

Flash Report

Україна • Випуск #5/2018 • 13 березня 2018

Лібералізація підходів Верховного Суду до «нереальних» операцій



Контакти:

Андрій Пронченко

Керуючий партнер Адвокатського об'єднання «PwC Legal»
andrey.pronchenko@pwc.com

Дмитро Донець

Партнер Адвокатського об'єднання «PwC Legal»
dmytro.donets@pwc.com

Жанна Бражнік

Керівник практики Вирішення податкових спорів Адвокатського об'єднання «PwC Legal»
zhanna.brazhnyk@pwc.com

PwC Legal Україна

вул. Жилянська, 75, Київ
Тел.: +380 44 354 0404
Факс: +380 44 354 0790

Дане повідомлення підготовлене командою «PwC Legal» в Україні. Матеріали цього повідомлення надані для інформування і не можуть вважатися комплексним аналізом окремих викладених у ньому питань. Рекомендуємо звернутися за професійною консультацією з конкретного питання, перш ніж прийняти рішення щодо доцільності яких-небудь дій. «PwC Legal» в Україні не бере на себе відповідальності за дії/бездіяльність та наслідки таких дій/її відсутності у зв'язку з інформацією, викладеною в цьому повідомленні.

© 2018 АО «ПрайсуотерхаусКуперс Лігал». Всі права захищені. PwC Legal - це фірма-учасник мережі PwC, зареєстрована в Україні. Кожна фірма мережі є самостійною юридичною особою. Більш детальну інформацію можна знайти на веб-сторінці www.pwc.com/structure.

Наприкінці лютого поточного року Верховний Суд у своїх рішеннях (Постанова від 27.02.2018 у справі № 802/1853/16-а; Постанова від 27.02.2018 у справі № 813/1974/17; Постанова від 27.02.2018 у справі № 813/1766/17*) озвучив нову, більш ліберальну для платників податків, позицію щодо «нереальних» операцій.

За наявності у матеріалах адміністративної справи про скасування податкового повідомлення-рішення інформації про вирок за ст. 205 Кримінального кодексу України щодо посадових осіб контрагентів, реальність операцій з якими була поставлена під сумнів податковими органами в рамках даної адміністративної справи, суди приймали рішення на користь податкових органів, відповідно до правової позиції Верховного Суду України, сформованої в Постанові від 01.12.2015 у справі № 826/15034/14**. Згідно з такою правовою позицією, фіктивне підприємництво не сумісне з господарською діяльністю та реальністю господарських операцій.

Однак, вже у лютневих рішеннях Верховний Суд відступив від такої позиції та сформулював дещо інші правові підходи:

- Сам по собі факт наявності вироку в кримінальному провадженні не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій. Необхідно перевірити доведеність кожного податкового порушення та зробити комплексне дослідження усіх складових господарських операцій, з урахуванням обставин, встановлених у вироках, що набули законної сили.
- Для врахування судом вироку в ньому мають бути встановлені обставини, які б свідчили про неможливість здійснення господарських операцій між конкретним платником податків (сторони податкового спору) та його контрагентом.

Нова правова позиція Верховного Суду суттєво підвищує шанси платників податків на успішний судовий захист своїх інтересів у даній категорії спорів.

**Постанова від 27.02.2018 у справі № 802/1853/16-а - <http://reyestr.court.gov.ua/Review/72486810>
Постанова від 27.02.2018 у справі № 813/1974/17 - <http://reyestr.court.gov.ua/Review/72486629>
Постанова від 27.02.2018 у справі № 813/1766/17 - <http://reyestr.court.gov.ua/Review/72486685>*

***Постанові від 01.12.2015 у справі № 826/15034/14 - <http://reyestr.court.gov.ua/Review/54688725>*