

Причина спора: Компанию обвинили в сотрудничестве с недобросовестными поставщиками и завышении вычетов

Кто выиграл: Компания

Цена вопроса: 1 940 933 рубля

Аргументы, которые сработали: Запрошены и получены документы, доказывающие госрегистрацию контрагента. Это свидетельствует об осмотрительности налогоплательщика

Документ: Постановление ФАС Поволжского округа от 26.11.08 № Ф06-12297/2008

Организация не обязана контролировать законность деятельности своих контрагентов. Вместе с тем, запрашивая у них документы, компания проявит осмотрительность. Ее нельзя обвинить в намеренном сотрудничестве с недобросовестными поставщиками и незаконном завышении налоговых вычетов. Так справедливо утверждают судьи, в том числе ФАС Поволжского округа в комментируемом постановлении.

Там же перечислены отдельные документы, которые можно запросить у партнера. К примеру, копия выписки из ЕГРЮЛ. Информацию из данного реестра также нетрудно распечатать самостоятельно, обратившись на сайт www.nalog.ru. С помощью раздела «Проверьте, не рискуете ли Вы и Ваш бизнес» легко проверить контрагента по его ИНН, адресу и другим данным.

Также могут быть запрошены копии свидетельства о постановке на налоговый учет, устава и других учредительных документов, информационного письма из отделения статистики и т. д. Подчеркнем - эти документы упомянуты в постановлении ФАС Поволжского округа как запрошенные в рассмотренной ситуации. А не как обязательные. Практика доказывает, что для судьи нередко бывает достаточно хотя бы одного документа, затребованного у контрагента. Скажем, копии выписки из ЕГРЮЛ (пример - постановление ФАС Центрального округа от 13.05.08 № А54-4682/2007С21 или ФАС Волго-Вятского округа от 25.04.08 № А29-5747/2007).

Показывая свою осмотрительность, можно запрашивать и другие документы, не упомянутые в комментируемом постановлении. В частности, приказ о назначении

Автор: Administrator
20.12.2012 20:45 -

руководителя либо о лицах, которые вправе подписывать счета-фактуры (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 28.01.08 № Ф04-609/2008(1311-А03-34)). Или копии лицензий на выполнение заявленных работ (постановление ФАС Московского округа от 14.11.07 № КА-А40/10223-07).

Решения судов по похожим спорам

Запрашивая дополнительные документы у контрагента, организация показывает свою добросовестность. Так указывают не только окружные суды, но и ВАС РФ (см. определение ВАС РФ от 14.12.07 № 16521/07 или от 08.11.07 № 14261/07). Еще арбитраж ссылается на пункт 10 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.06 № 53. Там отмечено - инспекция обязана доказать, что налогоплательщик действовал без необходимой осмотрительности и ему должно быть известно о нарушениях контрагента. Лишь тогда возможно привлечение к ответственности за неуплату налогов.