



НАЛОГОВАЯ
ВЫГОДА -
ПЕРЕЗАГРУЗКА

СТАТЬЯ 54.1 НК РФ

- 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.

СТАТЬЯ 54.1 НК РФ

- 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 договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

СТАТЬЯ 54.1 НК РФ

- 3. В целях пунктов 1 и 2 настоящей статьи подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- Под искажением в статье 54.1 НК налоговая служба предлагает понимать намеренные (умышленные) действия (искажение фактов, неправильный учет объектов, искажение отчетности).
- под недопустимым искажением следует понимать в первую очередь отражение в учете операций, не имевших места в действительности (нереальных).

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

Относится ли к недопустимому искажению отражение операций не в соответствии с их действительным содержанием (притворные сделки, на языке цивилистов) – ???????

Другими словами, под какую норму подпадает такая ситуация – пункт 1 ст. 54.1, пункт 2 ст. 54.1, или вообще не подпадает? Или отсутствие деловой цели – это и есть индикатор несоответствия формы содержанию? Думаю, в подавляющем большинстве случаев - да.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

Умысел доказывается, в т.ч. с помощью доказательств юридической, экономической и иной взаимозависимости (подконтрольности) налогоплательщика и сомнительного контрагента (факты подконтрольности/взаимозависимости, согласованности действий, транзитных операций, с использованием особых форм расчетов и сроков платежей (векселя?) могут свидетельствовать об умышленных действиях). - СПОРНО !!!!

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017
№ СА-4-7/16152@

ПОДКОНТРОЛЬНОСТЬ ПОНИМАЕТСЯ
ШИРЕ, ЧЕМ ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ.
МОЖНО ГОВОРИТЬ, ЧТО
ПОДКОНТРОЛЬНОСТЬ – ВИД
ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017
№ СА-4-7/16152@

- Упоминается налоговая выгода, что свидетельствует о преемственности подходов, т.е. полного отказа от 53-го Постановления пока не планируется.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- Должно быть установлено: целенаправленное создание налогоплательщиком (в т.ч. его руководящими органами и учредителями) условий для получения исключительно налоговой выгоды. Иными словами, налоговый орган еще раз напоминает о том, что у сделки должно быть рациональное объяснение.

ДОКАЗАТЕЛЬСТВА ПОДКОНТРОЛЬНОСТИ

- показания сотрудников (даже не имеющих отношения к управлению обществом),
- отправление отчетности контрагента и налогоплательщика и контрагента с одного ай-пи адреса,
- наличие нерыночных условий сделки,
- отсутствие проявления осмотрительности при выборе контрагента и т.п.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- Основная цель совершения сделки не должна быть налоговой экономия.
- Кто и как решит, какая цель была основной, если ей сопутствовала налоговая экономия?
- Конечно же, цель экономии будет выведена на первое место. Таким образом, по сути можно «забраковать» любую сделку.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- При доказанности умышленности действий налогоплательщика направленных на неуплату налогов, налоговые обязательства, возникшие в результате таких действий корректируются в полном объеме.
- Кроме того, упомянуто, что если налогоплательщик нарушил хоть одно из условий п. 2 ст. 54.1. (цель сделки не налоговая экономия, и обязательство исполнено стороной сделки), доначисляется и НДС и налог на прибыль.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017
№ СА-4-7/16152@

- ФНС считает, что налоговый орган не обязан определять расчетным путем объем обязанностей налогоплательщика, допустившего искажение действительного экономического смысла финансово-хозяйственной операции (речь идет о расчетном способе, предусмотренном подп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ)

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- Нельзя не учитывать, что НДС и налог на прибыль на предыдущих до однодневки стадиях по этому товару могли быть уплачены. Правильнее отказывать в вычетах по НДС и расходах по цене до однодневки. Иначе вместо налоговой выгоды (экономии на налогах) у налогоплательщиков получается налоговая выгода (неосновательное обогащение) у государства, что нарушает п. 3 ст. 3 НК.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- Ничего не сказано про налоговую реконструкцию.
- Полагаю, отказ от применения расчетного метода не станет сигналом для не применения налоговой реконструкции (пункт 7 Постановления № 53; принцип экономического основания налога (п. 3 ст. 3 НК); концепция действительного размера налогового обязательства, часть 2 ст. 170 ГК РФ).

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- п.5.ст.82 НК РФ Доказывание обстоятельств, предусмотренных пунктом 1 статьи 54.1 НК РФ, и (или) факта несоблюдения условий, предусмотренных пунктом 2 статьи 54.1 НК РФ, производится налоговым органом при проведении мероприятий налогового контроля в соответствии с разделами V, V.1, V.2 настоящего Кодекса.

ПИСЬМО ФНС ОТ 16.08.2017 № СА-4-7/16152@

- с практической точки зрения в ходе налоговых проверок налоговые органы будут осуществлять сбор доказательств, в том числе путем получения от самого налогоплательщика документов и пояснений, вызова свидетелей и т.п., а доказывать будут только суду – в случае возникновения судебного спора.

ВАРИАНТЫ ПОНИМАНИЯ ПОРЯДКА ДЕЙСТВИЯ НОВЫХ НОРМ ВО ВРЕМЕНИ

- Будут ли распространяться новые нормы на предыдущие периоды??