



Пермский
территориальный институт
профессиональных бухгалтеров
и аудиторов

Правоприменительная практика доктрины «должная осмотрительность» и «необоснованная налоговая выгода» в современных условиях

Спикер: Богомолова Елена Михайловна, ген. директор Пермского территориального института профессиональных бухгалтеров и аудиторов, аудитор, налоговый консультант

СТ.54.1 НК РФ



Пермский
территориальный институт
профессиональных бухгалтеров
и аудиторов

1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.
неправомерным.



22 марта 2024г. г.Пермь

СТ.54.1 НК РФ



Пермский
территориальный институт
профессиональных бухгалтеров
и аудиторов

2. При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

22 марта 2024г.

г.Пермь



СТ.54.1 НК РФ



Пермский
территориальный институт
профессиональных бухгалтеров
и аудиторов

2. При отсутствии обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.



22 марта 2024г.

г.Пермь



ПИСЬМА ФНС, разъясняющие порядок применения СТ.54.1 НК РФ

- ✓ Формальные претензии к контрагентам налогоплательщика при отсутствии фактов, опровергающих реальность совершения контрагентом сделок и операций, заявленных налогоплательщиком, не являются самостоятельным основанием для отказа в учете расходов и в налоговых вычетах по сделкам (операциям).
- ✓ Налоговые претензии предъявляются налогоплательщикам в отношении их обязательств с контрагентами в случае выявления фактов злоупотребления, подтверждающих недобросовестные действия налогоплательщика, направленные на неуплату налога. (письмо ФНС России от 22.04.2020 № СД-19-2/99@)
- ✓ Исчерпывающий перечень документов, "которые необходимо собрать добросовестному заказчику в рамках ст. 54.1 НК РФ для избежания налоговых претензий от ФНС в дальнейшем", не может быть определен законодательно или какими-либо разъяснениями, поскольку при проведении мероприятий налогового контроля налоговый орган может установить обстоятельства, свидетельствующие о направленности действий налогоплательщика на неуплату налога и об использовании формального документооборота в целях неправомерного учета расходов и заявления налоговых вычетов по сделке (операции) (письмо ФНС России от 30.12.2019 № ЕД-4-15/27125)



Методические рекомендации ФНС по ст. 54.1 НК

—
письмо от 10.03.2021г. № БВ-4-7/3060



Пермский
территориальный институт
профессиональных бухгалтеров
и аудиторов

Инспекции должны оценивать операции по **таким критериям:**

- ✓ реальность,
- ✓ исполнение сделки надлежащим лицом,
- ✓ действительный экономический смысл,
- ✓ наличие деловой цели помимо уменьшения налоговой обязанности.

Реальность операций:

- ✓ Налоговики при проверке выясняют, была ли операция в действительности и получил ли налогоплательщик исполнение по сделке.
- ✓ Если инспекция обнаружит, что сделка нереальная, то проверять ее по другим критериям уже не имеет смысла. Такую операцию не учитывают в целях налогообложения.



22 марта 2024г. г. Пермь