



ЧЕК-ЛИСТ · НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ

НДС и 54.1 НК РФ

Претензии по НДС и статье 54.1 НК РФ возникают, когда инспекция считает контрагента «техническим», снимает вычеты и расходы и доначисляет налог: цена вопроса часто кратна сумме спорных сделок.

Что проверить и собрать

- Договоры, счета-фактуры и УПД по спорным контрагентам
- Документы о реальности поставки: транспорт, склад, приёмка
- Доказательства должной осмотрительности при выборе контрагента
- Деловая переписка и контакты с контрагентом
- Расчёт налоговой реконструкции по эпизодам
- Акт и решение по результатам проверки, требования о представлении документов
- Договоры, первичные документы и счета-фактуры по спорным контрагентам
- Доказательства реальности операций: товарные потоки, логистика, складской учёт, переписка
- Документы должной осмотрительности при выборе контрагентов

Что усиливает вашу позицию

- Реальность операции и движение товара/услуги
- Исполнение сделки надлежащим лицом
- Проявленная должная осмотрительность
- Деловая цель, не сводящаяся к вычету НДС

Чего избежать

- Работать с контрагентами без проверки и документов осмотрительности
- Не доказывать реальность поставки по существу
- Соглашаться на снятие расходов без реконструкции
- Хаотично представлять документы инспекции

Порядок действий

1. Разобрать каждый эпизод по спорному контрагенту
2. Собрать доказательства реальности и исполнения надлежащим лицом
3. Подтвердить должную осмотрительность
4. Заявить налоговую реконструкцию по расходам



5. Пройти досудебное обжалование и при отказе — суд

Правовая основа

Базовая норма — статья 54.1 НК РФ: она запрещает уменьшать налоги в результате искажения фактов хозяйственной жизни и устанавливает условия, при которых расходы и вычеты правомерны (реальность операции, исполнение надлежащим лицом, деловая цель). Процедурные права налогоплательщика закреплены в статьях 88, 89, 93, 101 НК РФ (камеральная и выездная проверки, истребование документов, рассмотрение материалов).

Нужно разобрать ваше дело?

Платное письменное заключение по делу. Без звонков и встреч. Напишите в Telegram @maximus97.