

Российский налоговый конгресс  
**«Налогово-правовая реальность – 2023»**  
27 сентября 2023 года, Москва

**Ненормативная лексика  
в налоговых правоотношениях  
и правовые последствия её применения**



Брызгалин Аркадий Викторович –  
руководитель группы компаний  
«Налоги и финансовое право», к.ю.н.

# «Ненормативная терминология»

**Что не так со понятиями и терминами при налоговых спорах?**



## Постанова вопроса:

- **«Понятийный аппарат налогового права»** – совокупность понятий, терминов, определений и слов, используемых для описания тех или иных правовых явлений в сфере налогообложения.

### Состав (структура) понятийного аппарата:

1. Базовые понятия: налог, сбор, налогоплательщик, налоговый контроль и т.д.
2. Особые «налоговые термины»: «вычет», «ЕНС», «акт ВМП», «ВЗЛ» и т.д.
3. Термины, имеющие специальное значение – п.2 ст.11 НК РФ
4. Термины, заимствованные из других отраслей права и применяемые в налоговой сфере в том же значении – п.1 ст.11 НК РФ
5. Общеупотребительные слова русского языка



## Проблема:

- Однако в настоящее время мы наблюдаем активную генерацию неких «понятий» и «обозначений», широко используемых налог/органами, которые не закреплены в налоговом законодательстве.
- Не отрицая возможность «ненормативной терминологии» в правоприменении (термины из судебной практики, а также сленг, жаргоризмы), считаем появление «новых словообразований», имеющих некое «надправовое» значение → недопустимым.

**Всего: 34 словообразований, не закрепленных в налог/законодательстве**



# 1. «Техническая компания»

- Термин получил своё «официальное закрепление» в письме ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения ст.54.1 НК РФ»).
- Так же ранее использовались (и до сих пор иногда используются) термины:
- «Фирма-«однодневка» (приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)
- «Кондуитная компания» (письмо ФНС от 28.04.2018 № СА-4-9/8285@)
- «Номинальная структура», «номинальный поставщик», «недобросовестный поставщик», «недобросовестный контрагент» и т.д.



## 2. «Дробление бизнеса»

- **Общее название ситуации разукрупнения фактически «единого» юридического лица на ряд подконтрольных и номинальных (несамостоятельных) юридических лиц и/или индивидуальных предпринимателей обычно с целью сохранения права на применение специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД (до 2020)), или для получения иных форм необоснованной налоговой выгоды.**
- **(См. п.4 Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением гл. 26.2 и 26.5 НК РФ (утв. Президиумом ВС РФ от 04.07.2018))**



## 3. «Осмотрительность» («должная осмотрительность»)

- Стандарт осмотрительного поведения предполагает проверку деловой репутации, возможности исполнения контрагентом своих обязательств, его платежеспособности. Стандарт направлен на предотвращение возможных убытков, которые могут быть причинены участнику оборота его контрагентом вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору. При нарушении данного стандарта лица, входящие в состав органов управления организации, могут быть привлечены к ответственности по иску организации за причинение указанных убытков, возникших вследствие нарушения обязанности действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно.
- Учитывая вышеизложенное, закрепление в НК РФ положений, предписывающих налог/плату действовать при свершении сделок с надлежащей степенью заботливости и осмотрительности, а также указание, что не проявление надлежащей степени осмотрительности влечет не только риски по ненадлежащему исполнению сделок, но и риски по невозможности получения советующей налог/выгоды, а также закрепление термина "должная осмотрительность", является нецелесообразным.

**Письмо ФНС РФ от 25.04.2023 № БВ-19-7/126@**

**«О закреплении на законодательном уровне понятия "должная  
осмотрительность"»**



## 4. «Налоговая добросовестность»

- Добросовестность есть требование к поведению налогоплательщика и иного обязанного участника налоговых правоотношений, направленное на обеспечение и реализацию правового регулирования, основанного на единстве буквы и духа закона, чтобы формальные позитивные нормы в конкретных ситуациях не расходились с целями правового регулирования.

(См. п.1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»).





## 5. «Налоговая выгода»

«... Под налоговой выгодой для целей настоящего Постановления понимается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета...»

(п.1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»)



## 6. «Предпроверочный анализ»

- **Предпроверочный анализ** – это совокупность мероприятий, проводимых налоговыми органами вне рамок налоговых проверок (КНП, ВНП) для выявления потенциальных нарушителей налогового законодательства. Учитывая, что в рамках «предпроверочного анализа» должностные лица под угрозой назначения полноценной ВНП фактически осуществляют все мероприятия налогового контроля, закрепленные в гл. 14 НК РФ (плоть до осмотров и допросов свидетелей), имеет место ситуация **«проверка без проверки»**.
- В последнее время предпроверочный анализ стал одним из самых эффективных методов налог/контроля, т.к. по данным ФНС более 50% доначисленных налогов собирается именно в результате «допроверочных мероприятий».
- Является крайне болезненной процедурной для нал/плата, т.к. порядок проведения «предпроверочного анализа» не урегулирован налоговым законодательством (даже на ведомственном уровне), что лишает налогоплательщика гарантий защиты прав, которые он мог бы применить при осуществлении формализованных методов налогового контроля (КНП, ВНП).



## 7. «Реальность операций»

- **Общая характеристика конкретной хозяйственной операций или деятельности нал/плата в целом исходя из представлений об их действительности, подлинности.**
- **Антипод характеристикам «фиктивные» операции, «бумажные» операции, т.е. факты, не имеющие никаких деловых последствий (См. п.4 и 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»)**



## 8. «Номинальный руководитель»

- **Фактически означает то же самое, что и "подставное лицо" в определении, содержащемся в примечании к ст. 173.1 УК РФ - лица, которые числятся учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица, данные которых путем введения их в заблуждение либо без их ведома были внесены в единый государственный реестр юридических лиц, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.**



## 9. «Подконтрольность»

- **Фактически, это «скрытая взаимозависимость», когда формальные признаки взаимозависимости отсутствуют, но налоговые органы считают, что те или иные лица, тем не менее могут влиять друг на друга или как-то взаимосвязаны.**



## 10. «Взаимосвязь»

- Фактически имеется в виду «согласованность» действий организаций, когда они между собой никоим образом не взаимозависимы. То есть, речь идет фактически о воспринимаемых практикой «подозрениях» в условиях отсутствия доказательств.

(См. Постановление АС ДВО от 11.10.2022 № ф03-4685/2022 по делу № А51-16469/2021).



## 11. «Формальный документооборот»

- Оформление документации, не имеющей под собой реальных хозяйственных операций, т.е. это «документация в чистом виде», документы вне фактов хозяйственной жизни.



## Еще «ненормативная лексика»:

13. Выгодоприобретатель
14. Носитель налога
15. Фактический владелец имущества
16. Номинальный владелец имущества
17. Фактический получатель дохода
18. Фактический исполнитель
19. Источник возмещения налога
20. Адрес массовой регистрации





## Еще «ненормативная лексика»:

21. Карусельная схема
22. Действительное налоговое обязательство
23. Налоговая реконструкция
24. Центр управления деятельностью нал/плата
25. Офшор, офшорная компания
26. Налоговая нагрузка
27. Трансфертное ценообразование
28. Обналичивание



# Ненормативные термины от А.Н. Медведева

29. «Транзитная организация»

30. Транзакционная единица (???)



## **Ненормативные термины от членов Палаты налоговых консультантов**

**31. Налоговый разрыв (М.А. Добродеев)**

**Потапова М.С.**

**32. Подмена трудовых отношений с привлечением  
самозанятого**

**33. Номинальный директор (см. «номинальный  
руководитель» слайд № 12)**

**34. Бумажный НДС**



## Что делать?

1. Часть «ненормативных терминов» должны получить нормативное закрепление.
2. Часть «ненормативных терминов» должна получить «разъяснительное» закрепление в доктрине, т.е. в судебной практике Верховного Суда РФ
3. Остальные термины должны остаться на уровне «жаргонизмов» и «профессионального сленга» и никогда не употребляться в официальных документах гос.органов и в судебных актах.





ГРУППА КОМПАНИЙ  
**НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**



[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)

**ПРОФЕССИОНАЛЬНО, КОМПЕТЕНТНО, КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**



Группа компаний  
**НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

"Ненормативная лексика" в налоговых правоотношениях и  
правовые последствия её применения. Российский налоговый  
конгресс. 27.09.2023

**Спасибо за внимание !!!  
Ждем Ваших вопросов ...**



# Интернет ресурсы группы компаний «Налоги и финансовое право»

Сайт «Налоги и финансовое право»

[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)

Блог А.В.Брызгалова «О налогах и о жизни»

[www.nalog-briz.ru](http://www.nalog-briz.ru)

Мы в телеграм

— «О налогах и о жизни»

[t.me/gknfp](https://t.me/gknfp)

— «Налоговые споры: аналитика и практика»

[t.me/taxpracticechannel](https://t.me/taxpracticechannel)

— «Малый бизнес и Налоги»

[t.me/taxformal](https://t.me/taxformal)

— «Судебная практика одной строкой»

[t.me/firstnfp](https://t.me/firstnfp)

Мы на Ютуб

— видео-консультации сотрудников  
ГК «Налоги и финансовое право»

[youtube.com/c/cnfprus](https://youtube.com/c/cnfprus)

