



Актуальные тренды судебной практики по налоговым спорам. Реконструкция налоговых обязательств. Налоговые экспертизы

Михаил Городилов, декан
экономического факультета,
заведующий лабораторией
финансовых и бухгалтерских
экспертиз ПГНИУ

21 Декабря 2021 г.



Вопрос № 1

Налоговая реконструкция –
это **новое** понятие и
применимое только с
10.03.2021 (письмо ФНС N
БВ-4-7/3060@)?



Устойчивая практика расчета справедливой суммы налоговых обязательств, с учетом уплаченных налогов при изменении системы налогообложения этим же лицом (дела № А50-18429/2014, А50П-408/2015 и мн. др.).

2. Единичная практика учета сумм налогов, уплаченных другим лицом, см., к примеру, определение АС ПК по делу № А50-17331/2019 от 07.07.2021, постановление 17 ААС от 05.10.2021 по тому же делу.
3. Понятие «налоговая реконструкция» применялось редко и было не устойчивым.



Период

**Количество дел в
судебной коллегии
АС ПК по
административным
делам**

2019

6

2020

3

2021 (по 17 декабря)

3



Применение норм ст. 54.1 НК РФ **не дает**
налогоплательщику права
на реконструкцию налоговых обязательств.
На возможность применения вышеуказанной
статьи указано в письмах ФНС России от
16.08.2017 № СА-4-7/16152@, а также от
31.10.2017 № ЕД-4-9/22123 @
(дело А50-17644/19, с. Герасименко Т.С.)



Налогоплательщик вправе претендовать на получение налогового вычета НДС и учета расходов (**реконструкцию**) при соблюдении нормативно установленных требований, как в отношении формы, так и содержания представленных им документов, опосредующих **реальные** сделки (пост. Президиума ВАС РФ от 08.02.2005 № 10423/04, от 02.10.2007 № 3355/07, от 11.11.2008 № 9299/08, от 01.06.2010 № 16064/09, от 08.11.2011 № 7780/11, от 05.07.2011 № 17545/10, от 14.02.2012 № 12093/11, от 14.02.2012 № 12093/11).

(дела А50-32190/2018, А50-26585/2018, А50-34379/2018, А50-33259/2018, А50-26772/2018, с. Самаркин В.В.)



Вопрос № 2

Налоговый орган
самостоятельно справе
сделать реконструкцию?



Как отмечает Инспекция, в ходе мероприятий налогового контроля установлены факты, опровергающие реальность сделок со спорными контрагентами, выявлено искусственное введение их в систему договорных отношений посредством фиктивного документооборота с целью занижения выручки (доходов), получения необоснованной налоговой выгоды, что предопределило реконструкцию налоговых обязательств...



реконструирующий расчет налоговых обязательств Общества по НДС и налогу на прибыль ... обусловлен выявлением подлинного экономического смысла хозяйственных операций, их экономического обоснования, содержательного аспекта сделок (пункт 3 статьи 3, пункт 2 статьи 31, подпункт 2 пункта 1 статьи 32, пункт 4 статьи 89 НК РФ, правовые позиции, отраженные в пункте 77 пост. Пленума ВС РФ от 23.06.2015 № 25, пунктах 3, 7 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53).

(дело А50-13432/2020, А50-4714/2020, А50-5673/2021, с. Самаркин В.В.)



В соответствии с правовой позицией, изложенной в определении ВС РФ от 06.03.2018 № 304-КГ17-8961, выявление необоснованной налоговой выгоды предполагает **доначисление (реконструкцию) суммы налога...**, как если бы налогоплательщик ... не злоупотреблял правом. (определения Конституционного Суда РФ от 04.07.2017 № 1440-О, от 26.03.2020 № 544-О). (дело А50-5673/2021, А50-38984/2019, с. Самаркин В.В.)



Способ определения налоговых обязательств, не обусловлен применением статьи 40 НК РФ, а предопределен компетенцией налоговых органов и обязанностью по проведению мероприятий налогового контроля, определению фактических налоговых обязательств налогоплательщиков, и поддерживается Верховным Судом Российской Федерации (Определения Верховного Суда Российской Федерации от 27.02.2015 № 309-КГ14-7312, от 09.11.2015 № 307-КГ15-14381).

(дело А50-25986/20, с. Шаламова Ю.В.)



Вопрос № 3

Как правильно сделать реконструкцию?



1. Затраты, учтенные в сметных нормативах, по ФЕР/ТЕР базисно-индексным или ресурсным методом («оранжевая тетрадь»)
2. Реальные суммы НДФЛ и страховых взносов, уплаченные ... спорным контрагентом в отрыве от реальных объемов выполненных работ.
3. Таможенная стоимость, таможенные пошлины, сборы и НДС, уплаченные реальными импортерами, перевозчиками... (ТД...)



1. Самостоятельный расчет.
2. Налоговая экспертиза (ст. 95 НК РФ).
3. Судебная экспертиза (ст. 55 АПК РФ, ст. 80 УПК РФ).
4. Внесудебная экспертиза, заключение специалиста (ст. 55.1 АПК РФ, ст. 80 УПК РФ).



Спасибо за внимание!

Михаил Городилов

mag@econ.psu.ru

