



Алгоритм выбора лучшего решения

Необоснованная налоговая выгода – предупреждаем риски
с помощью КонсультантПлюс

Подготовлено на основе опыта работы Клиентов компании «ЭЛКОД»

Получение максимальной экономической
выгоды для компании без претензий со
стороны налоговых органов



**Приоритеты /
главные
задачи**



**Регулярные
работы**

1. Выявление ключевых обстоятельств, привлекающих внимание налоговых органов, и их наличия в деятельности компании
2. Регулярная проверка добросовестности и реальности деятельности контрагентов
3. Своевременное отслеживание изменений в законодательстве и правоприменительной практике по данной теме
4. В случае возможных претензий со стороны ФНС – изучение правоприменительной практики по подобным случаям для формирования и обоснования выгодной для компании позиции

Сложности:

- ужесточение налогового контроля и администрирования за последние годы
- мало формализованных критериев обоснованности налоговой выгоды, «размытость» понятия
- часто противоречивая судебная практика



Ожидания

1. В одном материале получить всю информацию по критериям оценки риска проверки компании ФНС, а также рекомендации по действиям компании, позволяющим обосновать получение налоговой выгоды
2. Сразу видеть, в чем суть новшества, на что именно в работе оно повлияет
3. Быстро изучать изменения, которые касаются только узкой тематики деятельности
4. В спорных ситуациях сразу видеть общую картину судебной практики, есть ли различия в позициях судов и чем именно они обусловлены

Инструмент

- Приемы эффективной работы в КонсультантПлюс:
- 1. Путеводители КонсультантПлюс** – незаменимые помощники специалистов, уникальные аналитические материалы, дают гарантию актуальности, подробный учет всех нюансов, требований НПА и разъяснений госорганов в одном документе
Готовые решения – уникальные аналитические материалы, пошаговые инструкции, позволяющие экономить время при изучении сложного вопроса
 - 2. Обзоры КонсультантПлюс** – изложение сути важных изменений законодательства простым и понятным языком
 - 3. Изменения по налогам и кадрам** – помогут быстро изучить последние изменения только по интересующей тематике, нет необходимости мониторинга новостей
 - 4. Энциклопедии спорных ситуаций** – быстрая оценка спорной ситуации, готовые подборки судебной практики по всем известным позициям судов по интересующей теме

Эффект

1. Минимизация времени, затрачиваемого на поиск и анализ необходимой информации и отслеживание изменений в законодательстве
2. Снижение риска проведения проверок и появления претензий со стороны проверяющих органов
3. Достижение экономического эффекта за счет безопасного использования всех доступных налоговых льгот

**Нематериальный
актив**

1. Источник полной и актуальной информации, необходимой для оценки рисков предъявления претензий со стороны налоговой
2. Система быстрого мониторинга изменений в нужной сфере
3. Ресурс для хранения Вашего рабочего опыта с удобной структурой



Критерии отбора организаций для выездных проверок ФНС

В Готовых решениях получаем всегда актуальные пошаговые рекомендации

Выбор профиля сразу настраивает Стартовую страницу и алгоритм поиска под конкретного специалиста

В Путеводителях КонсультантПлюс получаем полную информацию для изучения вопроса с нуля

КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 02.08.2021

По каким критериям отбирают налогоплательщиков для выездной налоговой проверки

Для отбора на выездную проверку налоговые органы анализируют всю информацию о налогоплательщике, которая у них есть. В первую очередь в план выездных проверок включают тех, кто участвует в схемах по уходу от налогов, и тех, у кого предположительно есть налоговые нарушения. Есть 12 критериев, по которым оценивают налогоплательщиков, они приведены в [Приложении 2](#) к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@. Большинство из них применяют как к организациям, так и к ИП.

Если вы соответствуете отдельным критериям, это еще не значит, что к вам придут с проверкой. Однако чем больше совпадений, тем больше вероятность визита проверяющих. В то же время, если ни один критерий к вам неприменим, проверить вас тоже могут.

Оглавление:

1. Критерии отбора для всех налогоплательщиков

2. По каким критериям организации включают в план выездных проверок

3. По каким критериям ИП включают в план выездных проверок

Удобная структура информации

1. Критерии отбора для всех налогоплательщиков

Эти критерии универсальные - инспекторы применяют их как к организациям, так и к ИП. Критериев "для всех" большинство - 7 из 12.

1) **Налоговая нагрузка меньше среднеотраслевого показателя** ([п. 1](#) Общедоступных критериев оценки рисков).

См. также: [Налоговая нагрузка](#)

2) **Значительная доля вычетов по НДС** ([п. 3](#) Общедоступных критериев оценки рисков) - их сумма 89% и больше от начисленного за 12 месяцев НДС.

См. также: ["Безопасная" доля вычетов по НДС](#)

При необходимости – более подробная информация по каждому критерию

4) **Деятельность через цепочку контрагентов** ([п. 8](#) Общедоступных критериев оценки рисков).

Инспекторы заинтересуются вами, если вы работаете с перекупщиками и посредниками без деловой цели. Для проверяющих это сигнал, что ваша истинная цель - **необоснованная налоговая выгода**.

См. также: [Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды](#)

Пример такой схемы приведен в [Приказе](#) ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@.

5) **Деятельность с высоким налоговым риском**, в том числе с привлечением фирм-"однодневок", работников-инвалидов и т.д. ([п. 12](#) Общедоступных критериев оценки рисков).

Этот критерий также сигнализирует о том, что, возможно, вы пытаетесь получить необоснованную налоговую выгоду.

Налоговая служба постоянно анализирует способы ведения деятельности с высоким налоговым риском ([п. 7](#) Приказа ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@).

Наиболее распространенные из них приведены в [Приказе](#) ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ и на сайте ФНС (https://www.nalog.ru/m77/taxation/reference_work/conception_vnp/).

Учет важных нюансов

КонсультантПлюс
Профиль: Бухгалтерия и кадры

критерии отбора для выездной проверки

Поиск по реквизитам (Карточка поиска)

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

критерии отбора для выездной проверки

Найти

См. также:

налоговая нагрузка

налоговые риски

налоговая выгода

налоговая проверка при ликвидации

налоговая проверка при реорганизации

средняя зарплата по отраслям

Наиболее соответствуют запросу:

Все результаты по запросу

1

Готовое решение:
По каким критериям отбирают налогоплательщиков для выездной налоговой проверки
(КонсультантПлюс, 2021)

2

Типовая ситуация:
Как проводится выездная налоговая проверка
(Издательство "Главная книга", 2021)

Кандидатов на проверку отбирают по 12 критериям. Среди них работа с цепочкой посредников, низкая налоговая нагрузка.

3

Путеводитель по налогам.
Практическое пособие по налоговым проверкам
| глава 9. По каким критериям осуществляется отбор налогоплательщиков для проведения выездной проверки

Только в КонсультантПлюс!
Без дополнительных усилий получаем полную доступную информацию по критериям оценки риска проверки компании ФНС, гарантированно соответствующую действующему законодательству.
Принимаем верные решения!

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам

9.1. КАК ОТБИРАЮТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ

9.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РИСКОВ

В Приказе предусмотрены так называемые Общедоступные [критерии](#) самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

Перечислим обстоятельства, на которые нужно обратить внимание налогоплательщику при самостоятельной проверке соответствия финансово-хозяйственной деятельности указанным критериям оценки рисков.

- Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (по виду экономической деятельности) [>>>](#)
- Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов [>>>](#)
- Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период [>>>](#)
- Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) [>>>](#)
- Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ [>>>](#)
- Неоднократное приближение к предельному значению установленных [НК](#) РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы [>>>](#)

Весь доступный перечень критериев отбора

В [абз. 5 - 10 п. 12](#) Общедоступных критериев оценки рисков, приведенных в Приложении N 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@, **представлен список признаков, которые заинтересуют налоговый орган.**

Так, налоговики заподозрят вас в недобросовестности, если:

- руководители (уполномоченные лица) покупателя и поставщика не присутствовали при обсуждении условий поставок и при подписании договоров;
- отсутствуют документы, которые подтверждают полномочия руководителя (представителя) компании-контрагента, копии документа, удостоверяющего его личность;
- нет информации о фактическом местонахождении контрагента, его складских, производственных, торговых площадей;
- нет информации о контрагенте из открытых источников (например, рекламы);
- нет информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ. Такую информацию можно посмотреть в открытом доступе на официальном сайте ФНС России (<http://egrul.nalog.ru>).

По мнению налоговиков, если у налогоплательщика имеются такие признаки, это говорит о высокой степени налогового риска в его деятельности. Контрагент может быть признан проблемным, а сделки, совершенные с ним, **не будут иметь налоговой силы** ([п. 5 ст. 119](#) Общедоступных критериев оценки рисков).

Ситуации из практики

Но **налоговики обещают такие послабления:**

- не истребовать у вас в ходе камеральной проверки дополнительные документы ([абз. 27 п. 12](#) Общедоступных критериев оценки рисков);
- принимать решение о проведении у вас выездной проверки только при наличии дополнительной информации о нарушении вами налогового законодательства и по предварительному согласованию с ФНС России ([абз. 29 п. 12](#) Общедоступных критериев оценки рисков).

Заметим, что в Налоговом кодексе РФ таких ограничений не содержится.

Поэтому, если налогоплательщик в уточненной декларации заявил льготы или НДС к возмещению, налоговики вправе запросить соответствующие дополнительные документы. Ведь такое право предоставлено им законом ([п. п. 6 - 8 ст. 88 НК РФ](#), [Постановление](#) Президиума ВАС РФ от 11.11.2008 N 7307/08, [Решение](#) ВАС РФ от 06.08.2008 N 7696/08). **Сослаться на то, что нарушены общепринятые критерии оценки рисков, при оспаривании решения по камеральной проверке вы не сможете.**

Точно так же и для назначения выездной проверки по закону препятствий нет. Оспорить ее результаты на том основании, что проведение проверки не было согласовано с ФНС России, не удастся.

Предупреждения о возможных рисках

Примечания на правой панели

Возможность быстро погрузиться в изучение ключевой правоприменительной практики

Все необходимое – в одном материале

Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов
(введена Федеральным [законом](#) от 18.07.2017 N 163-ФЗ)

1. Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате [искажения](#) сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

2. При отсутствии обстоятельств, предусмотренных [пунктом 1](#) настоящей статьи, по имевшим место сделкам (операциям) налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы [части второй](#) настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;

2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной

Основные изменения налогового законодательства в 2022 году

Последние изменения по необоснованной налоговой выгоде

Ответственность за нарушение ст. 54.1 НК РФ

ВАС: Пленум об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды

Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды

ВС, ФНС: Инспекция должна принять меры для установления действительного размера налогов при доначислении

Как проводится налоговая реконструкция

Каковы налоговые последствия переквалификации договора

3. Как налогоплательщику подтвердить реальность операций по сделке

В Налоговом [кодексе](#) РФ нет перечня каких-то конкретных критериев, документов и иных доказательств, которые подтверждают реальность операций по сделке, так как в разных ситуациях они могут отличаться.

Можно ориентироваться на признаки [формального документооборота](#), которые налоговых органов обычно вызывают подозрения. То есть вы должны быть готовы доказать, что у вашей сделки таких признаков нет. Для этого, в частности, вам нужно иметь:

- все необходимые документы по сделке (договоры, товарные и транспортные накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные документы и др.), которые соответствуют установленным требованиям, не содержат ошибок, искажений и иных недочетов ([п. 1 ст. 54.1](#), [ст. 169](#), [п. 1 ст. 172](#), [п. 1 ст. 252](#) НК РФ, [пп. "б" п. 7](#), [пп. "н", "о" п. 15](#) Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@)

См. также:

- [Документальное подтверждение расходов](#)

Ресурс для хранения и обмена опытом

Сохранение информации для дальнейшей работы

Избранное

Закладки и Документы

Название

- ★ Мои Закладки и Документы
 - Помеченные документы
 - Обоснованность налоговой выгоды
 - Готовое решение: Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды (Консультант...
 - Основные обстоятельства, по которым налоговый орган может признать вас недобросовестным налогоплательщиком при анализе ...
 - Чтобы подтвердить проявление должной осмотрительности все результаты проверки контрагента зафиксируйте в отчете, которы...
 - Закупки малого объема
 - Льготы для IT-компаний

Примечания на правой панели содержат наиболее важные ссылки на практику применения нормы, причем это не просто отсылки «см. дополнительно», а говорящие аннотации, в которых кратко и ясно отражена суть

Уникальные аналитические материалы
КонсультантПлюс – ГОТОВЫЕ РЕШЕНИЯ



Получение и хранение актуальной информации

Все необходимое – в одном материале

Запрос информации о необоснованной налоговой выгоде

Все документы

Законодательство

Судебная практика

Консультации

Формы документов

необоснованная налоговая выгода

Найти

См. также:

добросовестный налогоплательщик

налоговая выгода это

необоснованная налоговая выгода НДС

обоснованная налоговая выгода

Наиболее соответствуют запросу:

5

Последние изменения:

Необоснованная налоговая выгода

(КонсультантПлюс, 2021)

6

Готовое решение:

Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды

(КонсультантПлюс, 2021)

1. Что такое необоснованная налоговая выгода

7

Типовая ситуация:

Последствия необоснованной налоговой выгоды

(Издательство "Главная книга", 2021)

Сохранение информации для дальнейшей работы

Избранное

Закладки и Документы

Папки

Название

Мои Закладки и Документы

Помеченные документы

Обоснованность налоговой выгоды

Готовое решение: Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды (КонсультантПлюс, 2021)

Основные обстоятельства, по которым налоговый орган может признать вас недобросовестным налогоплательщиком при анализе вашей деятельности

Чтобы подтвердить проявление должной осмотрительности все результаты проверки контрагента зафиксировать в отчете, который можно разработать самостоятельно

Закупки малого объема

Льготы для IT-компаний

КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 02.08.2021

Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды

Когда вы получаете вычет по НДС, учитываете расходы по налогу на прибыль, обращаетесь за зачетом или возвратом налогов, вы получаете налоговую выгоду.

Если налоговый орган установит, что налоговая выгода является необоснованной, он откажет вам в получении денег из бюджета, уменьшении суммы налога и т.д. Значит, важно доказать, что вы ведете реальную деятельность, сведения о которой вы без ошибок отражаете в налоговом, бухгалтерском учете и отчетности.

Вам нужно обязательно проверить контрагента: насколько он реален, ведет ли деятельность. Кроме того, необходимо проследить, исполнил ли контрагент сделку. Так вы проявите должную осмотрительность и сможете доказать обоснованность сотрудничества с контрагентом.

Оглавление:

1. Что такое необоснованная налоговая выгода

2. Признаки недобросовестного налогоплательщика

3. Как проявить должную осмотрительность в отношении контрагента

При доказанной необоснованной выгоде грозят следующие последствия:

• доначисление налога, пеней, взыскание штрафа за неуплату налога по ст. 122 НК РФ. Сумма штрафа составляет 20% от размера недоимки, а при установлении умысла в действиях налогоплательщика - 40%. Налоговые органы уделяют особое внимание именно установлению умышленных действий, чтобы оштрафовать компанию на 40% (см., например, Письма ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ (п. 19), от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@, от 16.08.2017 N CA-4-7/16152@);

• административный штраф за непредставление сведений, необходимых для налогового контроля, а также за грубое нарушение бухгалтерского учета (отчетности) (ст. ст. 15.6, 15.11 КоАП РФ);

• привлечение к уголовной ответственности, если размер недоимки существенный (ст. ст. 198, 199, 199.1 УК РФ).

2. Признаки недобросовестного налогоплательщика

Налогоплательщик признается недобросовестным, если совокупность обстоятельств по сделке указывает, что его главной целью являлось получение налога из бюджета, а не дохода от реальной деятельности.

★ Основные обстоятельства, по которым налоговый орган может признать вас недобросовестным налогоплательщиком при анализе вашей деятельности, следующие:

• создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции (п. 6 Постановления N 53, Письмо Минфина России от 18.04.2017 N 03-13-07/23243);

• взаимозависимость (подконтрольность) участников сделок (п. 6 Постановления N 53, Письма Минфина России от 13.07.2016 N 03-01-18/40957, ФНС России от 16.08.2017 N CA-4-7/16152@);

★ Чтобы подтвердить проявление должной осмотрительности все результаты проверки контрагента зафиксируйте в отчете, который можно разработать самостоятельно. К отчету приложите пакет материалов, которые относятся к этой проверке, например заверенные копии документов, которые запрашивали у контрагента, распечатки с информацией о контрагенте с интернет-сайта ФНС России, рекламных сайтов, сайта самого контрагента.

Если вы не проведете такую проверку, то есть риск, что по итогам проверки могут выясниться факты, которые повлекут отказ в вычетах по НДС, расходах, зачету или возврату налога, к примеру, из-за того, что контрагент является фирмой-"однодневкой" ("технической" компанией) и обязательства по договору выполнены не тем лицом, которое указано в документах.

В одном материале получаем актуальные рекомендации по действиям компании, позволяющим обосновать получение налоговой выгоды, с акцентами на важные выводы и особенности правоприменительной практики.

УНИКАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Ресурс для хранения и обмена опытом

Уникальные аналитические материалы
КонсультантПлюс – ГОТОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Удобная структура информации

Информация о возможных последствиях

Практические рекомендации



Мониторинг последних изменений по интересующей теме

Новостные материалы обычно в
первых строках при поиске

Аналитические обзоры КонсультантПлюс – это изложение сути
важных законодательных изменений простым и понятным
языком. Получаем полную уверенность, что основная суть
новшества не упущена

Изучаем важное новшество в
правоприменительной практике

Всё документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

необоснованная налоговая выгода

См. также: добросовестный налогоплательщик налоговая выгода это
необоснованная налоговая выгода НДС обоснованная налоговая выгода

Наиболее соответствуют запросу:

1. Видеосеминар:
Необоснованная налоговая выгода
(Бациев В. В., 07.12.2017)
2. Последние изменения:
Необоснованная налоговая выгода
(КонсультантПлюс, 2021)
3. Готовое решение:
Как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды
(КонсультантПлюс, 2021)
| 1. Что такое необоснованная налоговая выгода

КонсультантПлюс | Актуально на 02.08.2021

**Последние изменения:
Необоснованная налоговая выгода**

+ См. также: [Дополнительные материалы](#)

Основные применимые нормы: [ст. 54.1](#) НК РФ.

10.03.2021

ФНС России указала, как применять [ст. 54.1](#) НК РФ.

В [Письме](#) разъясняется:

- как [соотносится ст. 54.1](#) НК с другими нормами налогового права;
- как определять [надлежащее лицо](#) при исполнении обязательств;
- как [устанавливать умысел](#) в действиях налогоплательщика, направленных на создание формального документооборота с участием "технических" компаний;
- как оценивать [выбор контрагента, деловую цель](#);
- [как проверять](#) налогоплательщиков на спецрежиме.

Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@

См. также: [ФНС рассказала, как будет проверять на необоснованную налоговую выгоду](#)

25.01.2021

Верховный Суд РФ: транзитное движение денег при участии "технических" компаний свидетельствует о необоснованности налоговой выгоды.

Изучаем последние
изменения только по
интересующей теме

Актуально на 12.03.2021

**ФНС РАССКАЗАЛА, КАК БУДЕТ ПРОВЕРЯТЬ
НА НЕОБОСНОВАННУЮ НАЛОГОВУЮ ВЫГОДУ**

Служба направила территориальным органам письмо с рекомендациями, как инспекциям следует проводить налоговый контроль и обосновывать свою позицию в спорах с налогоплательщиками по [ст. 54.1](#) НК РФ.

Несомненным плюсом для организаций и ИП стало то, что ФНС больше не отрицает [возможность налоговой реконструкции](#), т.е. определения действительных налоговых обязательств. Напомним, ранее [налоговики](#) вместе с [Минфином](#) настаивали: если проверяющие, например, сняли вычеты по НДС из-за формального контрагента в счетах-фактурах, то и расходы по этой операции учесть в полном объеме нельзя.

Рассмотрим подробнее основные моменты, на которые проверяющие будут теперь обращать особое внимание, доказывая получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды (ННВ).

Инспекции должны оценивать операции по **таким критериям (п. 2)**:

- реальность >>>
- исполнение сделки надлежащим лицом >>>
- действительный экономический смысл >>>
- наличие деловой цели помимо уменьшения налоговой обязанности >>>

Реальность операций

Благодаря новой системе «Изменения в налогах и кадрах» получаем
в одном материале подборку всех изменений по узкому вопросу и
значительно экономим время на отслеживании изменений в
законодательстве и позициях госорганов

Изучение спорных ситуаций, формирование выгодной позиции

Описание спорной ситуации
ключевыми словами

Все существующие позиции судов с краткими
выводами и ссылками на первоисточники

Уникальные аналитические материалы КонсультантПлюс –
ЭНЦИКЛОПЕДИИ СПОРНЫХ СИТУАЦИЙ

Все документыЗакондательствоСудебная практикаКонсультацииФормы документов

адрес массовой регистрации необоснованная налоговая выгода

См. также:необоснованная налоговая выгодапроверка добросовестности контрагентамассовый адрес регистрациидобросовестный налогоплательщикдолжная осмотрительность

Наиболее соответствуют запросу:Все результаты поиска

1

Путеводитель по налогам.

Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль

21.1.9. Является ли тот факт, что контрагент зарегистрирован по адресу массовой регистрации, признаком получения необоснованной налоговой выгоды по налогу на прибыль (недобросовестности) (ст. ст. 54.1, 252 НК РФ)?

2

Путеводитель по налогам.

Энциклопедия спорных ситуаций по НДС

16.11. Является ли регистрация по массовому адресу или "массовый" руководитель (учредитель) признаком получения необоснованной налоговой выгоды по НДС (недобросовестности) (ст. ст. 54.1, 171 НК РФ)?

Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль

21.1.8. Является ли отсутствие контрагента по юридическому адресу признаком получения необоснованной налоговой выгоды по налогу на пр...

+ Аналогичные выводы содержит...

21.1.9. Является ли тот факт, что контрагент зарегистрирован по адресу массовой регистрации, признаком получения необоснованной налоговой выгоды по налогу на прибыль (недобросовестности) (ст. ст. 54.1, 252 НК РФ)?

Одним из условий уменьшения налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога является исполнение обязательства по сделке (операции) лицом, являющимся стороной заключенного с налогоплательщиком договора, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону (п. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ). Среди других условий стоит выделить требование о реальности операции, которую налогоплательщик отражает в учете и налоговой отчетности. Если оно не соблюдено, данные учета (налоговой отчетности) искажены. В таком случае уменьшение налоговой базы (суммы уплачиваемого налога) не допускается (п. 1 ст. 54.1 НК РФ).

☆ По данному вопросу есть две точки зрения.

Официальной позиции нет.

Есть судебные акты, согласно которым, если контрагент зарегистрирован по "массовому" адресу, то это является признаком получения необоснованной налоговой выгоды.

Однако есть судебные акты и с противоположными выводами.

Полагаем, что судебная практика, сформированная до того, как начали применяться критерии оценки налоговой выгоды в виде уменьшения налоговой базы (суммы уплачиваемого налога), установленные ст. 54.1 НК РФ, сохраняет актуальность.

Позиция 1. Регистрация контрагента по адресу массовой регистрации является признаком получения необоснованной налоговой выгоды (недобросовестности)

[Постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 30.09.2020 N Ф05-14601/2020 по делу N А40-46271/2018

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Он исходил, в частности, из того факта, что контрагент налогоплательщика зарегистрирован по адресам массовой регистрации.

Суд руководствовался в том числе [Постановлением](#) Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53.

Позиция 2. Регистрация контрагента по адресу массовой регистрации не является признаком получения необоснованной налоговой выгоды (недобросовестности)

[Постановление](#) Арбитражного суда Уральского округа от 19.11.2018 N Ф09-7319/18 по делу N А76-27343/2017

По мнению суда, регистрация контрагентов по адресам массовой регистрации не свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика.

- Аналогичные выводы содержит:

[Постановление](#) ФАС Поволжского округа от 14.08.2013 по делу N А57-14156/2012

[Постановление](#) Арбитражного суда Северо-Западного округа от 11.11.2014 по делу N А56-73082/2013

[Постановление](#) ФАС Северо-Западного округа от 29.07.2013 по делу N А52-1356/2011

[Постановление](#) ФАС Центрального округа от 19.06.2013 по делу N А54-3390/2012

- Аналогичные выводы содержит:

[Постановление](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28.08.2015 N Ф01-3312/2015 по делу N А29-8663/2014

[Постановление](#) Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 21.08.2018 N Ф02-3431/2018 по делу N А19-22492/2017

[Постановление](#) Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 22.01.2015 N Ф02-6327/2014 по делу N А19-1717/2014

[Постановление](#) Арбитражного суда Дальневосточного округа от 03.12.2018 N Ф03-3980/2018 по делу N А73-1341/2018

[Постановление](#) Арбитражного суда Дальневосточного округа от 23.05.2016 N Ф03-1921/2016 по делу N А04-6507/2015

[Постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 30.12.2019 N Ф05-21125/2019 по делу N А40-318574/2018

[Постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 11.09.2019 N Ф05-14940/2019 по делу N А40-223803/2018

[Постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 17.05.2019 N Ф05-5789/2019 по делу N А40-104443/2018

[Постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 16.01.2019 N Ф05-19983/2018 по делу N А40-207719/2017

[Постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 05.10.2018 N Ф05-15871/2018 по делу N А40-131256/2017

[Постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 29.12.2015 N Ф05-18522/2015 по делу N А40-44441/2015

[Постановление](#) Арбитражного суда Поволжского округа от 06.12.2019 N Ф06-47987/2019 по делу N А12-44955/2018

[Постановление](#) Арбитражного суда Поволжского округа от 29.01.2019 N Ф06-42005/2018 по делу N А65-3873/2018

[Постановление](#) Арбитражного суда Поволжского округа от 08.10.2018 N Ф06-37968/2018 по делу N А49-16522/2017

[Постановление](#) Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.12.2018 N Ф07-14402/2018 по делу N А13-9793/2016

Энциклопедии спорных ситуаций позволяют изучить все существующие
позиции судов по спорным вопросам налогообложения за считанные минуты.
Экономя время, не упускаем ни одного выгодного варианта разрешения спора

Образец
сертификата
КонсультантПлюс



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

СЕРТИФИКАТ

№ 028 - 00001

Сертификат подтверждает прохождение Пользователем

Валентина Николаевна Волкова

курса эффективного применения инструментов СПС КонсультантПлюс в решении
бизнес-задачи "Необоснованная налоговая выгода – предупреждаем риски
с помощью КонсультантПлюс"

Генеральный директор РИЦ 028

ООО "ЭЛКОД"

Лавринюк О. И.

03.08.2021



Контакты



Сиушкина Инна Алексеевна

Ведущий менеджер по обучению ООО "ЭЛКОД"

тел.: +7 (495) 234-36-61 доб. 1154

e-mail: i.gluschenko@elcode.ru