

# Санкции, регулы и старый знакомец НДС

В октябре в Риге состоялась юридическая профессиональная конференция «Юстиция: юридические аспекты бизнеса 2018». Опытные эксперты рассказали присутствующим о подводных камнях как нового, так и уже давно действующего законодательства ЛР.

Организатором мероприятия выступила Rīgas Menedžeru skola. Темы докладов были разнообразны и интересны. Например, Анна Мандел, старший юрист BDO Law, просветила слушателей на тему «Аспекты законодательства США экономических санкций США против России и в сфере борьбы с коррупцией — их влияние на бизнес-среду в Латвии». Главный вывод: если латвийский предприниматель работает на экспорт, то ему просто необходимо постоянно мониторить своих партнеров на предмет санкций — в том числе введенных США.

Анна Мандел подчеркнула важность юридической экспертизы партнеров, покупателей, сделок, структуры владельцев (с правом 50% и больше). Рекомендовала изучить проект контракта на предмет его расторжения, прекращения, ответственности и т. д. Но и после заключения контрактов на регулярной основе проверять санкционный список и генеральные лицензии на внесение в них поправок, добавления, обновления, расширения. Эту информацию публикует отвечающее за санкции ведомство минфина США OFAC ([www.treasury.gov/resource-center/sanctions/OFAC-Enforcement](http://www.treasury.gov/resource-center/sanctions/OFAC-Enforcement)). Марис Бутанс, старший юрист PwC, поведал о выяснении истинного выгодополучателя (бенефициара) и о том, как глубоко нужно копать в этом поиске.

Виктория Яркина, присяжный адвокат Sorainen, рассказала о наиболее распространенных видах киберпреступлений в Латвии. В 2017 году в списке стран с самым большим чис-



Докладчики I пленарной сессии (слева направо): Ингрида Мисиня (Eversheds Sutherland Bitāns), Марис Бутанс (PwC), Виктория Яркина (Sorainen), Янис Зелменис (BDO Law), Анна Мандел (BDO Law).

лом атак «мобильного банкаТрояна» мы заняли 7-е место, опередив Киргизию, Молдавию, Казахстан. Больше всего атак пережили Россия, Австралия и Турция. По-прежнему остается актуальным фишинг (ложные страницы в интернете), а также поддельные письма, которые высылаются якобы от имени известного партнера.

## НДС в приоритете

Каждая из упомянутых тем заслуживает отдельной статьи — а это еще и не весь список докладов. Поэтому остановимся на одной. Вступление Ингриды Мисини, юриста адвокатского бюро Eversheds Sutherland Bitāns, было посвящено спорам по поводу мошенничества с НДС, актуальной практике и аргументам сторон.

По словам эксперта, если посмотреть на сегодняшнюю практику судов, то СГД — самое популярное учреждение, посещающее административные суды. По данным Административного районного суда Рижского судебного дома, в среднем ежемесячно СГД участвует как ответчик в 70–75 делах. И СГД позиционирует борьбу со схемами мошенничества с

неуплатой НДС как приоритетное направление деятельности.

## Практика ЕС

Ингрида Мисиня пояснила, что согласно судебной практике ЕС, с одной стороны, право на вычет предналога НДС является одним из основных принципов общей системы НДС. Это неотъемлемая часть механизма, и его нельзя ограничивать. С другой стороны, для получения такого права лицу нужно: во-первых — быть плательщиком этого налога, во-вторых — уже использовать товары или услуги (указанные как основание для вычета) для своих нужд, облагаемых НДС.

## Незнание не освобождает

Индивиды не могут злонамеренно использовать это право, поэтому в каждом отдельном случае на основании объективных обстоятельств в этом праве может быть отказано. Согласно Директиве 2006/112 плательщик налога, который знал или должен был знать, что, совершив покупку, он участвовал в мошеннической схеме, связанной с НДС, считается участником схемы независимо от того, получал он или нет выгоду.

Страна-участница ЕС может установить для налогоплательщика и другие обязательства кроме тех, что указаны в директиве. Однако налоговая администрация не может требовать у налогоплательщика слишком сложных и углубленных проверок поставщика, тем самым фактически перекладывая на него свою деятельность. Но требование, чтобы предприниматель выполнял все мероприятия, которые от него в разумных пределах просят, чтобы убедиться в его неучастии в схемах, не противоречит праву ЕС.

## Что может вызвать подозрение

Рамки обрисованы. Детали кроются в интерпретации, что в понимании СГД вызывает сомнение в правомерности. Три главных рекомендации Службы госдоходов по оценке рисков партнеров и сделки: оценить информацию на домашней странице СГД; на других интернет-порталах; оценить условия сделки.

Ингрида Мисиня обратила внимание на некоторые обстоятельства, которые у СГД могут вызвать неоправданные с точки зрения латвийской действительности сомнения.

Далее следует парочка таких примеров. По мнению СГД, должно вызывать сомнение, если домашняя страница вашего партнера по сделке слишком «скромная». Однако на практике далеко не все латвийские предприятия, причем из числа нормально работающих, успели обзавестись продвинутыми порталами.

Другой пример. По мнению СГД, обстоятельство — должностные лица на предприятии — иностранцы, поскольку их перемещение усложнено. Однако эксперт возражает: «В условиях Шенгенской зоны лицо, имеющее вид на жительство в какой-то стране этой зоны, может свободно перемещаться по всей ее территории, в том числе посещать Латвию, когда это ему нужно. И подписывать нужные документы».

## Что делать?

Рекомендации эксперта: любое возможное сотрудничество планируйте заранее; доказательств легитимности не может быть много; точность бухгалтерских и других документов очень существенна; объективность доказательств — по-прежнему вопрос оценки.

**Александра БОГДАНОВА.**