

14.10.2016 – 20.10.2016, № 38

КОМПЕТЕНТНОЕ МНЕНИЕ

Главная статья

[Экспедитор в "заложниках"](#)

Компетентное мнение

[Договор об оказании стивидорных услуг](#)

[Претензии, иски при международных перевозках](#)

[Некоторые аспекты разъяснений ГФС Украины в сфере транспортно-экспедиторской деятельности](#)

[Договоры морских перевозок](#)

[Особенности перевозки опасных грузов](#)

[Проблемные вопросы налогообложения в сфере транспортно-экспедиторской деятельности](#)

[Грузовые перевозки автомобильным транспортом: правовые аспекты](#)

[Габаритно-весовой контроль. Вопросы ответственности](#)

[Договор транспортного экспедирования](#)

Налоговые проблемы транспортного экспедирования экспресс-перевозчиков

В деятельности практически каждого предприятия рано или поздно возникает необходимость организации быстрой доставки сравнительно небольших объемов груза. Речь может идти о передаче документов или товаров на одно из подразделений, размещенных в другом городе, о пересылке таким образом товара покупателю, и даже (если речь идет об интернет-магазинах) – одном из стабильных каналов доставки товара. Однако, несмотря на свое удобство, данный способ несет ряд рисков для предприятия, на которых стоит остановиться подробнее. И даже несмотря на то, что крупных компаний экспресс-перевозчиков в Украине работает около 10, все они в той или иной степени генерируют для грузоотправителя (заказчика) определенные риски.

Прежде всего стоит остановиться на порядке документального оформления данной перевозки

В преобладающем большинстве случаев экспресс-перевозчик предоставляет услуги по организации перевозки на основании договора о предоставлении транспортно-экспедиционных услуг (самостоятельно перевозчиком не являясь). При этом документами, подтверждающими перевозку, оформленными на принятие груза к перевозке (организации перевозки), являются квитанции, накладные или товарно-транспортные накладные.

Притом стоит отметить, что сформированные документы в ряде случаев не могут рассматриваться как

документы, подтверждающие перевозку. Форма этих документов не соответствует приказу Министерства инфраструктуры Украины "Об утверждении Изменений к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом в Украине" от 05.12.2013 г. № 983. Документ, оформленный некоторыми перевозчиками, хотя и имеет название "товарно-транспортная накладная", однако не соответствует ей по форме и содержанию.

Конечно, на текущий момент имеет место попытка значительной либерализации сферы бухгалтерского учета (в т. ч. смягчения ряда требований к оформлению первичных документов), однако все еще продолжается практика неправомерного признания ГФС при проверке отдельных операций бестоварными, а также нереальность хозяйственных операций, например, по той причине, что в ТТН не указан полный перечень перевозимого или пересылаемого товара. Отметим, что у налогового органа нет полномочий по признанию сделок ничтожными, однако неправомерность их действий, обжалование налогового уведомления-решения приходится осуществлять в административном порядке или через суд.



Таким образом, одной из возможных претензий налогового органа является ненадлежащее оформление первичных документов, подтверждающих перевозку.

Второй (возможно, более существенной) особенностью данных операций является то, что нередко исполнителем в ТТН указана не компания экспресс-перевозчик, а связанное с ней ФЛП. В ряде случаев в качестве исполнителя в ТТН указан частный предприниматель (разные предприниматели), в то время как договор об осуществлении перевозок (организации перевозок) подписан именно с компанией-перевозчиком, именно с данной компанией подписываются ежемесячно акты.

Особенность ситуации состоит в том, что ФЛП указано в ТТН не в качестве перевозчика (что в целом возможно и не противоречит требованиям налогового законодательства) – ФЛП указано именно как исполнитель услуг по договору транспортного экспедирования (притом, поскольку общие правила осуществления транспортно-экспедиционной деятельности не предполагают возможности замены лица исполнителя или передачи его прав и обязанностей без согласования с заказчиком, то это, в частности, означает, что предприятие-грузоотправитель может невольно стать субъектом взаимоотношения с ФЛП, с которым изначально никаких правоотношений не планировалось).

Дополнительно – если грузоотправитель производит выплаты по таким операциям с перевозчиком, то такие выплаты могут быть осуществлены в пользу ФЛП (соответственно – без указания их в налоговом расчете по форме № 1ДФ). А значит, существует риск доначисления сумм НДС и начисления штрафов за недостоверные сведения в налоговом расчете по форме № 1ДФ (по факту того, что в ТТН указаны физические лица – предприниматели, которым начислялся доход за услуги перевозки).

В то же время следует учитывать, что ФЛП, которые указаны в таких ТТН, нередко являются плательщиками единого налога 2 группы. Притом согласно п. 291.4 Налогового кодекса Украины такие субъекты имеют право предоставлять услуги только населению и другим плательщикам единого налога. В связи с этим такие взаимоотношения являются в ряде случаев запрещенными и для того лица, которое указано исполнителем услуг.

ВЫВОД:

Таким образом, для "обычного" предприятия – плательщика налога на прибыль использование услуг экспресс-перевозчика без риска возможно в том случае, если:

- такие взаимоотношения будут оформлены надлежащим образом документально, в т. ч. если будет заключен договор о предоставлении транспортно-экспедиционных услуг;
- факт осуществления перевозки будет подтверждаться актами приема-передачи результатов предоставления услуг;
- будут отсутствовать факты "подмены" стороны в договоре путем указания в ТТН или заменяющих такую ТТН документах третьих лиц (ФЛП), с которыми предприятие-грузоотправитель не находилось в хозяйственных отношениях.

При соблюдении указанных условий рассмотренные нами риски будут для грузоотправителя – плательщика налога на прибыль минимальными.

Антон Клименко,
ведущий юрист
АО "Глобал Адвокат" (Аудиторско-консалтинговая Корпорация
"Глобал Консалтинг")



© ООО «Информационно-аналитический центр «ЛИГА», 2016.

© ООО «ЛИГА ЗАКОН», 2016.