Записка директору: риск, сумма, четыре варианта

ст. 54.1, 75, 122, 252, 105.1 НК РФ; ПП ВС РФ № 53 от 12.10.2006

Записка директору: налоговый риск сделки

Сделка: поставка оборудования на 18 600 000 ₽, в том числе НДС 3 100 000 ₽. Контрагент зарегистрирован четыре месяца назад, персонала и складских площадей под объём не заявлено, оплата предложена третьему лицу. Данные кейса сконструированы.

Что проверялось

Границы осуществления прав заданы п. 1 ст. 54.1 НК РФ: налогоплательщик не вправе уменьшить налоговую базу, если сведения о фактах хозяйственной жизни неполны или недостоверны. Отдельно проверяется деловая цель — пп. 2 п. 2 ст. 54.1: операция, совершённая только ради вычета, не учитывается.

Последствия в деньгах

Что снимают	Сумма	Норма
вычет НДС	3 100 000 ₽	ст. 171, 172 НК РФ
расход по прибыли	15 500 000 ₽	п. 1 ст. 252 НК РФ
пени	по расчёту дней	ст. 75 НК РФ
штраф 20 процентов	3 720 000 ₽	п. 1 ст. 122 НК РФ

Четыре варианта

- усилить документы и обосновать деловую цель — закрывает часть признаков
- сменить контрагента на производителя — закрывает цепочку
- отказаться от сделки — закрывает риск, но срывает поставку
- отсрочить оплату до поставки и проверки — снижает денежный риск

Границы

Агент не решает, подписывать ли договор, и не выдаёт юридическое заключение о безнадёжности сделки. Он показывает признак, норму, сумму последствия и варианты. Практика меняется: перед решением нужна сверка со свежими разъяснениями и, если сумма значима, — заключение налогового консультанта.

Данные кейса сконструированы. Нормы, формулы и структура документа — настоящие.