



юридическая компания
ПРОЦЕНКО и ПАРТНЕРЫ

Статья 54.1 НК РФ в свете разъяснений ФНС России

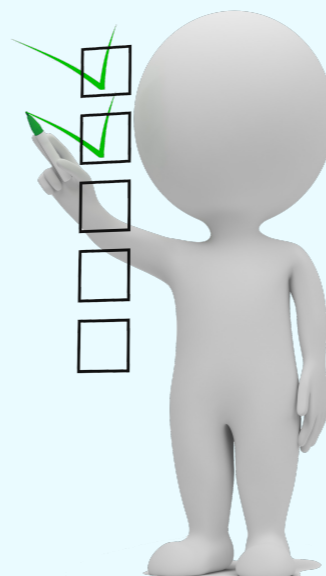
ИСТОРИЯ ВОПРОСА



**ДОЛЖНАЯ
ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ**

12.10.2006

Постановление
Пленума ВАС № 53



**ФОРМАЛЬНЫЙ
ПОДХОД**

19.07.2017

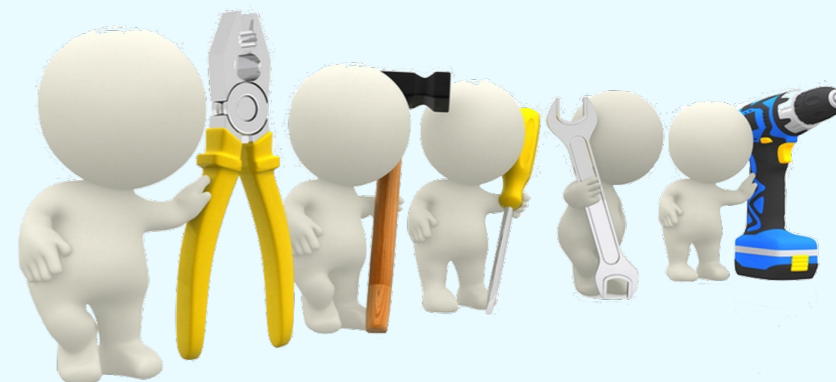
Ст. 54.1 НК РФ



**КОММЕРЧЕСКАЯ
ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ**

10.03.2021

Письмо ФНС России
№ БВ-4-7/3060@

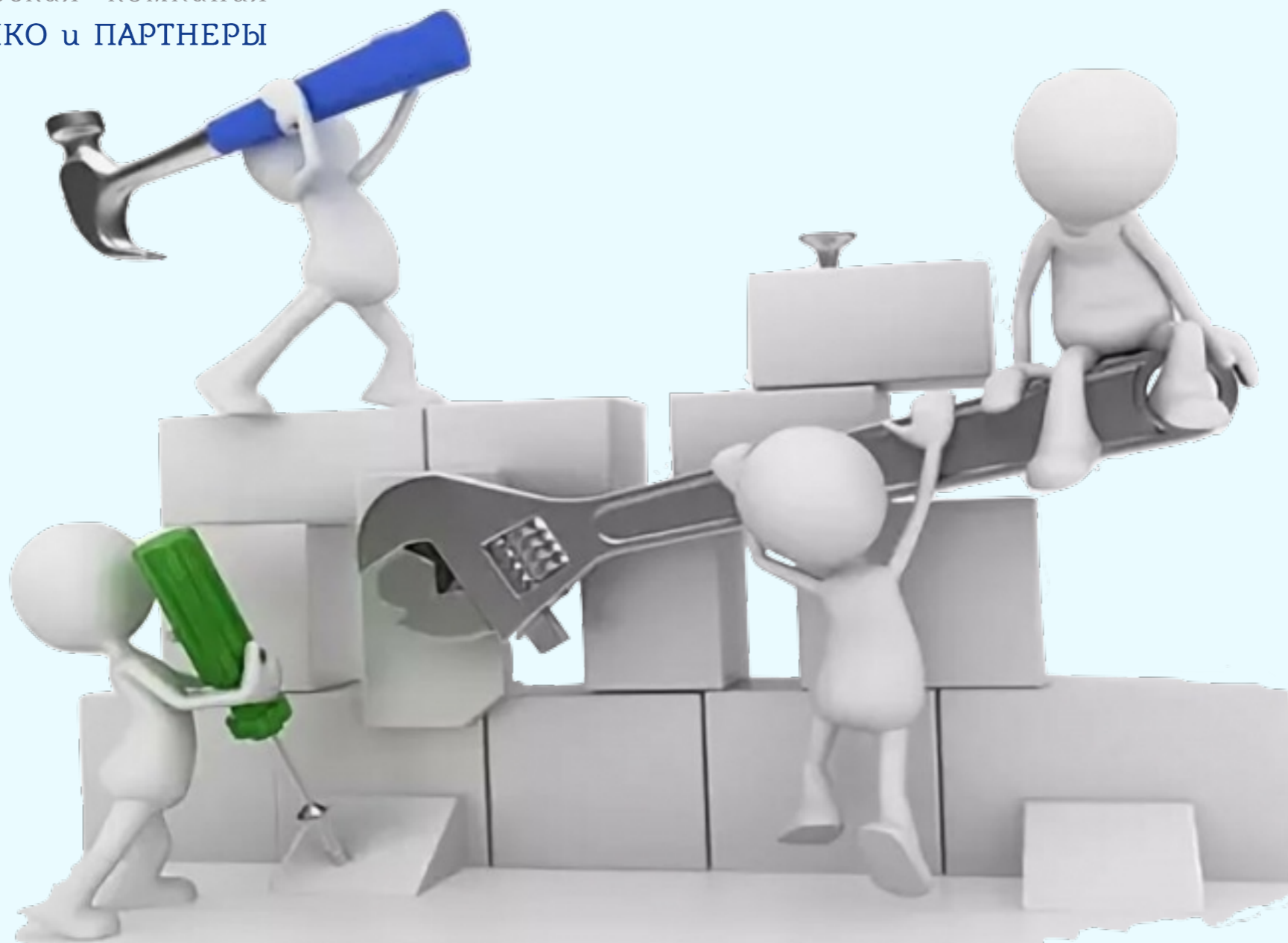


**Исполнение
надлежащим лицом**

**ПРАВО
НА ВЫЧЕТ**



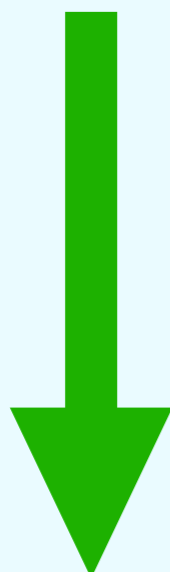
**Коммерческая
осмотрительность**



НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ



ИСПОЛНЕНИЕ



РЕКОНСТРУКЦИЯ



РЕКОНСТРУКЦИЯ



ДОНАЧИСЛЕНИЯ, ПЕНИ, ШТРАФ



ИСПОЛНЕНИЕ

Подконтрольная
«техническая
компания»

Неподконтрольная
«техническая
компания»

Раскрыли
фактического
исполнителя

Не раскрыли
фактического
исполнителя

Проявили
коммерческую
осмотрительность

Не проявили
коммерческую
осмотрительность

Вычеты НДС ✓
Расходы
(на реального
исполнителя) ✓

Вычеты НДС ✗
Расходы ✗

Вычеты НДС ✓
Расходы ✓

Исполнитель
известен

Вычеты НДС ✓
Расходы
(на реального
исполнителя) ✓

Исполнитель
не известен

Вычеты НДС ✗
Расходы
(по рынку) ✓



ШТРАФ - 40%



ШТРАФ - 40%



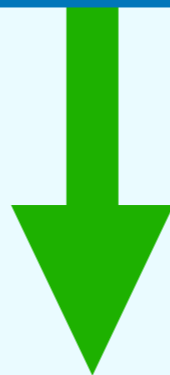
ШТРАФ - 20%



ШТРАФ - 20%



**ИСПОЛНЕНИЕ
СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ**



ЧАСТИЧНАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ

*(в отношении подтверждённых операций по приобретению ресурсов,
не связанных с оплатой труда)*



Вычеты НДС ✓
Расходы ✓



ШТРАФ - 40%



«НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА»



«НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА»

**Право взыскать убытки с контрагента ,
от имени которого подписан договор
и который ввел в заблуждение, а также
с контролирующих его лиц**





**Мы надеемся, что обзор был полезен для Вас.
Наши специалисты всегда готовы прийти
Вам на помощь в сложных ситуациях.**



**Татьяна Проценко,
адвокат,
управляющий партнер
protsenko@ppartners.ru**



**Алексей Борисов,
адвокат,
старший партнер
borisov@ppartners.ru**



**Олег Романенко,
адвокат,
старший партнер
romanenko@ppartners.ru**



юридическая компания
ПРОЦЕНКО и ПАРТНЕРЫ

Пишите нам: info@ppartners.ru

Звоните: +7 (495) 540-88-80

**Приходите на встречу:
г. Москва, Пресненская наб., д. 12
ММДЦ «Москва-Сити»
Башня «Федерация-Восток»
этаж 22, офис 2212**