

# практическое налоговое планирование

Экономный документ

**Справка о переписке с контрагентом поможет выиграть налоговый спор**

**Александр Тарасов**

генеральный директор юридической компании «АВТ Консалтинг»

## Как документ позволит сэкономить.

Инспекторы вправе требовать документы и пояснения, касающиеся налоговой проверки (ст. [93](#) и [93.1](#) НК РФ). Но в числе прочих документов они все чаще требуют представить деловую переписку и сведения о переговорах с контрагентами ([постановления АС Уральского от 20.12.16 № Ф09-11253/16](#), [Центрального от 18.08.16 № Ф10-2726/2016](#), [Поволжского 18.05.15 № Ф06-22731/2013 округов](#)).

АС Московского округа отметил, что компания не представила деловую переписку, из которой можно было бы установить факт получения учредительных документов на момент подписания договоров. Налогоплательщик не проявил осмотрительности. Он не представил контактные данные спорных контрагентов, не истребовал информацию о наличии рабочих и техники ([постановление от 08.02.17 № Ф05-22343/2016](#)).

Судьи принимают довод фискалов о том, что налогоплательщик не представил переписку с контрагентами. Если имеются другие доказательства недобросовестности, то они приходят к выводу, что спорные сделки фиктивны ([постановления АС Уральского от 08.02.17 № Ф09-11930/16](#), [Дальневосточного от 13.05.15 № Ф03-1671/2015](#), [Западно-Сибирского от 25.05.16 № Ф04-2090/2016](#), [Московского от 07.11.14 № Ф05-12572/14 округов](#)).

Деловая переписка помогает компаниям доказать реальность сделки, обосновать расходы по налогу на прибыль и вычеты по НДС ([постановления АС Поволжского от 15.10.15 № Ф06-1913/2015](#), [Северо-Кавказского от 26.04.16 № Ф08-2135/2016](#), [Волго-Вятского от 30.03.17 № Ф01-637/2017](#), [Ф01-640/2017 округов](#)).

Переписка с контрагентом — доказательство, свидетельствующее о наличии деловых отношений ([определение ВС РФ от 05.06.17 № 309-КГ17-5897](#), [постановление ФАС Московского округа от 18.06.14 № Ф05-5629/2014](#)). Переписка подтверждает факт заключения и исполнения договоров ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 13.04.16 № Ф08-1470/2016](#)). Деловая переписка поможет обосновать критерии выбора контрагента ([постановление АС Западно-Сибирского округа от 10.05.17 № А70-6845/2016](#)).

В одном из дел контролеры усомнились в реальности сделок с исполнителем. Они сняли расходы по налогу на прибыль и вычеты НДС по спорным операциям. Компания не проявила должную осмотрительность. У контрагента нет материальных и трудовых ресурсов, он не представляет отчетность, занимается обналичкой. Суд установил, что исполнитель оказывал компании широкий спектр рекламных услуг. Стороны заключили крупные сделки на общую сумму 135 млн рублей. При этом они не вели деловую переписку, личных встреч тоже не было. Суд оставил доначисления в силе ([постановление АС Московского округа от 29.12.14 № Ф05-15442/2014](#)).

Если компания совершает крупные сделки, то ей стоит сохранять всю переписку с контрагентами. Суды не раз указывали, что компания, которая заключает сделки на крупные суммы, должна вести деловую переписку с контрагентами. Иное не соответствует обычаям делового оборота и ставит реальность сделки под сомнение (в частности, постановления АС Уральского округа [от 27.02.17 № Ф09-432/17](#), [от 04.08.17 № Ф09-3917/17](#), [от 15.06.17 № Ф09-3219/17](#), [от 01.02.16 № Ф09-10979/15](#), [от 21.07.16 № Ф09-7257/16](#), а также ФАС Московского округа [от 10.06.14 № Ф05-5401/2014](#), [от 21.02.14 № Ф05-239/2014](#), [от 20.02.14 № Ф05-17344/2013](#)).

Чаще всего к такому выводу приходят арбитры из Московского и Уральского округов. В частности, в одном из дел сумма крупной сделки составляла 650 млн рублей, в другом — 300 млн рублей ([постановления ФАС Московского округа от 09.04.14 № Ф05-2817/2014](#) и [АС Московского округа от 22.09.14 № Ф05-9803/14](#)). АС Западно-Сибирского округа принял во внимание полный архив деловой переписки о согласовании сделок на сумму 750 млн рублей. Деловое общение подтвердило их реальность ([постановление от 26.08.13 № А45-29254/2012](#)).

Довод налоговиков об отсутствии деловой переписки срабатывает, если у контрагента есть другие сомнительные признаки. Например, отсутствуют материальные ресурсы, основные средства, персонал ([постановления АС Московского от 11.11.16 № Ф05-17041/2016](#), [от 04.02.15 № Ф05-16301/2014](#), [Волго-Вятского от 09.02.16 № Ф01-6063/2015](#) округов).

Справка о деловой переписке с контрагентом докажет реальность сделки и спасет стороны от доначислений. Справка пригодится как при встрече ([п. 1 ст. 93.1 НК РФ](#)), так и при выездной и камеральной проверке ([п. 1 ст. 93 НК РФ](#)). Документ также поможет выиграть налоговый спор в суде.

**В каком виде составляется.** Унифицированной формы справки нет. Компания может составить документ в произвольной форме. В справке нужно поставить подпись руководителя и печать компании.

**Что обязательно должно быть в документе.** В справке о деловой переписке с контрагентом надо указать реквизиты требования инспекции. В документе необходимо зафиксировать дату получения или отправки письма, его автора, адрес электронной почты. В справке следует указать краткое содержание делового письма и результат переписки.

**Дополнительные меры безопасности.** Доводы о том, что стороны общались через электронную почту, а потом компания удалила письма, не сработают. Поэтому налогоплательщику необходимо делать скриншоты деловой переписки и хранить их вместе с другими документами по сделкам с данным контрагентом. В одном из дел компания доказала реальность сделок. Она представила деловую переписку с контрагентом, стороны общались посредством электронной почты ([постановление АС Московского округа от 25.03.15 № Ф05-2358/2015](#)).

В одном из дел суд указал, что корреспонденция в адрес контрагента уходила простыми почтовыми отправлениями, без выдачи компании квитанций. Следовательно, никакой переписки между обществом и контрагентом не было ([постановление АС Московского округа от 06.03.15 № Ф05-1049/2015](#)).

В другом деле суды учли, что компания не представила электронные адреса представителей контрагентов, почтовые реестры на отправку корреспонденции и почтовые конверты, полученные от контрагентов. Арбитры не поверили, что стороны общались по электронной почте. Компания не представила скриншоты переписки ([постановление АС Северо-Кавказского округа от 16.02.17 № Ф08-236/2017](#)).

ФАС Западно-Сибирского округа не принял переписку в качестве аргумента. Суд указал, что в письмах нет дат, исходящих и входящих номеров. Компания не представила почтовые конверты либо курьерские доверенности, равно как и проекты договоров, направляемых контрагенту ([постановление от 23.12.13 № А70-2439/2013](#)). Чтобы снизить риск претензий, нужно хранить почтовые реестры и конверты.

Показывать деловую переписку налоговикам стоит, только если это не ухудшит положение компании и ее контрагента. Если стороны договаривались привлечь соисполнителей, но не отражать это в первичке, то показывать эту переписку не стоит.

Компания может отказаться представлять переписку. Налоговики вправе истребовать только те документы, которые связаны с исчислением и уплатой налогов ([подп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ](#)). Деловая переписка не относится к таким документам (ст. [313](#), [314](#) НК РФ).

**Фрагмент справки о деловой переписке с контрагентом**

Руководителю ИФНС №... по г. Москве  
от ООО «Покупатель» <...>

**В ответ на требование о представлении документов № 39/577 от 15 сентября 2017 года ООО «Покупатель» направляет справку о деловой переписке с ООО «Поставщик» (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).**

**важно**

Обозначит, в рамках какого требования компания представляет документ

### Справка о деловой переписке с ООО «Поставщик»

№ письма	1	2
Статус письма	Входящее	Входящее
Дата и время получения или отправки	07.08.17, 17:03	14.08.17, 16:45
Вид письма	Электронное	На бумаге
Ф.И.О. и должность отправителя	Петров П.П., руководитель отдела продаж ООО «Поставщик»	Львов Л.Л., менеджер отдела продаж ООО «Поставщик»
Почтовый или электронный адрес	Postavchik1@mail.ru	119296, г. Москва, проспект Вернадского, д. 98
Ф.И.О. и должность получателя	Сидоров С.С., менеджер по закупкам ООО «Покупатель»	Сидоров С.С., менеджер по закупкам ООО «Покупатель»
Почтовый или электронный адрес	Rocupatel@inbox.ru	125167, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 18
Содержание письма	<b>Согласование проекта договора поставки</b>	<b>Оригинал договора поставки от 10.08.17 № 66-п (2 экз.)</b>
Результат переписки	Стороны согласовали условия договора поставки	ООО «Покупатель» получило оригинал договора поставки от 10.08.17 № 66-п

**безопасность**

Избавит от претензий по поводу нереальности сделок

Приложения: **1. Скриншот электронного письма от 07.08.17;**  
**2. Копия описи (ф. 107) на отправку корреспонденции;**  
**3. Копия почтового конверта от ООО «Поставщик».**

**совет «ПНП»**

Подтвердит реальность деловой переписки

<...> Генеральный директор  
ООО «Покупатель»

И.И. Иванов

# Тест

Что писать в справке про содержание электронных писем?

привести полный текст письма;

кратко изложить смысл письма;

достаточно указать тему письма;

ничего, так как содержание письма — коммерческая тайна.