

КОММЕНТАРИИ И КОНСУЛЬТАЦИИ

В ПОМОЩЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ

Дело техники

Стали понятнее правила игры при налоговых проверках



ФНС признала налоговую реконструкцию и разъяснила правила ее применения. При этом она освободила участников рынка от правовых последствий за выбор «технической» компании, если они выбирали контрагента с «должной осмотрительностью».

10 марта 2021 ФНС России выпустила Письмо № БВ-4-7/3060@ «О применении статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Письмо).

Письмо адресовано нижестоящим налоговым органам, которые при проведении проверок будут учитывать его положения и рекомендации.

Письмо содержит следующие разделы:

- Общие требования. Соотношение положений статьи 54.1 Кодекса с иными предписаниями налогового законодательства.
- Исполнение обязательства надлежащим лицом.
- Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на использование ими формального документооборота с участием «технических» компаний.
- Оценка обстоятельств, характеризующих выбор контрагента, в силу которых налогоплательщик должен был знать о формальном документообороте с участием «технических» компаний.
- Наличие у контрагента цели неправомерного уменьшения налоговой обязанности по НДС в связи с операциями, совершенными с налогоплательщиком.
- Изменение юридической квалификации операций.
- Оценка основного мотива операции (критерий деловой цели).
- Оценка моделей ведения хозяйственной деятельности в рамках

группы лиц, в которую входят налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы.

Фундаментально новое Письмо не отражает, однако есть в нем некоторые интересные моменты. Например, при условии должной осмотрительности при выборе контрагента добросовестный участник рынка освобождается от правовых последствий за выбор «технической» компании. Но, пожалуй, самым значительным в Письме является то, что ФНС признала налоговую реконструкцию и разъяснила ее правила применения.

Статью 54.1 НК РФ налоговые органы применяют при проведении налоговых проверок и при выявлении необоснованной налоговой выгоды со стороны налогоплательщика. При этом к получению необоснованной налоговой выгоды относятся случаи выявления фиктивных контрагентов, любое искажение налогового обязательства, дробление бизнеса, сокрытие объектов налогообложения и т. д.

При этом стоит отметить, что налоговый орган будет понимать под «искажением» при проведении проверок следующее:

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

- искажение характеристик товаров;
- искажение количественных или стоимостных параметров деятельности.

Следовательно, если нарушения налогоплательщика не связаны с искажением фактических операций финансово-хозяйственной деятельности, то применяться положения ст. 54.1 НК РФ не могут. Это отражено и в п. 2 Письма, из которого следует, что искажение возникает при отражении в учете фактов, не имевших место в действительности, либо путем ложного отражения в учете отдельных показателей операции.

Контрагент является технической компанией

В данном случае можно говорить о двух моментах. Первый момент заключается в том, что сделка является полностью фиктивной, то есть операции не было по факту, но имеется только документальное подтверждение.

Второй момент заключается в том, что операция имела место быть в действительности, но данные о сделке сильно искажены. Например, действительно ли контрагент (или привлеченный им подрядчик) выполнил все обязательства по договору.

Целями налогового органа являются выявление и установление технических компаний, которые принимают участие в цепочке сделок налогоплательщика, нацеленного на получение возможности

Продолжение на стр. 6

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

Ошибочный налоговый вычет – не мошенничество

Конституционный суд РФ вынес знаковое решение в пользу налогоплательщика, привлеченного к уголовной ответственности. Он приобрел квартиру по «военной ипотеке» за счет государства и оформил налоговый вычет, а когда выяснилось, что тот ему не положен, был осужден за мошенничество. Ранее суды игнорировали доводы о добросовестном заблуждении гражданина, но теперь его дело будет пересмотрено. Конституционный суд постановил, что такое деяние «не может считаться представляющим достаточную для криминализации общественную опасность», а исключить получение вычета должны были сотрудники налоговых органов. **Стр. 7**

В поисках финансового директора

Высококласный финансовый директор способен заметно повысить доходность бизнеса. Такой специалист нужен не только крупнейшим корпорациям. О нем стоит задуматься даже при оборотах, исчисляемых несколькими сотнями миллионов рублей в год. Как найти такого профессионала, какими полномочиями наделить и можно ли вырастить его из главного бухгалтера – на **стр. 8**.

Отсрочка или кредит

Выдача покупателем собственного векселя – один из способов оформления коммерческого кредита. Обязательства по оплате продукции или услуг при этом не погашаются, чем обусловлен ряд особенностей бухгалтерского и налогового учета таких операций у продавцов. Подробнее – на **стр. 10**.

Безвозвратная переплата

Налоговая инспекция отказала обществу в возврате переплаты по налогу на прибыль организаций. Суды согласились с налоговым органом. Факт и размер излишней уплаты налога подлежат документальному подтверждению первичными документами. Однако общество, возражая на выводы о недоказанности факта переплаты, ссылалось только на акт сверки, сведения которого по существу были признаны судом недостоверными. **Стр. 12**

[300]

млрд рублей

**принесли дополнительно
в федеральный бюджет
контрольные мероприятия ФНС
в 2020 году.**

**При этом число выездных
налоговых проверок сократилось
по сравнению с 2019 годом
на треть – до 6000**