



Вопрос: О применении положений, регулирующих пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы (суммы налога), при...

Вопрос: О применении положений, регулирующих пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы (суммы налога), при учете расходов в целях налога на прибыль.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 13 декабря 2019 г. N 01-03-11/97904

Министерство финансов Российской Федерации в ответ на запрос от 12 декабря 2019 г. относительно порядка применения положений [статьи 54.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Введение [статьи 54.1](#) в Кодекс было направлено на установление запрета совершения налогоплательщиком формально правомерных действий с основной целью неисполнения (неполного исполнения) обязанности по уплате налогов или получения права на возмещение (возврат, зачет) (запрет на злоупотребление правом).

В [пунктах 1 и 2 статьи 54.1](#) Кодекса перечислены условия, при которых налогоплательщик не вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй [Кодекса](#).

Согласно [пункту 1 статьи 54.1](#) Кодекса не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 54.1](#) Кодекса налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего [Кодекса](#) при соблюдении одновременно следующих условий:

- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Таким образом, при несоблюдении одного из указанных в [подпунктах 1 или 2 пункта 2](#) условий налогоплательщик не вправе уменьшать налоговую базу на расходы при исчислении налога на прибыль организаций и уменьшать сумму налога на добавленную стоимость на налоговые вычеты.

Положения [статьи 54.1](#) Кодекса, в отличие от сформированной на основе [Постановления](#) Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" судебной практики, не предусматривают возможность определения налоговых обязательств налогоплательщиков в случае злоупотребления ими своими правами расчетным путем.

Кроме того, данная [норма](#) не устанавливает различного порядка применения ее положений в отношении обязательств по конкретным налогам (расходов при исчислении налога на прибыль организаций и вычетов при исчислении налога на добавленную стоимость).

Таким образом, учет расходов при исчислении налога на прибыль организаций при определении обязательств налогоплательщика, чьи действия по злоупотреблению своим правом подпадают под положения [статьи 54.1](#) Кодекса, положениями [статьи 54.1](#) Кодекса не предусмотрен.

Кроме того, обращается особое внимание на следующее.

[Статья 54.1](#) Кодекса была введена Федеральным [законом](#) от 18.07.2017 N 163-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации". Целью принятия данного [закона](#) была защита налогоплательщиков, надлежащим образом исполняющих обязанности, предусмотренные Налоговым [кодексом](#) Российской Федерации, и, как указывалось в [пояснительной записке](#) к проекту данного федерального закона (N 529775-6), его принятие должно было стать реальным инструментом в борьбе с размыванием налоговой базы путем использования "фирм-однодневок" и офшорных компаний во исполнение [Послания](#) Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации на 2014 год.

Принятая [норма](#) должна способствовать созданию нормальных условий ведения бизнеса для добросовестных налогоплательщиков и созданию благоприятной экономической среды путем устранения недобросовестной конкуренции.

В Бюджетном [послании](#) Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013 "О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах" также указано на необходимость реализации мер по противодействию уклонению от налогообложения.

Учитывая изложенное, Минфин России поддерживает позицию по применению положений [статьи 54.1](#) Кодекса.

Первый заместитель
Председателя Правительства
Российской Федерации -
Министр финансов
Российской Федерации
А.Г.СИЛУАНОВ

13.12.2019
