

Налоговые тренды 2017-2018

Дубровин О.Н.



1. Ст. 54.1 НК РФ – новые подходы к запрету «схем»?

Ст. 54.1 Налогового кодекса РФ
«Пределы осуществления прав по
исчислению налоговой базы и (или)
суммы налога, сбора, страховых
ВЗНОСОВ»

Федеральный закон №163-ФЗ от 18 июля 2017г.

Ст. 54.1 Налогового кодекса РФ

1. при проведении камеральных налоговых проверок деклараций, представленных в налоговый орган начиная с *19 августа 2017г.*
2. при проведении выездных налоговых проверок), решения о назначении которых вынесены налоговыми органами после *19 августа 2017г.*

Федеральный закон №163-ФЗ от 18 июля 2017г.



Постановление Пленума
Высшего Арбитражного суда
№53 от 12 октября 2006г.

«Об оценке Арбитражными судами
обоснованности получения
налогоплательщиком налоговой
выгоды»

Ст. 54.1
НК РФ

=?

≈?

≠?

Пленум
ВАС РФ
№53



ФНС РФ – 3 письма о ст. 54.1 НК РФ

от 16 августа 2017 г. N СА-4-7/16152@

от 5 октября 2017 г. N СА-4-7/20116

от 31 октября 2017 г. N ЕД-4-9/22123@



Позиция ФНС РФ

Ст. 54.1
НК РФ

~~Пленум
ВАС РФ
№53~~



ФНС РФ – 3 письма о ст. 54.1 НК РФ

Прогноз: увеличение доначислений
по проверкам.

Ст. 54.1 НК РФ → исключение не
только вычетов по НДС, но и
расходов → доначисление не только
НДС, но и налога на прибыль!



Постановление Президиума ВАС РФ от 3 июля 2012 г. N 2341/12 , дело ОАО «КЗЖИ»

«...Реальный размер предполагаемой налоговой выгоды и понесенных налогоплательщиком затрат при исчислении налога на прибыль подлежит определению исходя из рыночных цен, применяемых по аналогичным сделкам.»

Ст. 54.1 НК РФ

Законодательное закрепление
требования «Исполнение сделки
контрагентом».

Ст. 54.1 НК РФ

Практическая рекомендация:

Усиление сбора доказательств по исполнению сделки контрагентом.

2. Увеличение ответственности за налоговые правонарушения.

Ст. 122 НК РФ – с 01 января 1999г.

Пункт 1 ст. 122 НК
РФ

Неуплата налога
вследствие
занижения
налоговой базы

Штраф 20%

Пункт 2(3) ст. 122 НК
РФ

Умышленная
неуплата налога
вследствие
занижения налоговой
базы

Штраф 40%



Письмо ФНС РФ
от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-
2/13650@

«Методические рекомендации по
установлению в ходе налоговых и
процессуальных проверок обстоятельств,
свидетельствующих об умысле в действиях
должностных лиц налогоплательщика,
направленном на неуплату налогов
(сборов)»



Письмо ФНС РФ
от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-
2/13650@

ФНС РФ ориентирует налоговые органы на
активное доказывание умысла и
применение пункта 3 ст. 122 НК РФ →
штраф 40%



Письмо ФНС РФ
от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-
2/13650@

Умысел (пункт 3 ст. 122 НК
РФ)+повторность (ст. 112 НК РФ)

=

Мах штраф 80%

Спасибо за внимание!

Дубровин О.Н.

