

О допустимости переквалификации договоров займа

О допустимости переквалификации договоров займа при расчете налога на прибыль организации

15 августа 2019

25.06.2019 решением Арбитражного суда Уральского округа по делу № А76-24391/2018 признали незаконным требование Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Челябинской области о доначислении налогоплательщику (ООО «Уральский мясной двор») налога на прибыль организаций в связи с отказом включать в состав внереализационных доходов суммы 71 400 000 руб., полученных по договорам займа.

Пытаясь переквалифицировать займы на безвозмездную передачу имущества, налоговая служба посчитала, что Общество вступило в отношения с номинальными контрагентами, поступления на счета контрагентов денежных средств были безосновательны, действия сторон были согласованы и подконтрольны налогоплательщику, что говорило о направленности его действий на получение необоснованной налоговой выгоды.

Использованная налоговым органом аргументация была связана с:

- номинальностью займодавцев и отсутствие у Общества деловой потребности в привлечении займов,
- заключением, что займодавцы использовали одни и те же IP-адреса (подключение к системе «Интернет-Банк» и управление расчётными счетами компаний осуществлялись из одной сети),
- данными бухгалтерского учета, который показывал передачу организацией денежных средств единственному участнику Общества в течение нескольких дней после получения сумм по займам, что указывало на формальность отношений по займам,
- оформлением договоров займа со спорными контрагентами для прикрытия безвозмездной передачи имущества участнику организации и завышением расходов в виде процентов по договорам займа,
- предположением, что ООО «Уральский мясной двор» и единственный участник, заключая мнимый договор займа, действовали без цели вернуть суммы займа и проценты по нему (ст. 42 ГК РФ), а денежные средства, полученные участником вне рамок договора займа (п.1 ст. 41, ст. 210 НК РФ) являются доходом физического лица и подлежат налогообложению (не относятся к ст. 217 НК РФ).

Налогоплательщик и его единственный участник смогли представить в контролирующие органы документы, подтверждающие фактический возврат спорным контрагентам заемных средств и процентов наличными денежными средствами участником по указанию налогоплательщика, что подтверждало возмездный характер оцениваемых сделок. Участник организации погашал задолженность по займам, передавая денежные средства займодавцам через их представителей, действующих по доверенностям.

Рассматривая дело, суд сослался на два важных постановления:

- постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», указав на то, что основанием для получения налогоплательщиком налоговой выгоды является представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов и обоснованность в связи с осуществлением реальной предпринимательской деятельности;
- постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 20.04.2010 №18162/09, которое указывает на презумпцию добросовестности налогоплательщика и иных участников правоотношений в сфере экономики как основание считать экономически оправданными действия в связи с получением налоговой выгоды, и достоверными сведения в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности.

Суд признал возмездный характер спорных отношений по договорам займа, что среди прочего подтверждалось погашением займа учредителем. Также признал допустимость погашения займов через представителя спорных контрагентов, действующих на основании доверенностей.

Суд исходил из того, что в налоговой базе не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований (подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Напомним, что в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, в частности, к ним относятся расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида. К расходу относятся проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера кредита или займа (подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Следовательно, организацией денежные средства по договорам займа не относятся к ее доходам, увеличивающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций, а уплаченные налогоплательщиком проценты по договорам займа отражаются в составе внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

В рассмотренной ситуации возврат заёмных средств налогоплательщиком был отражен в бухгалтерском учете. Достоверность этих сведений бухгалтерской документации инспекция не оспаривала. Иных достаточных аргументов для переквалификации договоров займа на сделки по безвозмездной передаче имущества инспекция не привела.

Приведенная судебная практика является примером применения налоговым органом современных методов выявления нарушений в сфере налогообложения организаций, а также доказывания добросовестного поведения налогоплательщика.

При проведении любой сделки большое внимание необходимо уделять тому, есть ли в наличии и правильно ли оформлены закрывающие документы.

Одним из негативных последствий таких неприятных происшествий является доначисление налогов. Ведь бухгалтер предприятия не имеет права включать в декларации расходы, не подтвержденные документально. В таком случае налог на прибыль оказывается занижен, и приходится не только его доплатить, но и перечислить все штрафы и пени. Кроме того, наказывать могут еще и за отсутствие самих документов.

Чтобы избежать негативных последствий и не портить репутацию фирмы и отношения с налоговыми органами, следует тщательно следить за состоянием документооборота и бухгалтерского учета на предприятии. Важно оформлять все бумаги вовремя и по соответствующей форме.

Если Вы сомневаетесь в компетентности своих специалистов, занятых договорной работой с контрагентами и бухгалтерией, или налоговый орган ведет в Вашем отношении проверку, Вы всегда можете обратиться за помощью в ДСЛ-Сервис, где помогут защитить свои права.

This article has been prepared by DSL-Service LLC for information purposes only and does not constitute legal advice. This information is not intended to create, and receipt of it does not constitute, an attorney-client relationship. Readers should not act upon this without seeking professional counsel.