



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

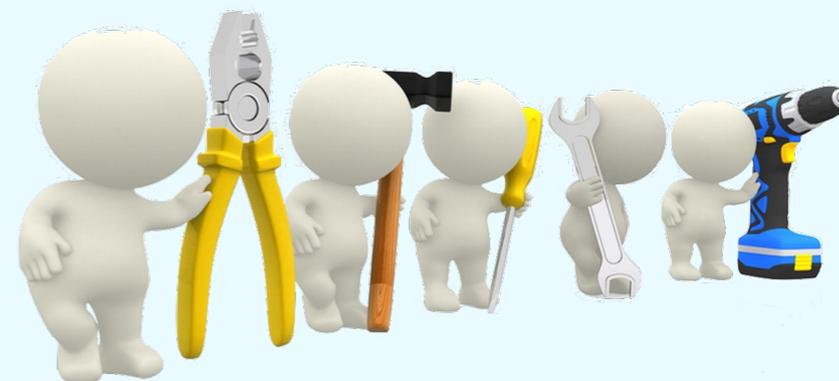
Ст. 54.1 НК РФ



**КОММЕРЧЕСКАЯ
ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ**

10.03.2021

Письмо ФНС России
№ БВ-4-7/3060@

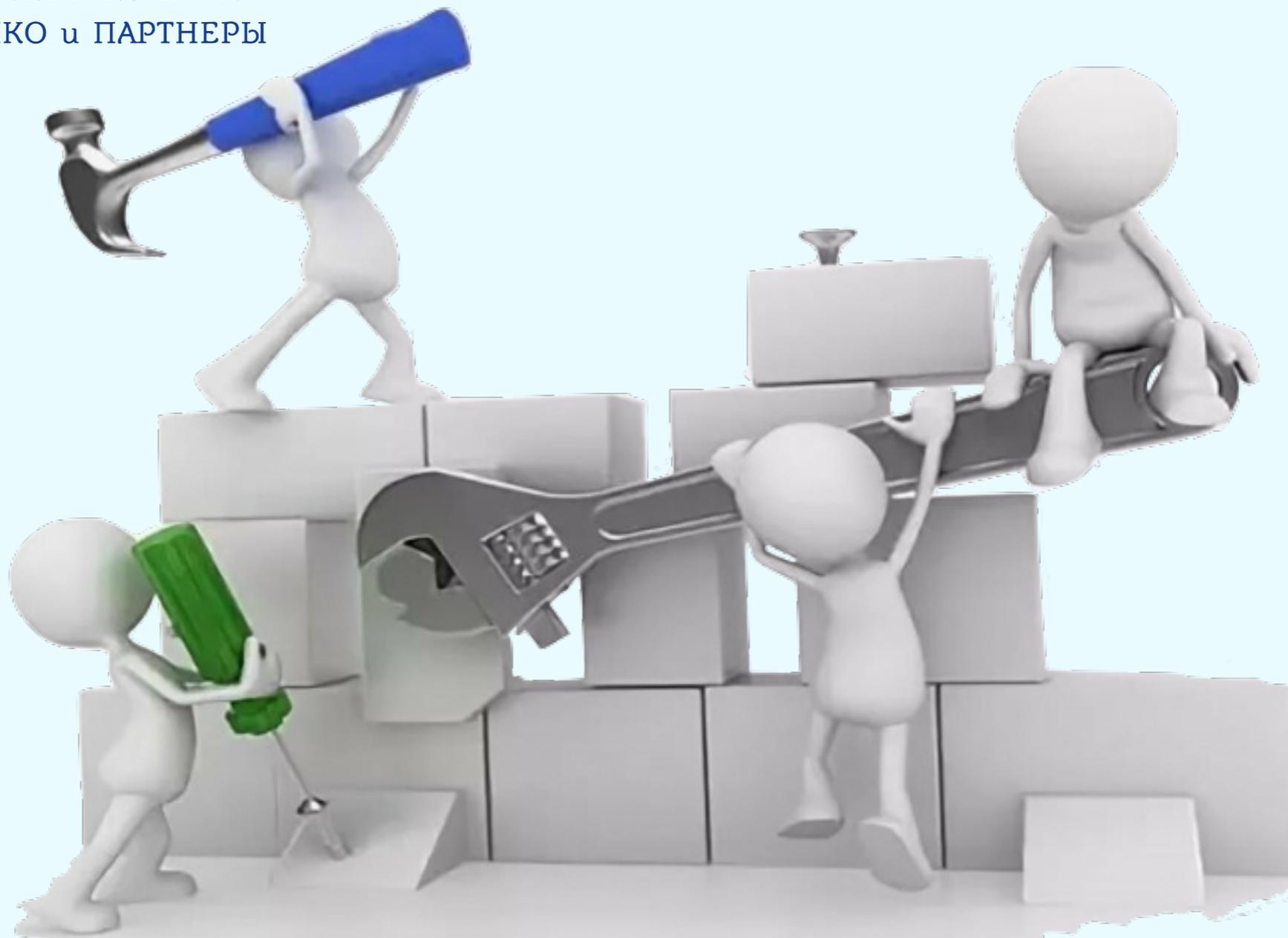


**Исполнение
надлежащим лицом**

**ПРАВО
НА ВЫЧЕТ**



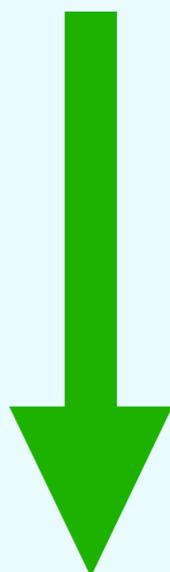
**Коммерческая
осмотрительность**



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**