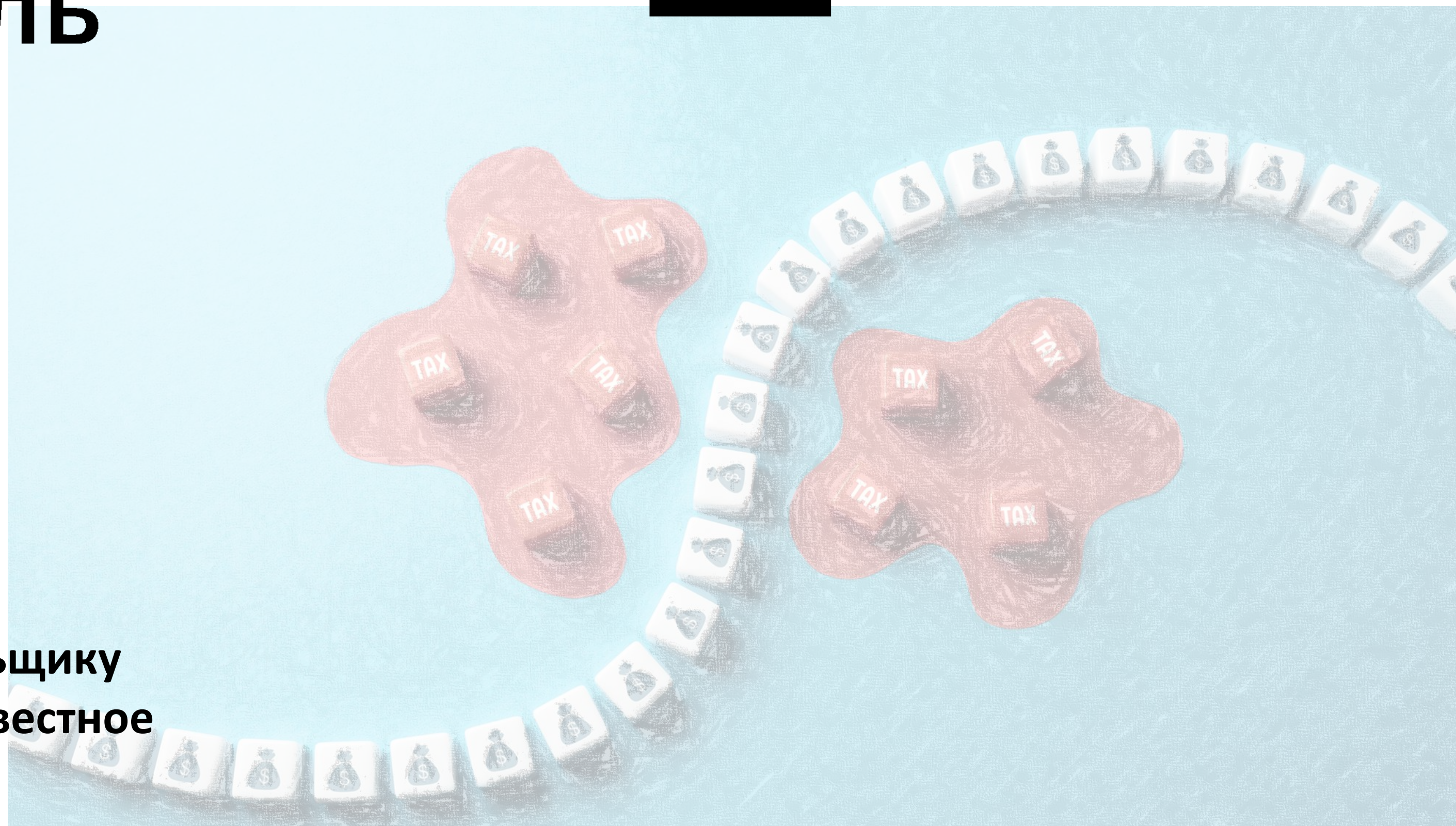


# Налоговый контроль



Как налогоплательщику  
доказать добросовестное  
поведение





# Мария Стригалева

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ  
ДИРЕКТОР  
BLCONS GROUP  
AUDIT DEPARTMENT

+7 (921) 946-00-89

[coo@blcons.com](mailto:coo@blcons.com)

[blcons.com](http://blcons.com)

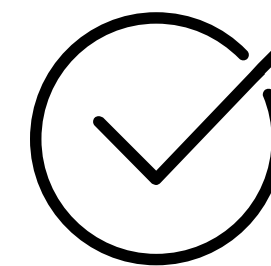


**BLCONS**  
CONSULTING GROUP

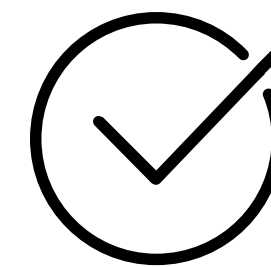
ЛЕКТОР BLCONS  EDU

# Оценка поведения налогоплательщика

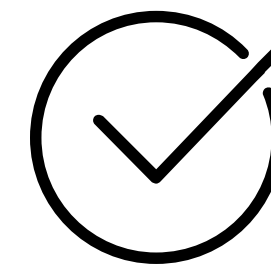
3



При совершении и отражении  
транзакций в БУ и НУ



При проведении мероприятий  
налогового контроля



В налоговом споре,  
рассматриваемом судом

Право применить вычеты и признать  
расходы / Право применить налоговые  
преференции и льготы / Привлечение  
к ответственности и определение  
санкции / Стандарт доказывания /  
Применение расчетного метода



# Добросовестность и ХОЗ. деятельность

4

01

Реальность  
осуществления  
операции

02

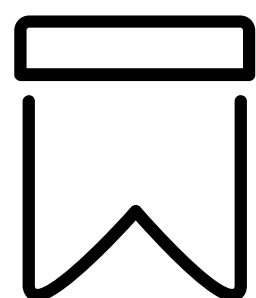
Соответствие юридической  
конструкции экономическому  
содержанию

03

Деловая цель /  
отсутствие ущерба  
бюджету

04

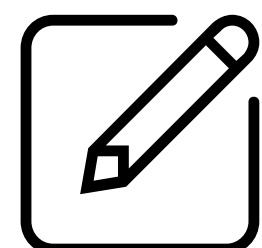
Выполнение стороной сделки /  
уполномоченным ею лицом



Возможность достижения экономического результата с меньшей налоговой выгодой не может являться основанием для признания налоговой выгоды необоснованной, если налоговая экономия получена **в связи с осуществлением реальной хозяйственной деятельности**



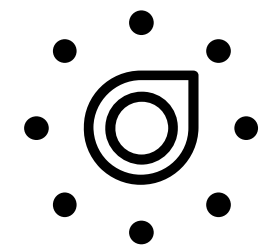
# Злоупотребление правом



Применение искусственных юридических конструкций для хозяйственных операций, не содержащих признаков противоправности, но лишенных хозяйственного смысла и не имеющих объяснений неналоговыми причинами, рассматривается как злоупотребление правом в сфере налоговых правоотношений



# Нетипичные условия между взаимозависимыми лицами



Перечисление аванса переквалифицировано в скрытое распределение дивидендов:

Перечисление аванса согласовано в Спецификации, а в договоре – отсрочка /

При подписании Спецификации было очевидно, что поставка не будет выполнена /

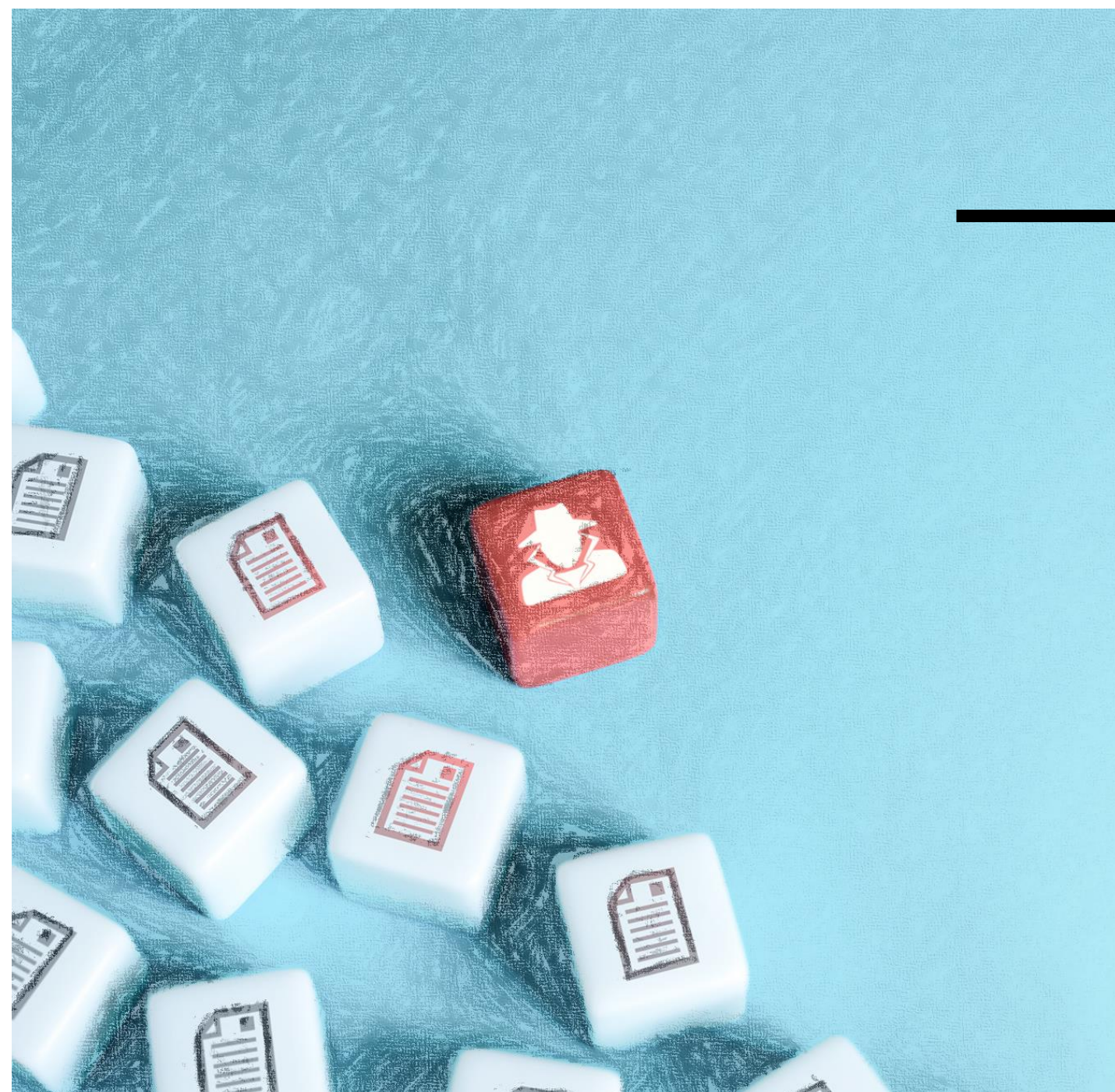
Перечислено 80% свободных средств / Оплата не возвращена *(вопреки условиям договора)* /

Решения о расчетах с иностранными поставщиками, финансовом планировании денежных потоков принимались руководством иностранной материнской компании

“

Дело № А40-119967/24-116-967





## Противоречивость документов и умысел

Существо возникновения правоотношений между сторонами вступает в прямое противоречие с **основополагающим принципом добросовестности**, выходит за рамки **нормы поведения** налогоплательщика

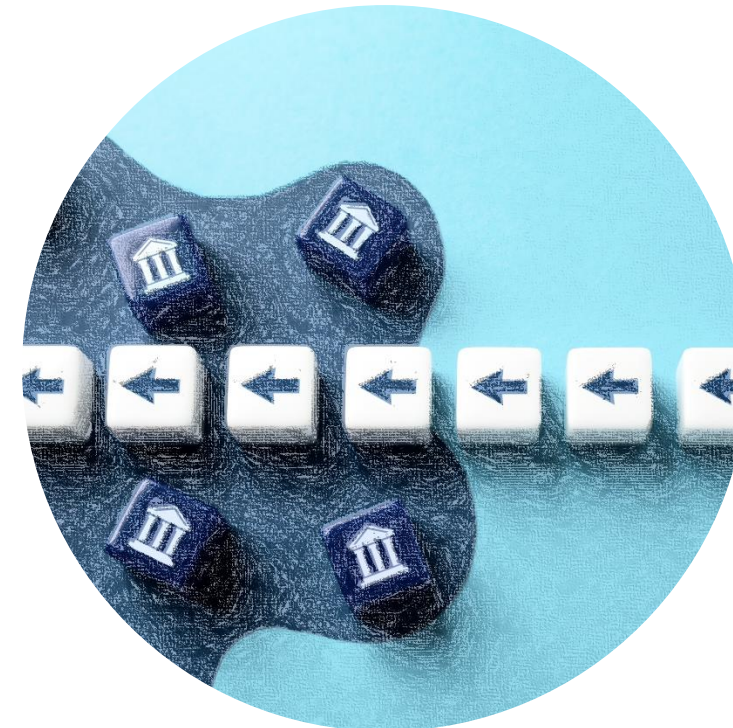
“ Дело № А40-163953/2023



## Прощение долга & недобросовестность налогоплательщика

8

При прекращении долгового обязательства путем прощения долга не происходит передача имущества или имущественных прав, нет оснований для применения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ



**Уралэнергомонтаж**  
№ А60-38805/2023,  
**НПО Бетагран Семена**  
№ А48-4961/2024

В момент заключения соглашения о прощении долга заемщик безвозмездно получает в собственность денежные средства, ранее переданные ему займодавцем. Недобросовестность поведения общества решением ИФНС в вину обществу не вменяется

**Серебряный Двор**  
№ А40-287296/23

Заемщик обладал признаками тех. компании, в ЕГРЮЛ внесена запись о ликвидации, довод о получении займа на обеспечение текущей хоз. деятельности не соответствует действительности / ООО ВИТ (№ А12-32927/2022) – вменено дробление

# (НЕ) смягчающие обстоятельства

Совершение правонарушения впервые не может быть признано смягчающим обстоятельством, поскольку добросовестность налогоплательщика предполагается в налоговых отношениях и является нормой поведения налогоплательщиков

“

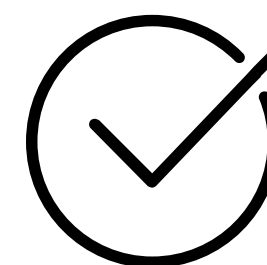
**Дело № А40-21459/2023** (установлен умысел компании на использование формального документооборота)





## Процессуальные доводы в налоговом споре

Оспаривание со ссылкой на нарушение предусмотренных НК сроков:



Решений по результатам налоговой проверки

Требований об уплате задолженности

Решений о принятии мер по принудительному взысканию задолженности



# Добросовестное поведение

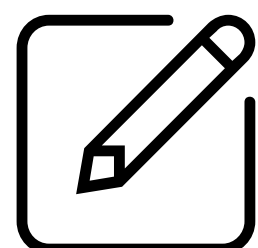
Налогоплательщик вызывался на рассмотрение акта налоговой проверки и материалов доп. мероприятий трижды по инициативе налогового органа, **вне связи с ходатайствами или уклонением налогоплательщика от явки в налоговый орган**

“

Дело № А38-5256/2022



# Непредставление документов



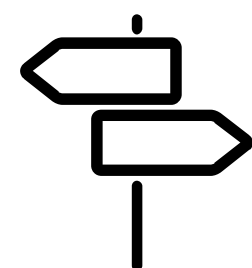
Уклонение от предоставления в налоговый орган документов по спорной сделке указывает на умышленное сокрытие реальных сведений о фактах хоз. жизни организации, данных БУ и НУ, препятствует проведению налогового контроля, и не свидетельствует о добросовестном поведении налогоплательщика

“

Дело № А75-9499/2023



# Действия налогоплательщика и «процессуальные» сроки



Воспрепятствование контрольным процедурам:

Неявка лица, участие которого необходимо и признано обязательным для объективного рассмотрения материалов проверки /

Отклонение электронного уведомления о дате и времени рассмотрения дела по результатам проверки /

Неоднократное дозированное представление доп. доказательств, имеющих существенное значение

“

Дело № А03-19898/2022

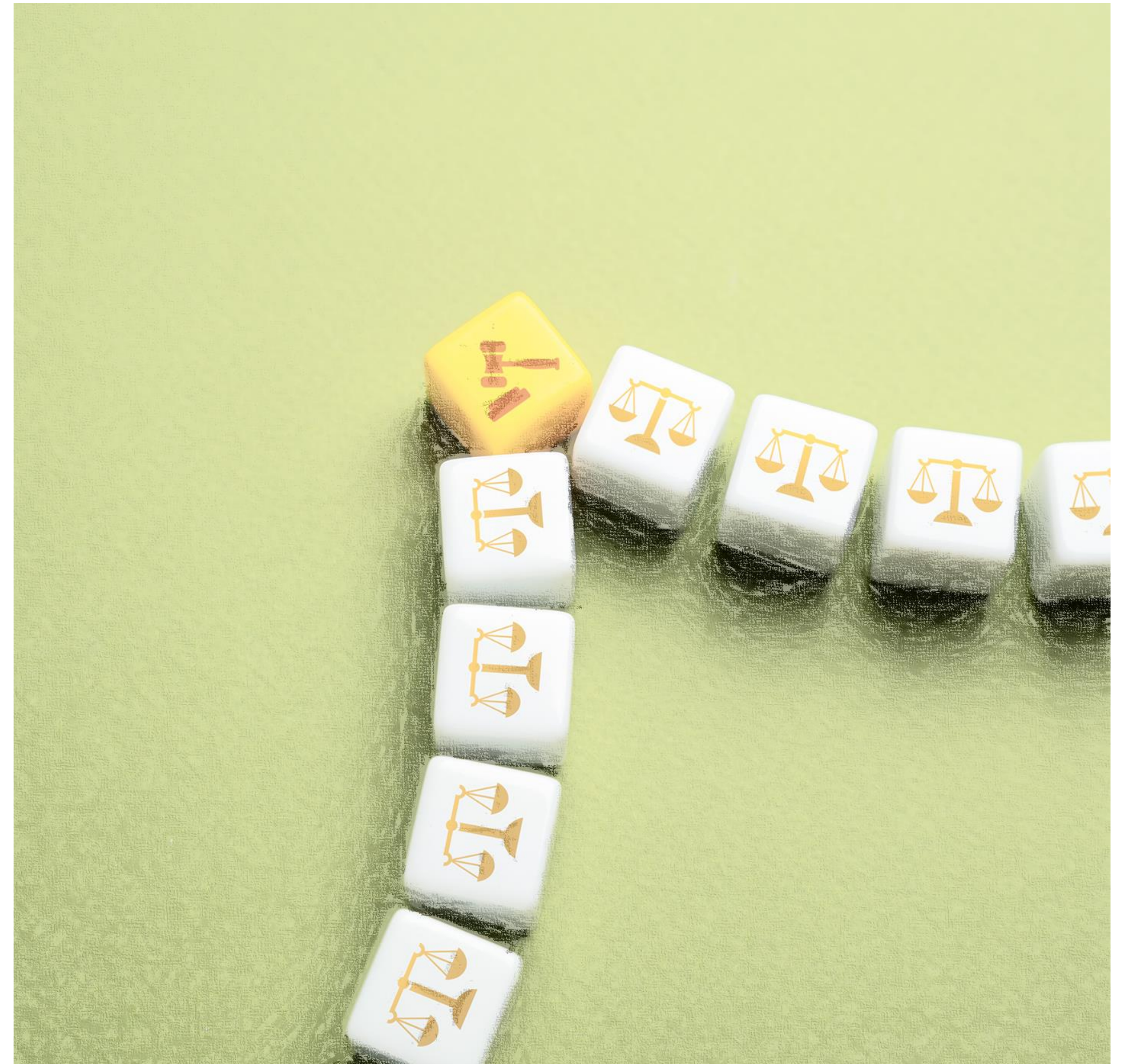


# Представление в суд документов, не раскрытых налоговому органу

Представление в суд доп. доказательств,  
непредставленных без уважительных  
причин в рамках проверки и при  
рассмотрении АЖ вышестоящим  
налоговым органом, лишь подтверждает  
недобросовестное поведение с целью  
уклонения от налогового контроля

“

Дело А55-35288/2022

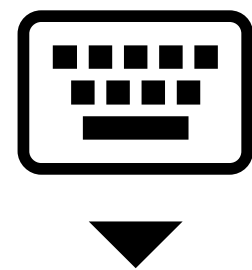




## Бремя ДОКАЗЫВАНИЯ

Стандарт доказывания размера полученных доходов при недобросовестных действиях налогоплательщика не может быть аналогичным с ситуацией, когда получение дохода оформляется надлежащим образом

# Применение расчетного метода

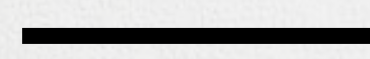
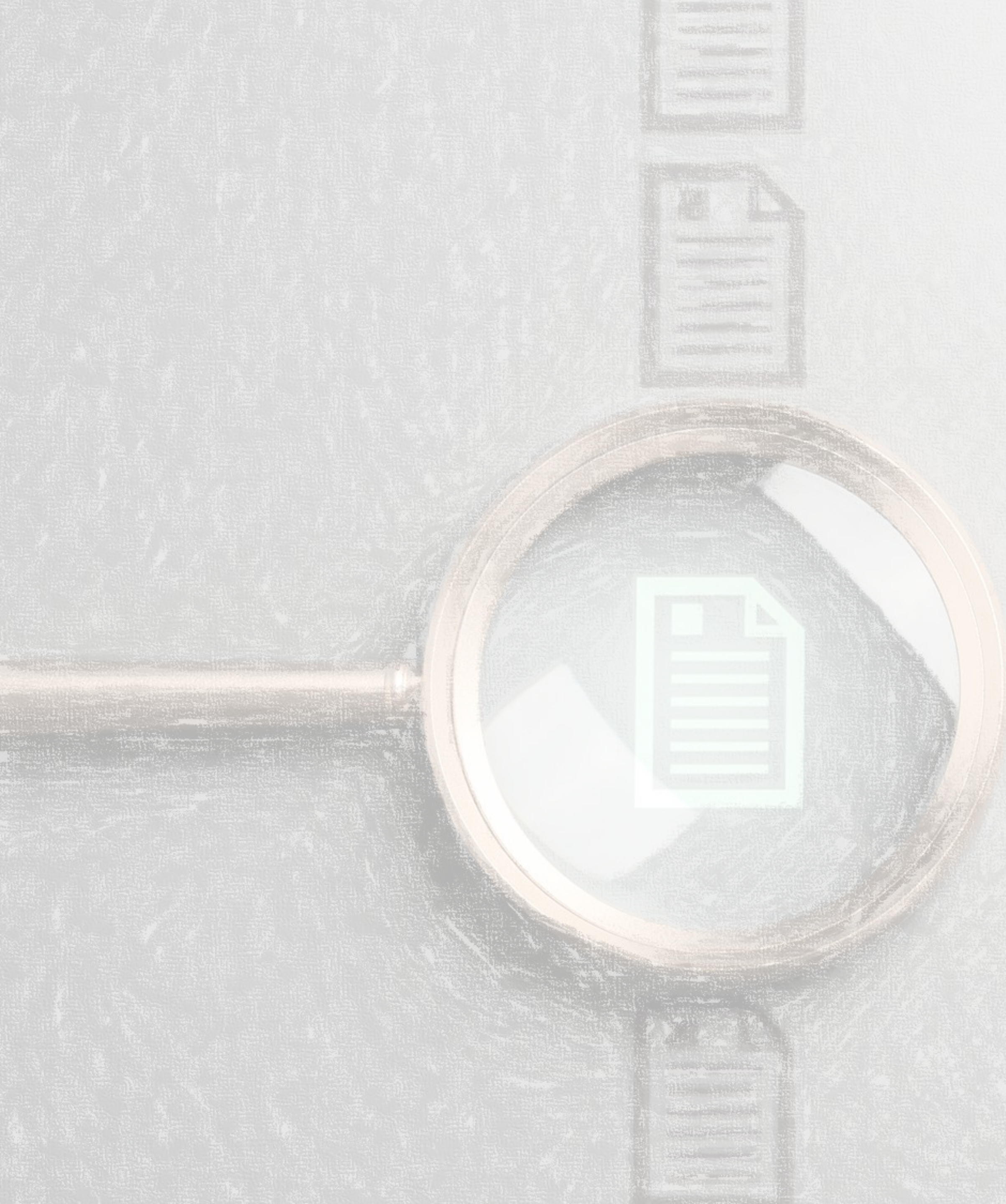


Отсутствие учета доходов и расходов либо ведение учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

**Непредставление документов**, необходимых для проведения ВМП **в течение более 2-х мес.**, является основанием для определения суммы налога на прибыль расчетным путем на основании данных об иных аналогичных налогоплательщиках (Дело № А09-5896/2023)

**Противоречивое поведение** налогоплательщика, выраженное в стремлении уклониться от уплаты налога по УСН и одновременно получить налоговую льготу (Дело № А76-5542/2022)





## **Критерии добросовестности:**

Исполнение обязанностей,  
предусмотренных НК &

Непротивоправные цели &

Должная осмотрительность &

Разумность и соответствие  
обычной деловой практике





# Мария Стригалева

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ  
ДИРЕКТОР  
BLCONS GROUP  
AUDIT DEPARTMENT

+7 (921) 946-00-89

[coo@blcons.com](mailto:coo@blcons.com)

[blcons.com](http://blcons.com)



**BLCONS**  
CONSULTING GROUP

ЛЕКТОР BLCONS  EDU