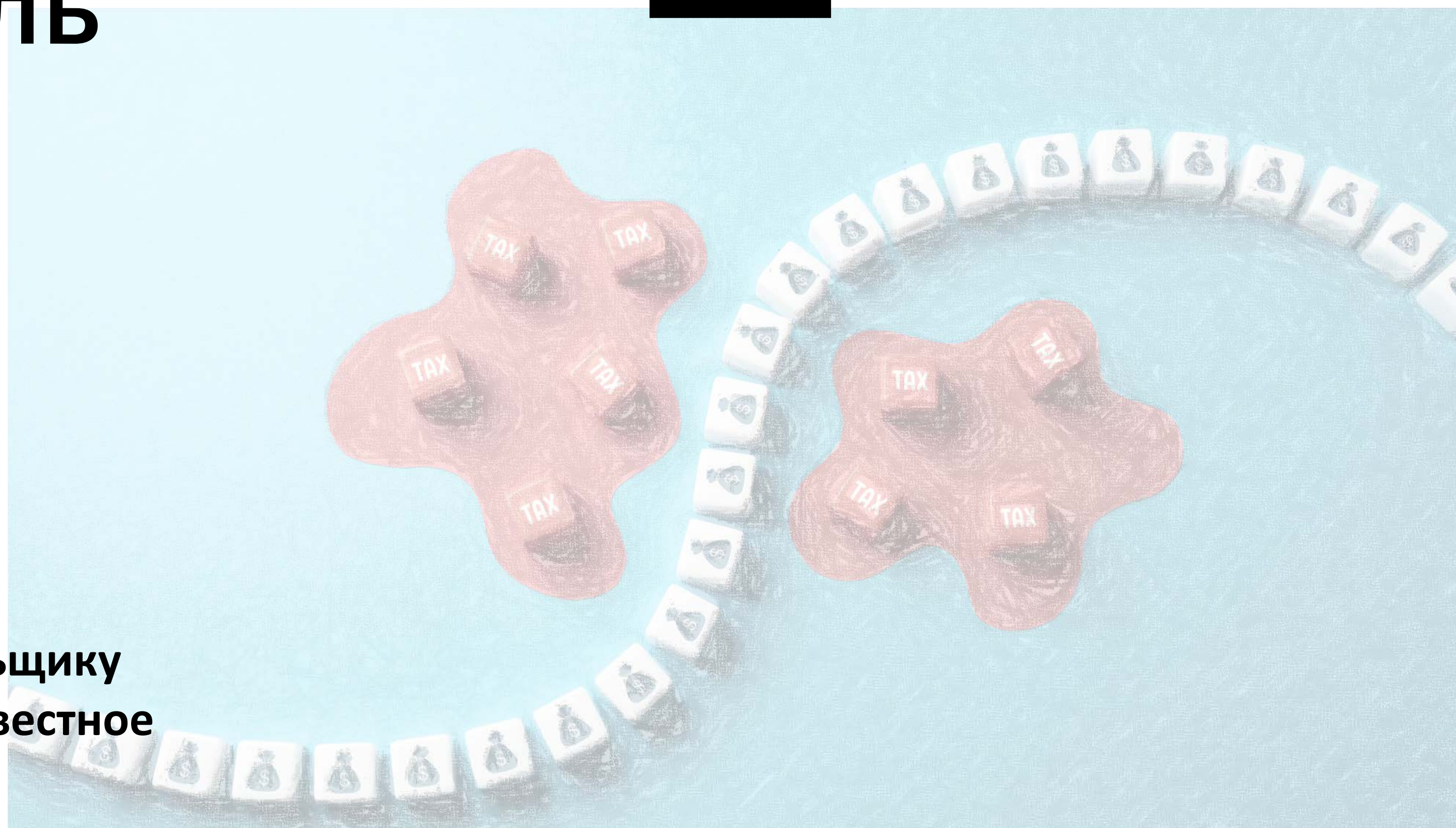


Налоговый контроль



Как налогоплательщику
доказать добросовестное
поведение





Мария Стригалева

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР
BLCONS GROUP
AUDIT DEPARTMENT

+7 (921) 946-00-89

coo@blcons.com

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**



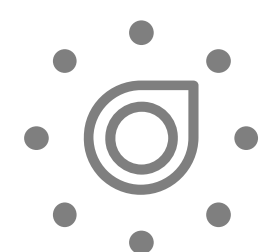
Злоупотребление правом



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 /

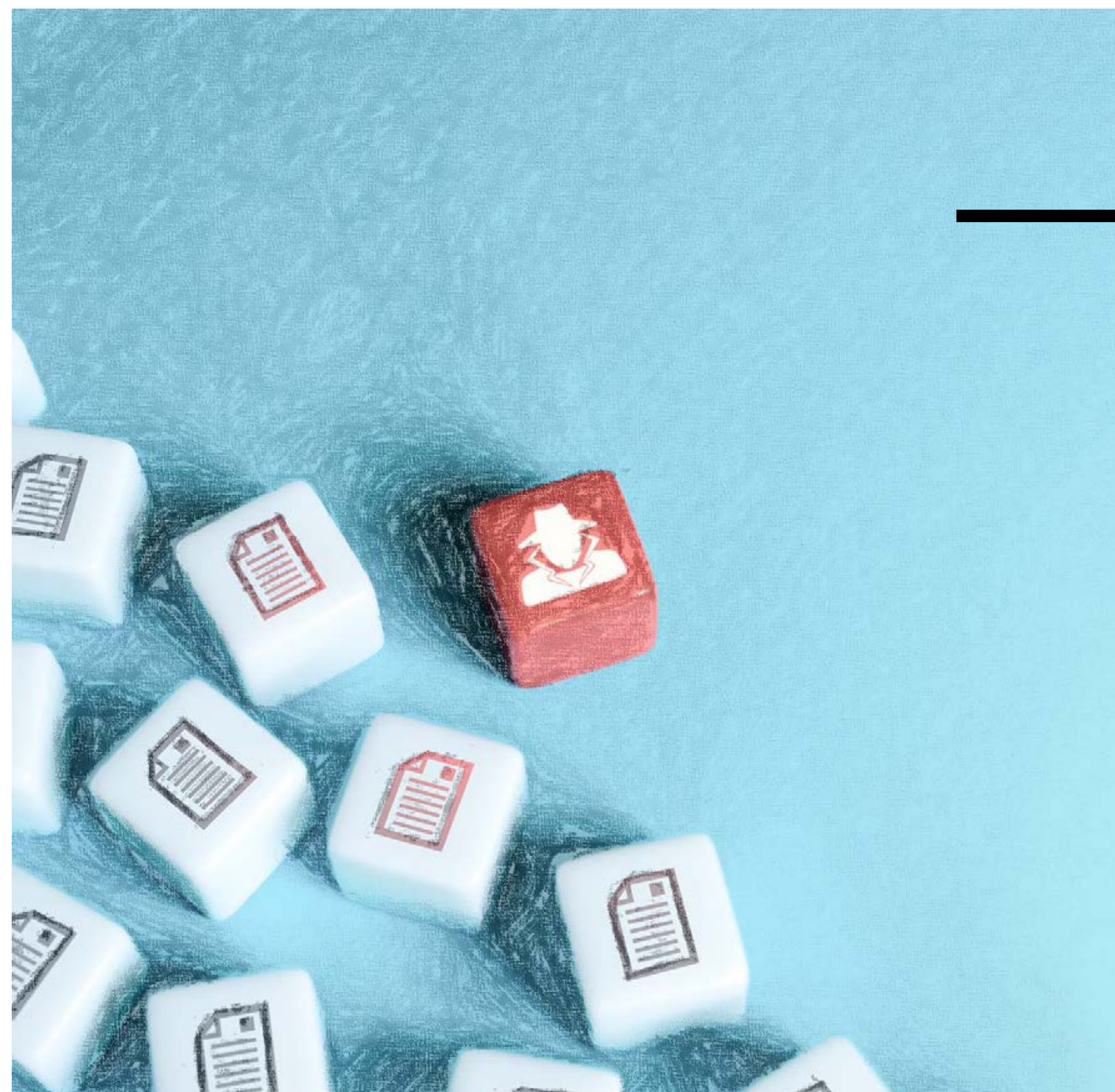
Перечислено 80% свободных средств / Оплата не возвращена *(вопреки условиям договора)* /

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

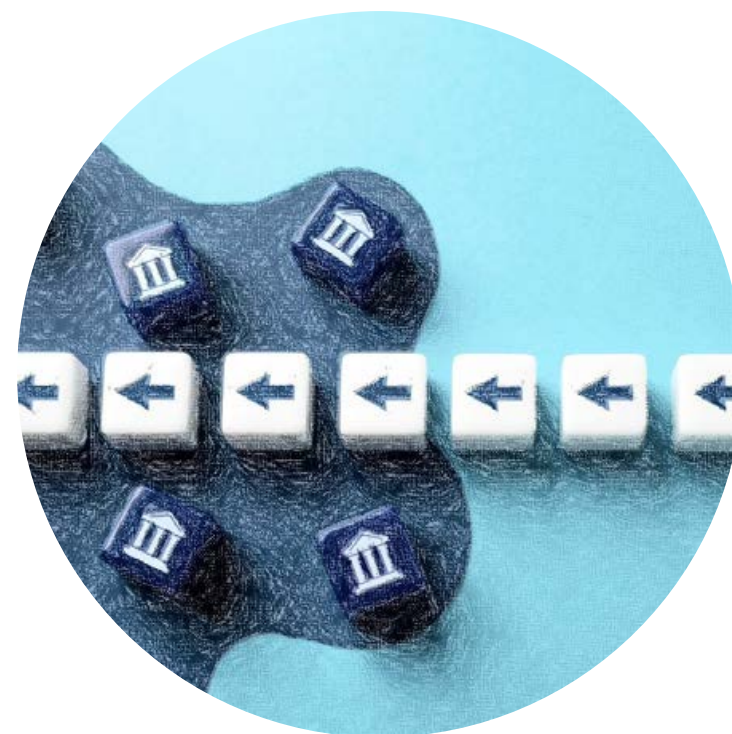
“ Дело № А40-163953/2023



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



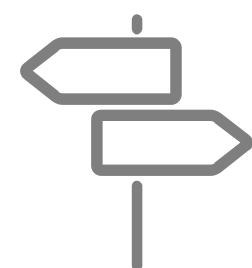
Уклонение от предоставления в налоговый орган документов по спорной сделке указывает на **умышленное сокрытие реальных сведений** о фактах хоз. жизни организации, данных БУ и НУ, препятствует проведению налогового контроля, и **не свидетельствует о добросовестном поведении** налогоплательщика

“

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

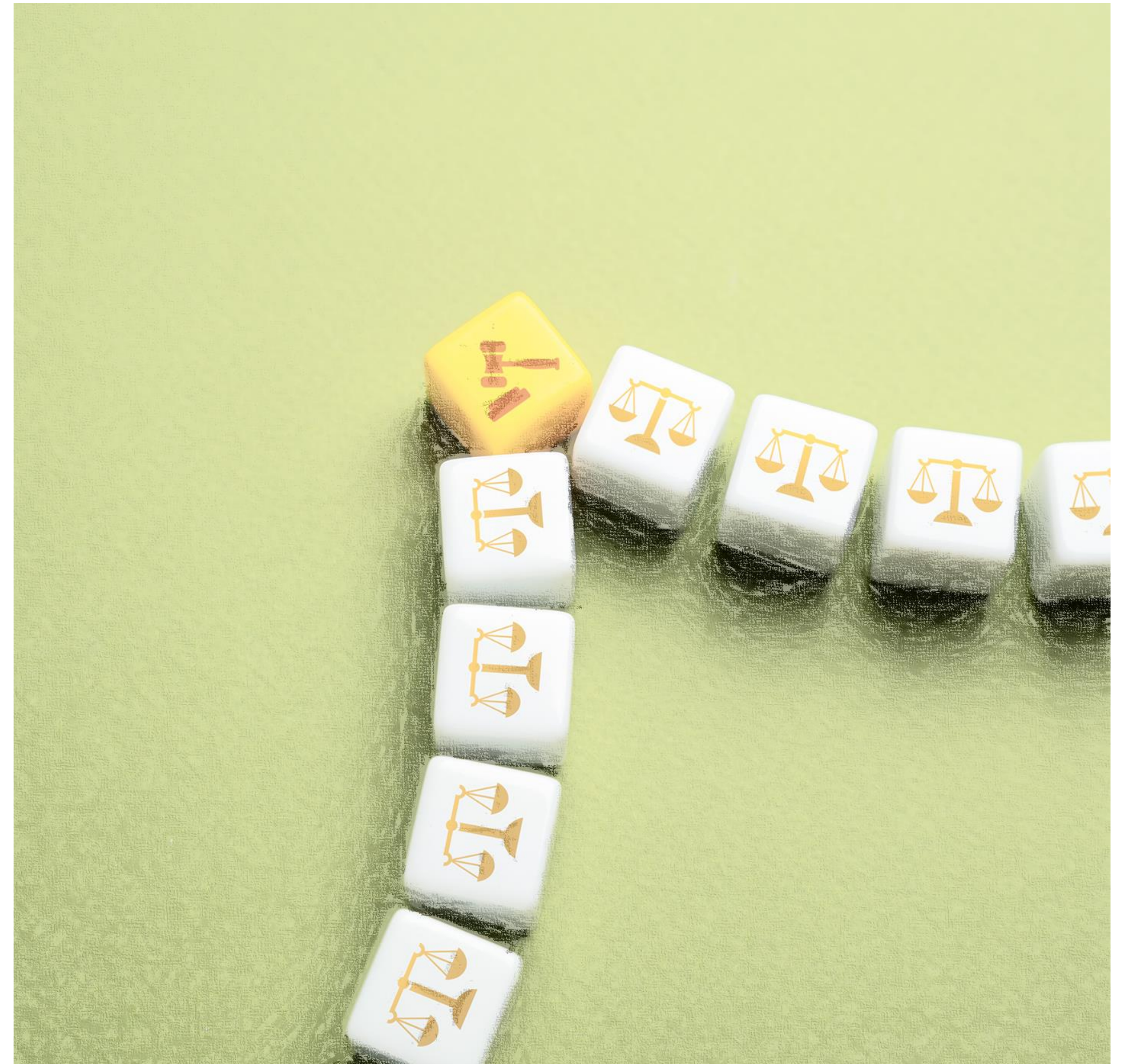


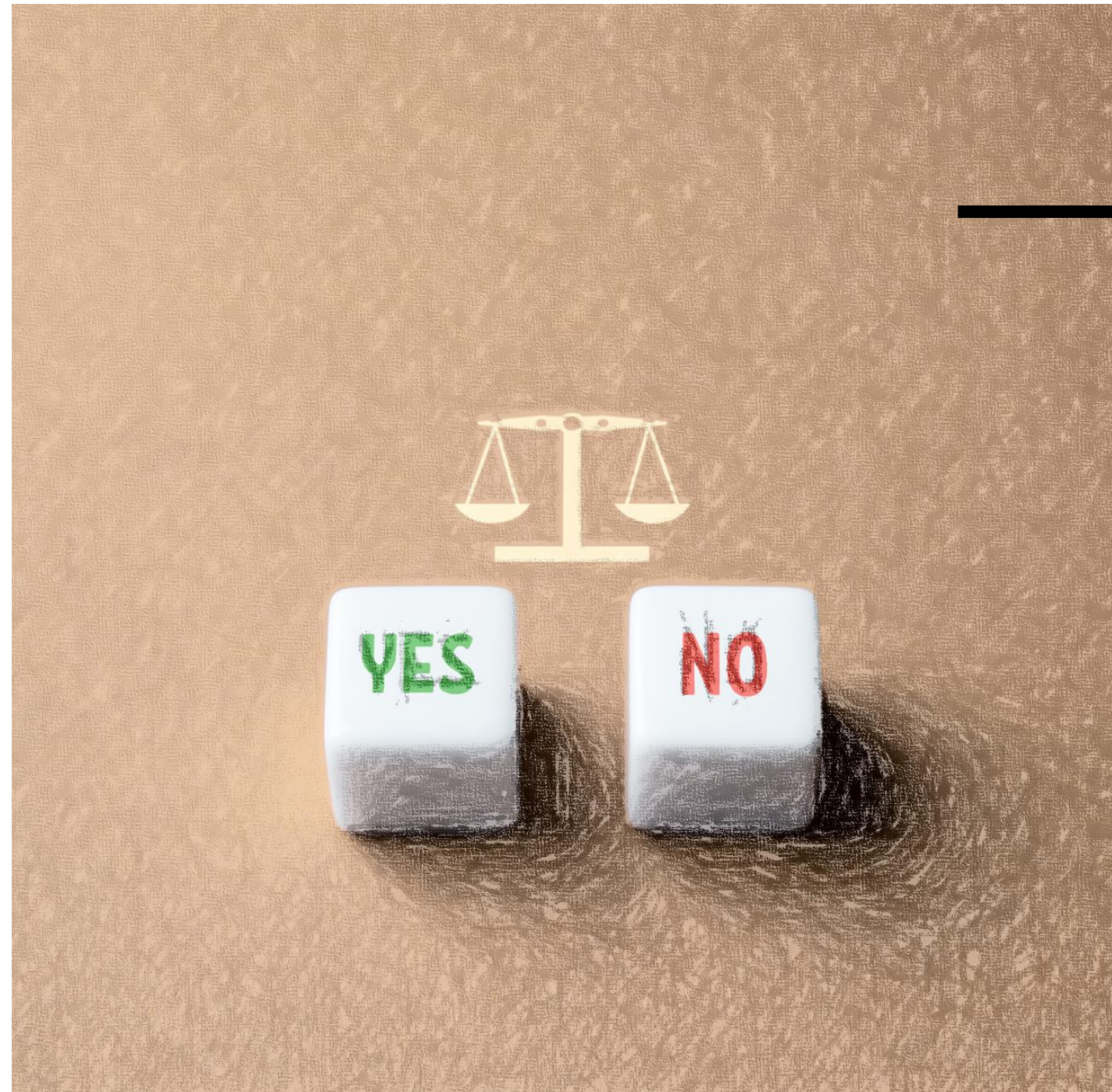
Представление в суд документов, не раскрытых налоговому органу

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 ВВП **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:**

Непротивоправные цели &

Исполнение обязанностей,
предусмотренных НК &

Должная осмотрительность &

Разумность и соответствие
обычной деловой практике





Мария Стригалева

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР
BLCONS GROUP
AUDIT DEPARTMENT

+7 (921) 946-00-89

coo@blcons.com

blcons.com



BLCONS
CONSULTING GROUP

ЛЕКТОР BLCONS  EDU