

Статья 54.1 НК РФ



Общая характеристика статьи 54.1 НК РФ

Статья 54.1 НК РФ

«Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов»

положения статьи закрепили подходы правоприменительной практики, сформированной на основе Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

Де-юре:

54.1 НК РФ не определяет по-новому объем прав и обязанностей налогоплательщиков при уплате налогов. Определением №2311-О КС РФ закрепил позицию о том, что ст.54.1 НК РФ «сводится к конкретизации *существующих полномочий налогового органа и ограничению его усмотрения при вмешательстве в осуществление налогоплательщиком прав по исчислению налоговой базы*» (стр.4 Определения 2311-О).

Де-факто:

(!) открывает новые возможности для налоговых органов и при определении размера доначислений и при проведении процедур контроля. Вводит новые стандарты доказывания (проблема реконструкции налогового обязательства)

Содержание ст. 54.1 НК РФ

Общая идея ст.54.1 НК РФ

механизм ст.54.1 НК РФ позволяет налоговому органу отказать в любой экономии при исчислении налоговой базы (вычеты по НДС, расходов для целей налога на прибыль и проч.) – т.е. в праве на получение «налоговой выгоды», если:

- докажет, что отражение хозяйственных операций было искажено в учете (п.1 ст.54.1 НК РФ), и/или
- даже если такого искажения нет, что у операции не было деловой цели и она была совершена не тем лицом, с которым был заключен контракт (п.2 ст.54.1 НК РФ).

Примеры искажения в учете

Не отражение сведений об объектах налогообложения в учете (например, фактически достроенных, но формально не введенных в эксплуатацию объектов недвижимости для целей налога на имущество)

Содержание ст. 54.1 НК РФ

Понятие «деловой цели»

Определяются «от обратного» – любая, кроме той, когда налоговая экономия становится основной целью сделки. Сделка должна прежде всего осуществляться для достижения деловых целей.

Фигура исполнителя по сделке

Впервые сформулировано на уровне закона, что не только реальность исполнения, **но и лицо, исполнившее сделку** имеет значение для подтверждения права на вычет расходов / вычетов по НДС, предъявленных в цене сделки таким контрагентом.

(!) также впервые появилась норма, страхующая от формального отказа налоговых органов в праве на вычет расходов / НДС, когда подписание первичных учетных документов контрагента произведено неустановленным лицом. Лишь этого основания для отказа в вычетах теперь недостаточно.

Полномочия налогового органа в рамках ст. 54.1 НК РФ

Полномочия налогового органа в рамках ст. 54.1 НК РФ

Актуальные разъяснения положений ст. 54.1 НК РФ сформулированы в [Письме ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 НК РФ»](#).

В рамках проведения мероприятий налогового контроля, налоговые органы вправе проводить так называемые **«тесты» при оценке сделок:**

1. Тест на реальность исполнения сделки
2. Тест на сторону договора (реальность исполнителя)
3. Тест на отсутствие аффилированности/умысла на участие в «схеме» по уклонению, контролю за «схемой» и получения выгоды
4. Тест на проявление коммерческой осмотрительности

Наша команда. Ключевые сотрудники



- | | |
|---------------|---|
| Имя | Кирилл Петров |
| Должность | Партнер |
| Опыт | <ul style="list-style-type: none">– Обладает обширным опытом консультирования в сфере российского и международного налогообложения, в вопросах налогового риск-менеджмента, планирования и методологии налогообложения. Многолетним опытом структурирования сделок и проведению предынвестиционных налоговых исследований, а также представлению интересов клиентов в судах по налоговым спорам– До прихода в команду «ЮК Шаповалов Петров» Кирилл занимал различные позиции в компаниях PwC, ОАО ТНК-ВР Менеджмент (Роснефть – на сегодняшний день), а также в течение нескольких лет руководил налоговым департаментом «En+ Менеджмент»– Кирилл персонально отмечен в международных рейтингах Tax Controversy Leaders by ITR 2019 – 2021, Best Lawyers 2019 – 2021, Legal 500 |
| Специализация | Налоговое право, слияния и поглощения, разрешение споров, налоговое планирование, налоговый риск-менеджмент, Due Diligence |



Имя

Ирина Лебеденко

Должность

Ведущий юрисконсульт

Опыт

- Многолетний опыт работы в аудиторских организациях и реализации проектов по налоговому и финансовому аудиту в соответствии с российскими и международными стандартами аудита. Значительный опыт работы налоговым консультантом и оценки налоговых последствий реструктуризации бизнеса, применения различных бизнес моделей, минимизации налоговых рисков и разработке методологии налогового учета
- До прихода в «Шаповалов Петров» в 2017 году Ирина занимала позицию главного специалиста отдела внутреннего аудита АО «Связьтранснефть»

Специализация

Корпоративное право, слияние и поглощение, налоговый аудит, налоговое планирование, финансовое право



Имя

Анастасия Афаунова

Должность

Младший юрист

Опыт

- Сопровождение налоговых проверок, реализация проектов по налоговому и финансовому аудиту в соответствии с российскими и международными стандартами аудита
- Оценка налоговых последствий реструктуризации бизнеса, применение различных бизнес моделей и минимизации налоговых рисков
- До прихода в «Шаповалов Петров» Анастасия работала помощником юриста в практике "Налоговые споры" юридической компании "Лемчик, Крупский и партнеры". Имеет опыт работы в налоговых органах, в 2021 году занимала должность налогового инспектора в правовом отделе по специализации "международное налогообложение"

Специализация

Арбитражный процесс, налоговое право, налоговый аудит, налоговое планирование, финансовое право

SHARP | SHAPOVALOV
PETROV
TAX • LEGAL

www.sharplaw.ru

Tel: +7 (495) 771-75-17