



КонсультантПлюс

Статья: Налоговые
маневры. Нарушения в
пользу и против
предпринимателя
(Илларионов А.)
("Финансовая газета",
2020, N 42)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 01.12.2020

НАЛОГОВЫЕ МАНЕВРЫ. НАРУШЕНИЯ В ПОЛЬЗУ И ПРОТИВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Эксперт Ассоциации налоговых консультантов Андрей Илларионов приводит наиболее интересные судебные решения, появившиеся в октябре этого года. На этот раз в центре внимания налоговая реконструкция и то, что процессуальные нарушения в действиях налогового органа не являются достаточным основанием для признания их незаконными.

Определение Верховного Суда РФ
от 26.10.2020 по делу N 305-ЭС20-15614

По этому делу я пытался доказать процессуальные нарушения до момента вынесения решения выездной налоговой проверки, а именно отсутствие у налогового органа первичной документации, которая подтверждала бы его доводы при рассмотрении возражений по акту проверки. Все документы, которые налоговый орган собрал и изъял у налогоплательщика во время выездной налоговой проверки, были изъяты у налоговой инспекции оперативниками спецслужб в рамках расследования дела по даче взятки.

Казалось бы, ситуация простая: нет документов - налогоплательщик не может в полной мере осуществлять защиту своих прав. Но она оказалась не такой простой, как кажется. По мнению Верховного Суда, до момента вынесения решения налогового органа налогоплательщику фактически обжаловать нечего. Верховный Суд РФ фактически призывает

обжаловать такие нарушения уже после получения решения, не видя в процессуальных нарушениях самостоятельного основания для признания таких действий незаконными. В частности, он указал, что оценка существенности допущенных налоговым органом нарушений процедуры проведения проверки имеет значение при оспаривании решения налогового органа по результатам налоговой проверки, поскольку именно установление факта наличия либо отсутствия данных обстоятельств влияет на вывод о законности или незаконности решения налогового органа.

Конституционный Суд РФ косвенно подтвердил возможность проведения "налоговой реконструкции" (N 2311-О/2020)

Конституционный Суд указал, что порядок осуществления налогового контроля с учетом [ст. 54.1](#) Налогового кодекса РФ "не определяет по-новому объем прав и обязанностей налогоплательщиков при уплате налогов и сборов, а лишь конкретизирует механизм налогового контроля таким образом, чтобы поддерживался баланс частных и публичных интересов в процессе выявления незаконного уменьшения налогоплательщиком налоговой базы, и указывает на обстоятельства и условия, которые могут быть приняты во внимание налоговым органом при квалификации действий налогоплательщика как незаконных". [Постановление](#) Пленума Высшего арбитражного суда N 53 предусматривало возможность налоговой реконструкции, и никто этих положений до настоящего времени не отменял.

В [п. 7](#) Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда N 53 сказано: если суд на основании оценки представленных налоговым органом

и налогоплательщиком доказательств придет к выводу о том, что налогоплательщик для целей налогообложения учел операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом, суд определяет объем прав и обязанностей налогоплательщика исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции. Таким образом, даже если налогоплательщик имел сомнительные сделки, это еще не основание, чтобы он нес дополнительное наказание. Налоговый орган с помощью автоматической системы контроля за возмещением налога на добавленную стоимость должен оценивать ситуацию комплексно. Если налогоплательщиком были использованы "прокладки" по приобретению товаров, услуг, то и в этом случае налоги должны рассчитываться за минусом расходов по сомнительным контрагентам. В противном случае если налоговый орган полностью исключает расчеты налогоплательщика по сомнительной сделке, то он должен однозначно доказать, что в реальности сделки не было.

А. Илларионов
Эксперт Ассоциации
налоговых консультантов

Подписано в печать

13.11.2020

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](#)