



Для кого (для каких случаев): Перебраться в другой регион и там налогов меньше платить.

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ.

Цена вопроса: Возврат всей экономии на налогах, плюс пени и штрафы.

Схема ситуации: Тренд последнего времени, перевод бизнеса на УСН в регион, установивший привлекательные пониженные ставки.

На 2021 год в родной области установлены ставки: 4% для доходной упрощенки и 10% для доходно-расходной при условии сохранения численности на уровне не ниже 80% от 2020 года и выплаты заработной платы не ниже регионального МРОТ. 4% и 10% - неплохо, но надо соблюдать дополнительные условия.

Для организаций и ИП, впервые зарегистрированных на территории Республики Калмыкия в 2020 и 2021 годах, а также налогоплательщиков, поставленных на учет в налоговых органах Республики Калмыкия в 2020 и 2021 годах в связи с переменной ими места нахождения или места жительства, налоговые ставки установлены в следующих размерах: 1% в течение налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Республики Калмыкия, 2% в течение второго налогового периода, 3% – в течение третьего, 4% – в течение четвертого, 5% в течение пятого – в случае, если объектом налогообложения являются «Доходы»; 5% в течение двух налоговых периодов непрерывно, начиная с налогового периода, в котором налогоплательщик впервые зарегистрировался на территории Республики Калмыкия, 7% – в течение третьего, 9% – в течение четвертого, 10% – в течение пятого налогового периода – в случае, если объект «Доходы минус Расходы».

Идем дальше по соседним регионам.

В Астраханской области в 2020 – 2021, ставки установлены в следующих размерах: В 2020 году, в 2021 году 1% для «Доходной» УСН; в 2020 году, в 2021 году 5% для «Доходно-Расходной» УСН. В Ростовской области для всех субъектов малого предпринимательства действует ставка 10% для объекта «Доходы минус Расходы».

В Республике Крым для организаций и ИП, перешедших на УСН, без каких-либо дополнительных условий ставки на 2017-2021 гг. установлены в следующих размерах: 4% - для «Доходной» УСН; 10% - для «Доходно-Расходной» УСН.

А для организаций, ранее применявших исключительно ЕНВД, и перешедших на УСН на период 2021-2022 гг. ставки такие: 2% - для «Доходной» УСН; 5% - для «Доходно-Расходной» УСН.

Очень заманчивой выглядит перспектива переезда в регион с более выгодной налоговой ставкой. Согласно Письмам Минфина от 09.07.2012 N 03-11-06/2/86 и от 09.03.2016 N 03-11-11/13037, при изменении в течение календарного года организацией места нахождения (ИП места жительства) на территориях субъектов РФ, которыми установлены разные налоговые ставки, сумму этого налога следует исчислять исходя из налоговой ставки, которая действовала в субъекте РФ на последний день налогового периода, за который подается в налоговый орган налоговая декларация. Даже если переехать в течение года, а не с его начала, выгодная ставка будет применяться ко всему году.

При анализе этой информации мы наткнулись на интересное дело – Постановление АС Республики Крым от 23.08.2018 N А83-6320/2018. Рассказываем.

Некий ИП, осуществляющий деятельность по сдаче в аренду недвижимости и транспортных средств в Хабаровском крае, переехал в Республику Крым. Применял ИП упрощенку с объектом налогообложения «доходы», а на территории Крыма в ту пору ставка для таких упрощенцев была 3%, а не 6%, как установлено НК РФ.

После приема третьей уточненной декларации (с корректировкой налога в меньшую сторону) налоговая инспекция заподозрила неладное. Она решила, что ИП пытается получить необоснованную налоговую выгоду за счет формального переезда. И налоговая инспекция развернула деятельность по сбору доказательств в пользу своих подозрений.

Инспекция выяснила, что по адресу регистрации в Крыму ИП никогда не проживал и даже не останавливался на время. Хозяйка квартиры – одинокая пенсионерка родственницей ему не приходилась. Почтамп сообщил, что всю корреспонденцию для ИП получало третье физлицо по доверенности. УМВД сообщило, что ИП не приобретал ни железнодорожные, ни авиабилеты в Крым, из Крыма. ООО «Морская дирекция» также указала на отсутствие данных относительно пересечения данным гражданином паромной переправы.

В результате проверки информации об IP-адресах было установлено, что использование IP-адресов, расположенных, на территории Республики Крым, гражданином-ИП не осуществлялось.

По данным инспекции ИП был учредителем нескольких ООО в Хабаровском крае, деятельность его в качестве ИП была достаточно масштабной, а работников, судя по отсутствию справок 2-НДФЛ у него не было. Опрошенные инспекцией контрагенты ИП подтвердили его постоянное присутствие в «холодном» регионе.

Налоговики получили заключение полиции о фиктивной регистрации ИП, а миграционное управление на основании данного вывода сняло ИП с регистрации по месту жительства.

Собрав достаточное количество доказательств, ИФНС дополнительно начислила ИП налог по ставке 6% на сумму 1 569 726 рублей, штраф в сумме 21 914,40 рублей и пени в сумме 375 361,04 рублей.

В суде ИП заявил, что планировал в дальнейшем выкупить квартиру у пенсионерки и переехать в Крым, однако владелица квартиры эту информацию не подтвердила. ИП настаивал, что Налоговый Кодекс не обязывает его при переезде сворачивать бизнес по старому месту жительства, но суд был неумолим.

Суд пришел к выводу, что ИП с целью получения налоговой выгоды, предоставил в органы миграционной службы несоответствующие действительности сведения о своем намерении проживать (пребывать) по адресу прописки в городе Керчь, что повлекло неблагоприятные экономические последствия для бюджета.

ИП даже на апелляцию не стал подавать, видимо понял, что ситуация явно не в его пользу.

Выводы и Возможные проблемы: Переезд ИП или организации в другой регион не должен быть формальным. Если по факту весь бизнес остался на старом месте, ИФНС может обратить на это внимание. А собирать доказательства получения необоснованной налоговой выгоды налоговики уже давно научились, недооценивать их возможности – себе дороже.

Строка для поиска в КонсультантПлюс: «Применение более низкой налоговой ставки для необоснованной налоговой выгоды».

Где посмотреть документы: КонсультантПлюс, Судебная Практика: [РЕШЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ ОТ 23.08.2018 ПО ДЕЛУ N А83-6320/2018](#)

[документ в онлайн-версии](#)



Нет КонсультантПлюс?

Закажите полную версию документа или **подберите комплект** КонсультантПлюс самостоятельно