



**МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1**

**Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@
«О практике применения статьи 54.1 НК РФ»**

Консультант правового отдела № 2 Куриков Кирилл Сергеевич

**Начальник отдела досудебного урегулирования налоговых споров Вьюгина
Анна Николаевна**

г. Москва

26.03.2021

Разделы:

- соотношение положений статьи 54.1 НК РФ 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.

Условия определения налоговой обязанности

С учетом положений пунктов 1 и 2 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик вправе определить налоговую обязанность на основании отраженных им сведений о совершенных операциях в соответствии с правилами соответствующей главы части второй Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) налогоплательщиком не было допущено искажение указанных сведений,
- б) обязательства по соответствующей сделке исполнены лицом, заключившим договор с налогоплательщиком, либо лицом, на которое обязанность исполнения обязательства переведена (возложена) в силу договора или закона (надлежащее лицо),
- в) основной целью совершения операции либо их совокупности не являлось уменьшение налоговой обязанности.

Критерии оценки операций, отраженных в налогообложении:

- а) реальность операции, то есть имела ли место операция в действительности и получено ли исполнение по сделке налогоплательщиком;
- б) исполнение обязательства надлежащим лицом;
- в) действительный экономический смысл хозяйственной операции, отсутствие искажения юридической квалификации операций, статуса и характера деятельности их сторон в целях налогообложения;
- г) наличие иной основной цели совершения налогоплательщиком операции, чем уменьшение налоговой обязанности (деловая цель).

Примеры искажений сведений об объектах налогообложения

В письме ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ приведены были следующие примеры: создание схемы "дробления бизнеса", направленной на неправомерное применение специальных режимов налогообложения; совершение действий, направленных на искусственное создание условий по использованию пониженных налоговых ставок, налоговых льгот, освобождения от налогообложения; создание схемы, направленной на неправомерное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения; нереальность исполнения сделки (операции) сторонами (отсутствие факта ее совершения).

Дополнительные примеры искажений сведений об объектах налогообложения

В письме ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ приведены следующие дополнительные примеры: неотражение в составе основных средств эксплуатируемых объектов недвижимости, строительство которых завершено (по налогу на имущество организаций), искажение данных о производимой продукции с целью исключения характеристик, при которых она подлежит отнесению к категории подакцизных товаров (по акцизам), искажение параметров осуществляемой деятельности с целью занижения показателей потенциально возможного дохода (по ЕНВД), разделение единого бизнеса между несколькими формально самостоятельными лицами исключительно или преимущественно по налоговым мотивам с целью применения преференциальных специальных налоговых режимов.

Определение действительных налоговых обязательств

В письме ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ предусмотрена возможность определения действительных налоговых обязательств при документальном подтверждении налогоплательщиком деятельности с реальным исполнителем по сделке.

Рекомендации по использованию открытых ресурсов ФНС для проверки контрагентов

В письме ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@подчеркивается возможность использования ресурса на официальном сайте ФНС России (www.pb.nalog.ru), в котором размещаются в формате открытых данных следующие сведения об организациях:

- о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и об уплаченных суммах налогов и сборов, а также о среднесписочной численности работников за год, предшествующий году размещения сведений,

- о нарушениях законодательства о налогах и сборах, в том числе о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам при их наличии;

- о применяемых специальных налоговых режимах.

Открытость этих данных предоставляет дополнительную возможность налогоплательщикам на момент совершения сделки оценить обстоятельства, характеризующие ведение деятельности контрагентом и ее масштабы, с позиции возможности исполнения контрагентом принимаемых на себя обязательств.



Спасибо за внимание!