

Перекваліфікація господарських операцій фіскальними органами: творчість на межі фолу

Податковий форум ААУ Tax & Business Talks

Керівник практики податкового та митного права
АО «Вдовичен та партнери», адвокат, к.ю.н.
Марія Золотарьова

Перекваліфікація господарських операцій фіскальними органами. Останні тенденції.

«...дослідженню в даному випадку підлягає саме господарська операція, її наслідки, а не волевиявлення осіб у вигляді цивільно-правової угоди, оскільки стан виконання податкових обов'язків визначається виключно дотриманням податкового, а не інших галузей законодавства, та вирішальне значення має не те, про що сторони домовилися, а те, що вони вчинили, тобто не зміст зобов'язання, а його фактичне виконання...» (Ухвала ВАСУ у справі 815/2634/15 від 17.05.2017 року)

*До суду два скачуть, а з суду один скаче, а другий плаче
(нар. приказка).*

Фактичні підстави для перекваліфікації господарських операцій під час податкових перевірок:

- 1) «дефектність» первинних документів;
- 2) недоліки у змісті тексту укладених правочинів;
- 3) невиконання договірних зобов'язань без поважних причин;
- 4) наявність кримінальних проваджень;
- 5) картки суб'єктів фіктивного підприємництва.

Ой видить Господь з неба, на податок грошей треба (нар. приказка).



Зміна кваліфікації господарської операції: «реальні» податкові наслідки. Case-study.



**Висновок: подвійне
оподаткування внаслідок
перекваліфікації господарської
операції**

Нужда закон ломить (нар. приказка).

Чи завжди творчість на межі фолу?



«Нестандартні» засоби доказування у справах, пов'язаних із перекваліфікацією господарських операцій:



1. Показання свідків.
2. Засвідчені нотаріально заяви посадових осіб контрагентів.
3. Висновки Ради Бізнес-омбудсмена.
4. Судові експертизи.
5. Експертні дослідження, науково-правові експертизи.
6. Результати вирішення господарських спорів у пов'язаних справах.
7. Листування з контрагентами.
8. Матеріали податкових перевірок контрагентів тощо.

*Де не можна перескочити, то треба перелізти
(нар. приказка).*

Визнання угод недійсними за позовами фіскальних органів: «стара» тема на новий лад.

Судова практика:
концепція «доведеності»
умислу

*Безкоштовний сир отримує тільки друга
миша (нар. приказка).*



Дякуємо за увагу!

Податковий форум ААУ Tax & Business Talks

Марія Золотарьова
24 листопада 2017 року