



ООО «Аудиторская компания «ЭкономистЪ»

www.экономистъ.рф (342) 215-44-74.

Финансовая устойчивость для Вашего бизнеса. Готовые решения и инструменты.

22 августа 2018г., г.Пермь



Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (введена Федеральным [законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ](#))

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.](#)

22 августа 2018г., г.Пермь



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.**



3. В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи **подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться** в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.
4. Положения, предусмотренные настоящей статьей, также применяются в отношении сборов и страховых взносов и распространяются на плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов.

22 августа 2018г., г.Пермь



**В Письме от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ - Рекомендации по
применению положений ст. 54.1 НК РФ:**

1. ст. 54.1 НК РФ направлена на предотвращение использования "агрессивных" механизмов налоговой оптимизации.
2. Статья 54.1 НК РФ не является кодификацией правил, сформулированных в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53.
3. Законодателем определены конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям)

22 августа 2018г., г.Пермь



ООО «Аудиторская компания «Экономистъ»

www.экономистъ.рф (342) 215-44-74.

4. ст. 54.1 НК РФ не содержит положений о расширении полномочий налоговых органов по сбору доказательственной базы;

22 августа 2018г., г.Пермь



5. п. 1 ст. 54.1 следует применять в случае доказывания **умышленных** действий самого налогоплательщика, выразившихся:

- а) в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов) ... в целях уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога;
- б) неправильном применении налоговой ставки, налоговой льготы, налогового режима;
- в) манипулировании статусом налогоплательщика, умышленных действиях налогового агента по неудержанию (неполному удержанию) сумм налога, подлежащего удержанию налоговым агентом.

При отсутствии доказательств такого умысла у налогоплательщика методологическая (правовая) ошибка сама по себе не может признаваться искажением в целях применения [п. 1 ст. 54.1](#) НК РФ.

22 августа 2018г., г.Пермь



ФНС России и Следственный комитет РФ разработали Методические рекомендации об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налогов (далее - Методические рекомендации). Письмом ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ они направлены в территориальные налоговые органы для применения при проведении налоговых проверок.

22 августа 2018г., г.Пермь



ООО «Аудиторская компания «ЭкономистЪ»

www.экономистЪ.рф (342) 215-44-74.

Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок".

22 августа 2018г., г.Пермь



Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, могут являться:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
4. опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

22 августа 2018г., г.Пермь



5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

22 августа 2018г., г.Пермь



9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.
10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).
11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.
12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

22 августа 2018г., г.Пермь



ООО «Аудиторская компания «ЭкономистЪ»

www.экономистъ.рф (342) 215-44-74.

ПИСЬМО
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
от 11 августа 2017 г. N СА-4-7/15895@

22 августа 2018г., г.Пермь



ООО «Аудиторская компания «ЭкономистЪ»

www.экономистЪ.рф (342) 215-44-74.

Спасибо за внимание!

22 августа 2018г., г.Пермь