



Судебная доктрина деловой цели: применение в российской практике

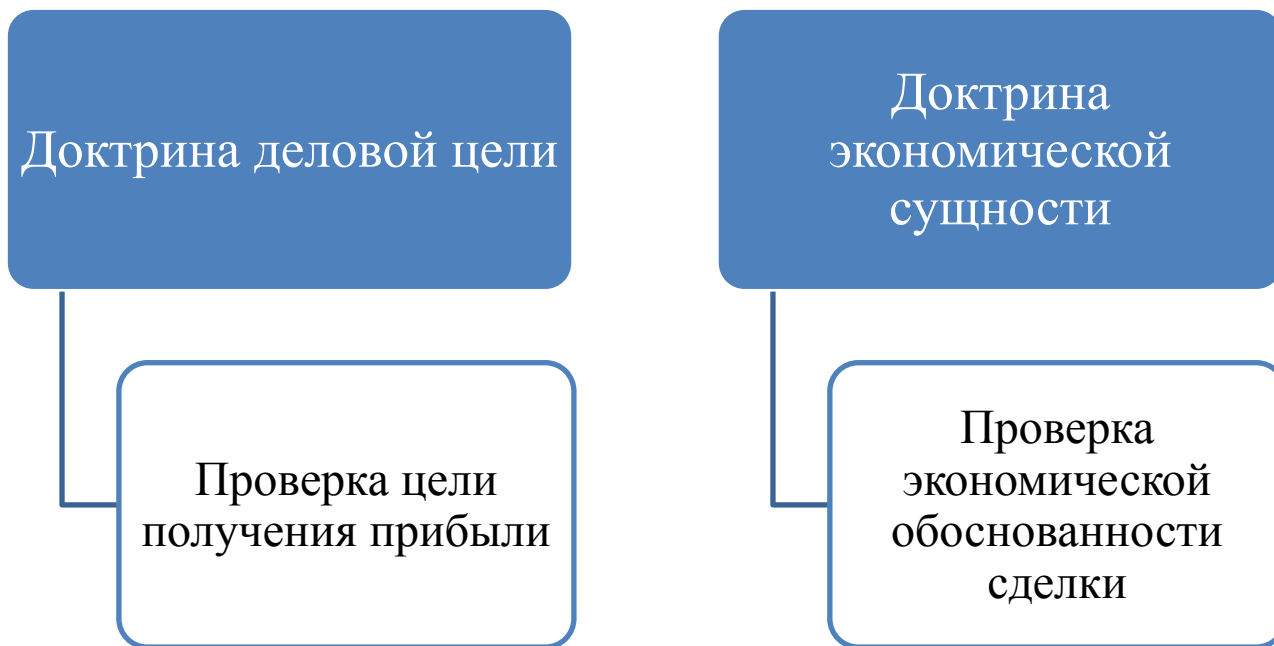
Выполнила: Выборнова В.В.

Магистратура «Финансовое и налоговое право», 1 курс

Научный руководитель: к.ю.н. Андреев Н.Ю.

Значение судебных доктрин

Судебные доктрины, не являясь источниками права, фактически являются таковыми



Отражение доктрины деловой цели в нормативно-правовых актах

2006 г.

решение Пленума ВАС
№53 от 12.10.2006

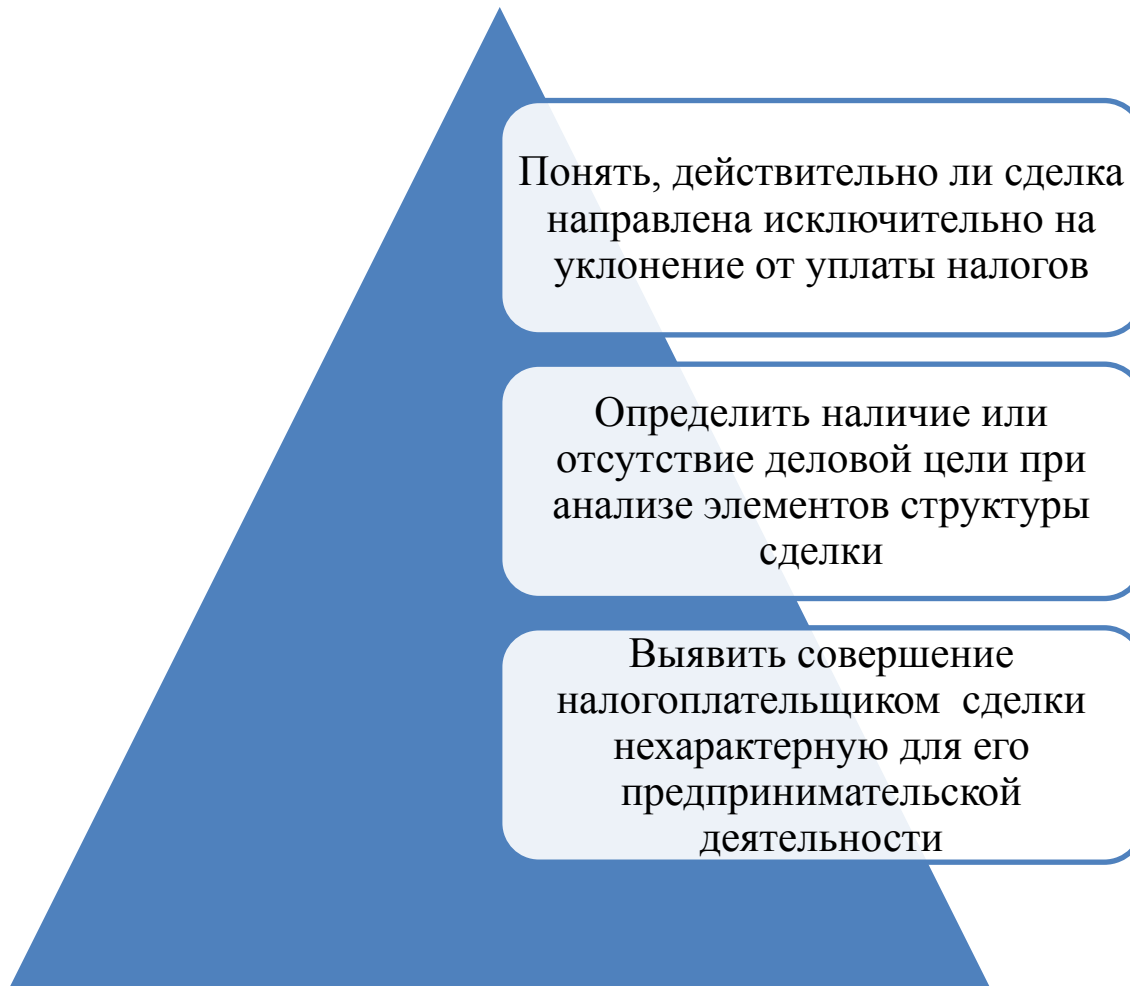
Март 2017 г.

Письмо ФНС от 23 марта 2017
г. N ЕД-5-9/547

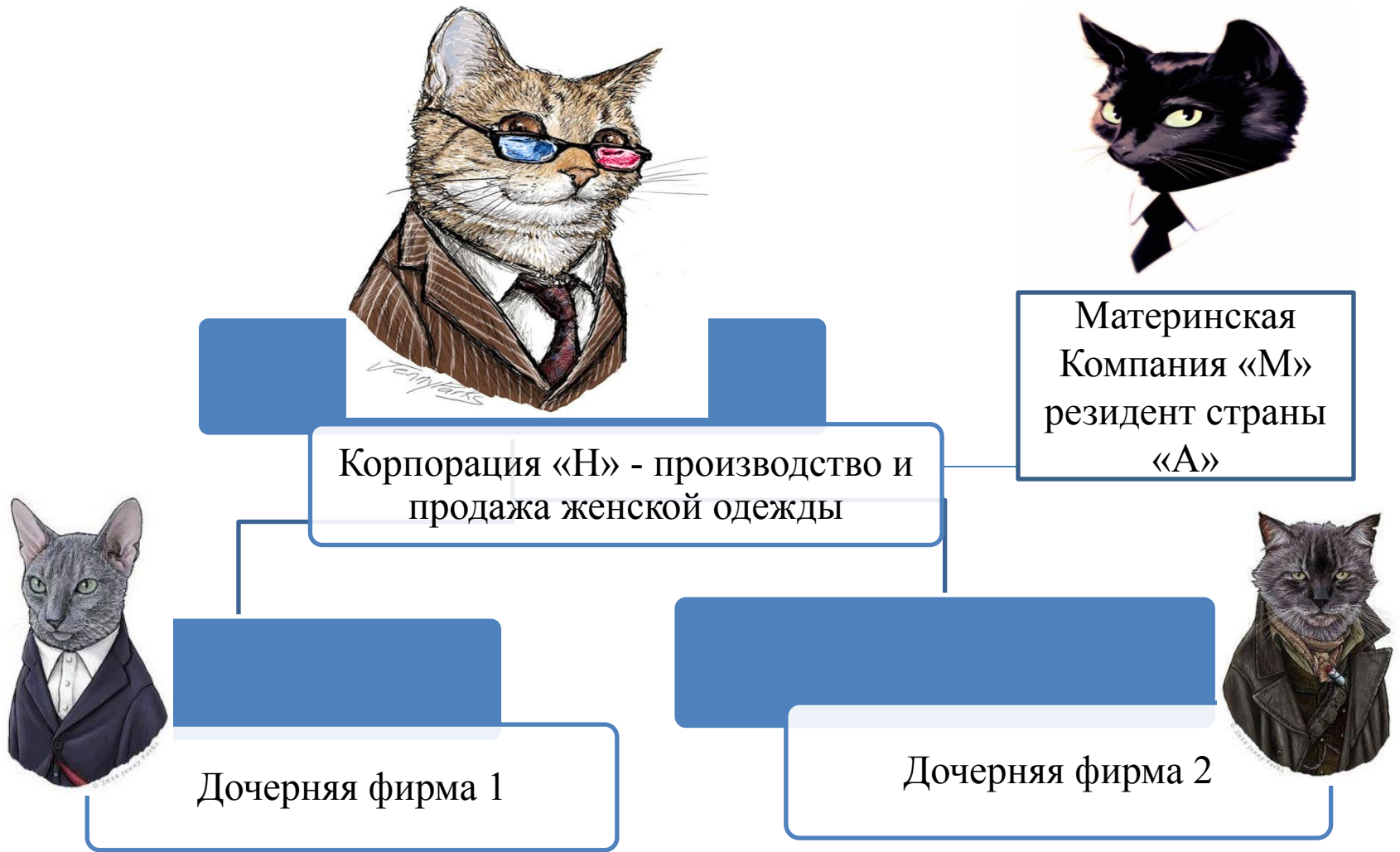
Август 2017 г.

ст. 54.1 НК РФ

Порядок доказывания деловой цели сделки

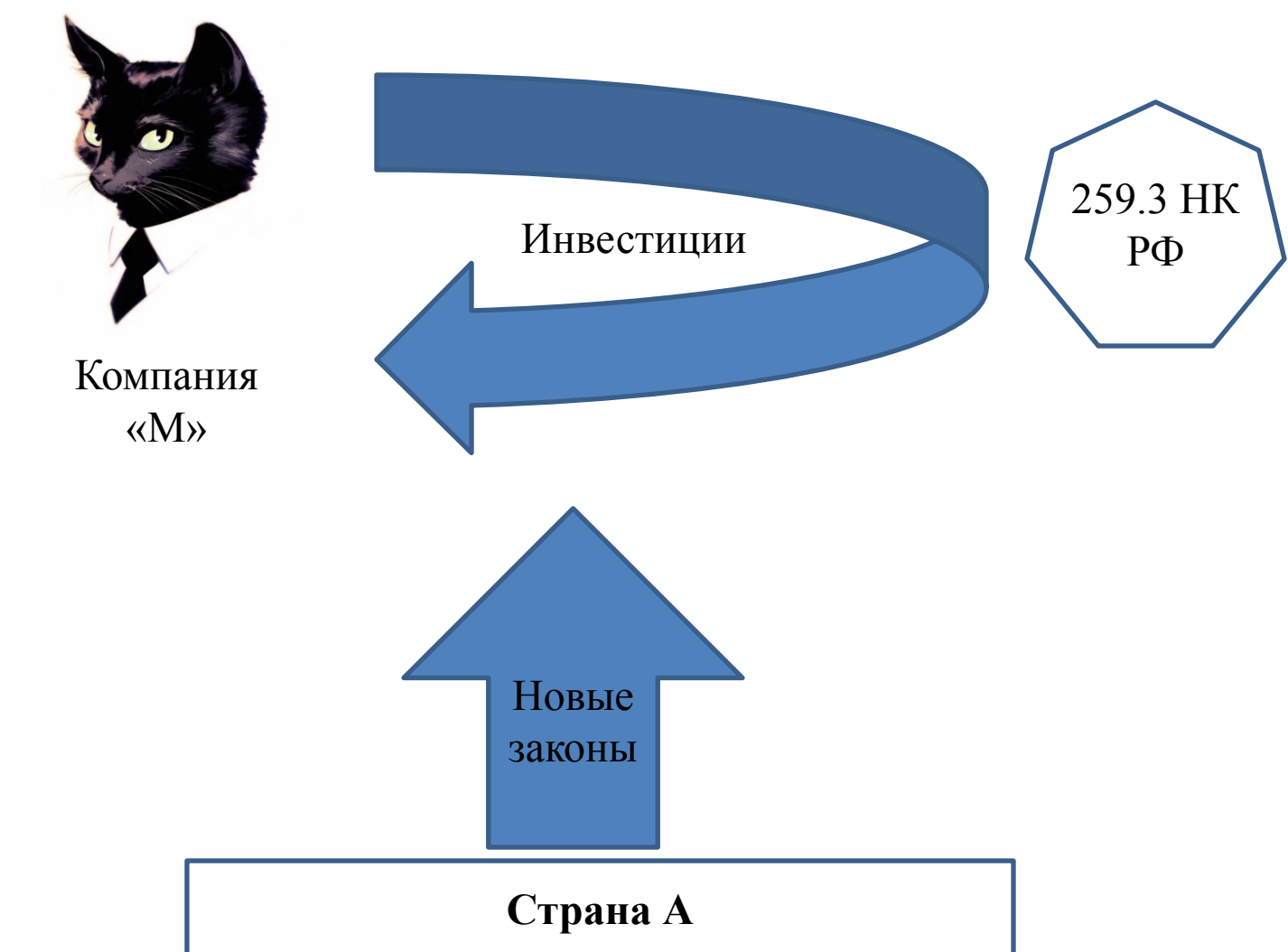


Примеры налогового планирования



Пример 1

Применение ускоренной амортизации



Пример 2

Искусственное завышение расходов



Дочерняя фирма «1»



Дочерняя фирма «2»



Компания «М»

Договор займа

Договор займа

Условия ст. 54.1 НК РФ

- 1) отсутствует искажение сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения;
- 2) сделка совершена не с целью неуплаты или неполной уплаты налога, а также его зачета или возврата;
- 3) контрагент налогоплательщика исполнил обязательство по сделке.

Способы искажения сведений по п.1 ст. 54.1 НК РФ:

неотражение налогоплательщиком дохода (выручки) от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав);

отражение налогоплательщиком в регистрах бухгалтерского и налогового учета заведомо недостоверной информации об объектах налогообложения;

вовлечением в предпринимательскую деятельность подконтрольных лиц;

Признаки п. 2 ст. 54.1 НК РФ

- факты обналичивания денежных средств проверяемой организацией или взаимозависимым (подконтрольным) лицом;
- факты использования таких средств на нужды организации, ее учредителей, должностных лиц;
- обнаружение печатей и документации контрагента на территории (в помещении) проверяемой организации;
- общие денежные расчеты;
- наличие одного адреса регистрации;
- открытие расчетных счетов в одном банке;
- формирование кадрового состава вновь созданных организаций за счет работников общества;
- отсутствие активов и основных средств для самостоятельного осуществления деятельности;

Признаки п. 3 ст. 54.1 НК РФ

- нарушение контрагентом организации законодательства о налогах и сборах;
- контрагент подконтролен организации;
- организации проводят транзитные операции между взаимозависимыми участниками взаимосвязанных хозяйственных операций.

Проблемы применения



Неопределенность в применении
способах доказывания

Субъективность

Подрыв доверия к
налогоплательщику

Спасибо за внимание!