

# Цель - получение необоснованной налоговой ВЫГОДЫ

## Аналитическая Записка для Руководителя «РИСКИ СОВРЕМЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА»

**Назначение аналитической записки** – информировать руководителя организации о существующих и возникающих рисках законодательства, осложняющих его жизнь и работу



**Для кого (для каких случаев):** Для случаев продажи уставного капитала вместо имущества

**Сила документа:** Постановление Арбитражного Суда Округа РФ

**Цена вопроса:** 14.7 миллиона рублей

**Схема ситуации:** Организация имела на руках лицензию на добычу кое-какого ископаемого. Ну и само собой, выкапывала это ископаемое. Но в какой-то момент надоело Организации копать в ископаемых и решила она продать своё дело. Только вот ведь в чём загвоздка – лицензию-то не продашь. И тогда решила Организация пойти не таким путём.

Организация создала отдельную Фирму. И в уставной капитал Фирмы передала имущества миллионов на 100 (почти) и лицензию на ископаемые. Через годик Организация эту Фирму продала. Не сразу. Сначала 49% уставного капитала было продано. Через полгода и остальной 51% в те же хорошие руки ушёл. Всё чин по чину.

На этом благолепие закончилось, потому что зашла в Организацию, «на огонёк», налоговая инспекция. Крупная продажа дочерней Фирмы сразу бросилась в глаза проверяющим. Такая громадная сумма и ни капельки налогов в казну не заплачено. Особенно горько то, что никакого НДС с продажи не было. А что делать – Закон! Продажа долей в уставном капитале налогами не облагается. Вот прямо на этом огорчительном месте налоговая проверка чуть и не закончилась, наверное.

Но нашёлся в рядах проверяющих лиц пытливый ум. Лицо с пытливым умом смогло посмотреть на ситуацию с продажей Фирмы иначе: «А что если бы продавались не доли в уставном капитале, а чисто имущество Фирмы? Какие тогда налоги нужно было бы заплатить?» Простейший расчёт показал, что простая продажа имущества Фирмы принесла бы государству НДС миллионов на 10. А если сюда добавить пеню за просрочку уплаты НДС? А если прибавить штраф за несвоевременную уплату НДС? Тогда складывается прекрасная сумма – что-то в районе 14.7 миллиона рублей!

И недолго думая, налоговые инспекторы вписали эту замечательную сумму в акт своей проверки. Урожайность налогов повысилась. Хотя Организация почему-то огорчилась. И даже пошла по судам жаловаться. Но суды согласились с налоговой проверкой: «Ребята! Вы же схему создали для ухода от налогов. Ваша Фирма, после своего создания, год лежала на боку и ничего не делала. Вы её создали только для того чтобы НДС не платить за продажу». Так и закончилась эта история.

**Выводы и возможные проблемы:** Что тут скажешь? Раскрыта и успешно пресечена ещё одна схема ухода от налогов.

Где посмотреть документы: СПС КонсультантПлюс, Судебная Практика [ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА ВОЛГО-ВЯТСКОГО ОКРУГА ОТ 09.04.2018 N Ф01-1012/2018 ПО ДЕЛУ N А11-2077/2017](#)

[Информация предоставлена справочно-правовой системой КонсультантПлюс](#)