

Ненормативные термины налогового права: быть или не быть?

К вопросу о введении и использования в процессе правоприменения терминологии, не предусмотренной налоговым законодательством

1. Ни одна наука, ни одна отрасль знания не могут обойтись без своего «понятийного аппарата». То же самое непосредственно касается и права, где любые категории, термины, понятия и просто «слова» (а иногда даже знаки препинания) имеют своё значение и, соответственно, «правовые последствия».

«Понятийный аппарат» в правоведении – это совокупность понятий и терминов, используемых для описания и объяснения правовых явлений и процессов. Он является неотъемлемой частью научной теории права, важным инструментом нормотворческой работы и, конечно же, инструментом процесса правоприменения.

Данное положение имеет своё распространение и на право налоговое, в котором терминологии отведено особое место, ведь от правильного понимания и толкования тех или иных налогово-правовых понятий непосредственно зависит весь результат правового регулирования и состояние законности в сфере налогообложения.

2. Представляется, что «понятийный аппарат» налогового права состоит из:

- Базовых категорий: «налог», «сбор», «законодательство о налогах и сборах», «налогоплательщик», «налоговый контроль» и т.д.
- Специфических «налоговых» терминов: «налоговые вычеты», «акт налоговой проверки», «единый налоговый счет», «отсрочка, рассрочка, налоговый кредит», «контролируемые сделки», «взаимозависимые лица» и т.д.
- Терминов, имеющих в налоговой сфере специальное значение, отличное от значения в других отраслях права: см. **п.2** ст.11 НК РФ – «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе»
- Терминов, заимствованных из других отраслей права: см. **п.1** ст.11 НК РФ – «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе»

Однако в любом случае, можно утверждать, что основное требование к понятийному аппарату налогового права, предъявляемое и наукой, и законодательством, и практикой, это «**нормативное закрепление**» того или иного термина, понятия и определения. Представляется, что только через формальную определенность понятийного аппарата налогового права возможна сама по себе успешная регламентация налоговых отношений.

3. Вместе с тем, в последнее время приходится констатировать, что сегодня в процессе правоприменения складывается недопустимая ситуация, когда происходит генерация неких *понятий* и *обозначений*, активно используемых налоговыми органами и судебной практикой, но «понятия» эти не получают поддержки законодателя и не закреплены в актах законодательства о налогах.

Не отрицая самой возможности появления терминов, не имеющих формального закрепления в НК РФ (например, в доктрине, в правовой позиции, в судебных актах), вместе с тем должны отметить, что подобная ненормативная терминология выходит за рамки «профессиональных жаргонизмов» или «сленга практиков» и приобретает какое-то своё *надправовое* значение. Более того, в настоящее время наблюдается своеобразный эффект повышенного значения «ненормативной лексики» налогообложения над формализованной частью понятийного аппарата.

Представляется, что появление и формирование нерегулируемых правом «понятий» и даже целых институтов, негативно сказывается на результативности правового регулирования отношений в сфере налогообложения, создаёт не только «правовую неопределенность», но и вызывает ситуацию возможного произвола в отношении обязанных участников налоговых отношений со стороны уполномоченных органов.

Кроме того, в настоящее время со стороны налоговых органов наблюдается тренд по «свободной генераций новых терминов», некое «понятие»-творчество, когда в актах налогового администрирования при описании той или иной ситуации, налоговый орган «изобретает» своё внеправовое обозначение тому или иному явлению и это преподносится как некое «творческое применение законодательства», или даже как «результат, выработанный практикой». К сожалению, в судебной практике отсутствуют примеры противодействия данной тенденции, что только усугубляет ситуацию.

4. С одной стороны очевидно, что судебная практика не может оперировать только терминами и словами, которые закреплены в НК РФ и никто не говорит, что текст судебного акта должен сплошь состоять из «нормативно закрепленных терминов».

Но с другой стороны, когда «ненормативные понятия» становятся «несущей конструкцией» судебного акта, когда «слова, придуманные практикой» начинают *пересиливать* и буквально «возвышаться» над «нормативными», это становится тревожным симптомом.

В ситуации, когда судебные налоговые споры начинают рассматриваться и «обходиться» без ссылок на НК РФ¹, то это становится поводом для серьезных раздумий, а всё ли у нас в порядке в налоговом праве?

Ведь становится типичной ситуация, когда суды, сославшись *для приличия* на «резиновые» положения ст.54.1 НК РФ, начинают обоснование своей позиции сплошь из слов и словосочетаний «ненормативной терминологии».

¹ В качестве примера можно привести само Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53, а также Определение СКЭС ВС РФ от 15.06.2017 № 305-КГ16-19927 (дело № А40-230712/2015)

Ненормативные термины налогового права (Таблица)

№	Ненормативный термин	Значение и применение
1	Техническая компания	<p>Общее, современное название организации, которая не осуществляет активной предпринимательской деятельности и используется её учредителями для получения необоснованной налоговой выгоды. Термин получил своё «официальное закрепление» в письме ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения ст.54.1 НК РФ».</p> <p>Так же ранее использовались (и до сих пор иногда используются) термины:</p> <p style="padding-left: 40px;">«Фирма-«однодневка» (приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@)</p> <p style="padding-left: 40px;">«Конduitная компания» (письмо ФНС от 28.04.2018 № СА-4-9/8285@)</p> <p style="padding-left: 40px;">«Номинальная структура», «номинальный поставщик», «недобросовестный поставщик», «недобросовестный контрагент» и т.д.</p>
2	Дробление бизнеса	<p>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.</p> <p>(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))</p>
3	Осмотрительность («должная осмотрительность»)	<p>Комплекс мер, которые фактически <i>обязан</i> предпринять налогоплательщик для проверки «добросовестности» своего контрагента, в целях обоснования и доказательства своей собственной «налоговой добросовестности». Применяется в основном в спорах, связанных с обвинением налогоплательщика в работе с «техническими компаниями» при получении налогового вычета по НДС и/или учёта расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.</p> <p>(См. п.10 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»)</p>

4	Налоговая добросовестность	<p>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.</p> <p>(См. п.1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы»).</p> <p>p.s. С 2018 года, исходя из практики ВС РФ, стал формироваться и получать своё закрепление принцип добросовестности налоговых органов (добросовестного налогового администрирования), который распространяет требование «налоговой добросовестности» и на налоговые органы (см. Определение СКЭС ВС РФ от 16.02.2018 № 302-КГ17-16602 по делу № А33-17038/2015)</p>
5	Налоговая выгода «обоснованная/не обоснованная»	<p>«... 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...»</p> <p>(п.1 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы»)</p>
6	Предпроверочный анализ	<p>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 ситуации «проверка без проверки».</p> <p>В последнее время предпроверочный анализ стал одним из самых эффективных методом налогового контроля, т.к. по статистическим</p>

		<p>данным более 50% доначисленных налогов собирается именно в результате «допроверочных мероприятий» налоговых органов.</p> <p>Является крайне болезненной процедурной для налогоплательщика, 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, ВМП).</p>
7	<p>Реальность операций, реальная предпринимательская или иная экономическая деятельность</p>	<p>Общая характеристика конкретной хозяйственной операций или деятельности налогоплательщика в целом исходя из представлений их действительности, подлинности.</p> <p>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»)</p>
8	<p>Номинальный руководитель</p>	<p>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.</p> <p>В Постановлении Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 N 17684/09 по делу N А40-31808/09-141-117 было отмечено, что для целей налогового регулирования факт номинального руководства организацией не должен рассматриваться в качестве обстоятельства, позволяющего сделать вывод о неправомерных действиях как самого общества, так и его контрагента. Реальный характер совершенных контрагентами сделок нивелирует номинальность управления юридическим лицом и позволяет учесть сделки с таким контрагентом при расчете налоговых обязательств.</p> <p>Также в судебной практике нередко встречается</p>

		<p>подход, когда заявление лица о номинальном характере его деятельности воспринимается критически, поскольку нельзя исключить возможность того, что лицо, отрицающее свою причастность к деятельности юридического лица, может иметь личную заинтересованность в непредставлении сведений, необходимых для налогового контроля.</p> <p>Однако квалификация учредителя (участника) или руководителя юридического лица в качестве номинального может повлечь негативные последствия для самого юридического лица, если налоговые или иные контролирующие органы расценят любые составленные организацией обращения как подписанные неуполномоченным лицом (см., подп. 7 п. 1 ст. 139.3 НК РФ; также Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21.12.2021 г. N Ф05-31061/21 по делу N А40-246061/2020, в котором суд подтвердил отсутствие полномочий руководителя на выдачу доверенности представителю организации, подписавшей жалобу в вышестоящий налоговый орган; Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27.06.2018 N Ф09-2800/18 по делу N А60-46912/2017, в котором оспаривался отказ налогового органа в принятии декларации из-за того, что директор налогоплательщика является номинальным).</p>
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	Адрес массовой регистрации	Адрес здания, помещения, указанный в учредительных документах организации и в Едином государственном реестре юридических лиц в качестве адреса местонахождения множества юридических лиц, которые фактически там никогда не находились и не могли находиться. Как правило, используется для

		воспрепятствования контролю уполномоченных органов за деятельностью хозяйствующего субъекта.
12	Выгодоприобретатель	<p>Конечный получатель доходов, также как и бенефициар.</p> <p>Это учредители (участники) организации, родственники или знакомые учредителей (участников), номинальных руководителей либо работодатели последних по основному месту работы, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать его действия» (Федеральный закон от 07.08.2001 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Письмо ФНС России от 30.12.2022 СД-4-18/17916@ «О направлении Обзора успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения»).</p> <p>Кроме того, в сфере налоговых споров выгодоприобретателями по сделкам, схемам ухода от налогообложения могут признаваться и юридические лица, создавшие и контролирующие схему уклонения от уплаты налогов, являющиеся конечным получателем доходов в результате реализации данной схемы (Определение Верховного Суда РФ от 18.11.2019 305-ЭС19-16064 по делу А40-23565/2018). Признание лица создавшим и контролирующим схему уклонения от уплаты налогов влечет невозможность применения к нему налоговой реконструкции (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2021 N 309-ЭС20-23981 по делу N А76-46624/2019).</p>
13	Носитель налога	<p>Носитель налога – это лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге. Именно за счет носителя налога налоговый платеж уплачивается в бюджет.</p> <p>В судебной практике получил обозначение как <i>«фактический, но не юридический плательщик налога»</i>, для целей отказа плательщику налога с продаж на возврат переплаченного налога (п.8 Постановление КС РФ от 30.01.2001 № 2-П).</p>
14	Фактический владелец имущества	Определение дано в подп.4 п.1 ст.2 Федерального закона от 08.06.2015 № 140-ФЗ "О добровольном

		декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" – это физическое лицо, в интересах и (или) по поручению которого номинальный владелец имущества осуществляет права собственника этого имущества на основании договора номинального владения имуществом.
15	Номинальный владелец имущества	Упоминается в п. 15 ст. 78, подп. 8.2 п. 3 ст. 39 НК РФ, которые, однако, не содержат определения данного термина. Вместе с тем, определение дано в подп. 3 п. 1 ст. 2 Федерального закона от 08.06.2015 N 140-ФЗ "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" – это лицо, осуществляющее права собственника имущества в интересах и (или) по поручению физического лица на основании договора номинального владения имуществом.
16	Фактический получатель дохода	Статья 7 НК РФ. Международные договоры по вопросам налогообложения <i>2. Лицом, имеющим фактическое право на доходы, в целях настоящего Кодекса признается</i> лицо (иностранная структура без образования юридического лица), которое в силу прямого и (или) косвенного участия в организации, контроля над организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) либо в силу иных обстоятельств имеет право самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться доходом, полученным этой организацией (иностранной структурой без образования юридического лица). Лицом, имеющим фактическое право на доходы, в целях настоящего Кодекса также признается лицо (иностранная структура без образования юридического лица), в интересах которого иное лицо (иная иностранная структура без образования юридического лица) правомочно распоряжаться доходом, полученным организацией (иностранной структурой без образования юридического лица), указанной в абзаце первом настоящего пункта, или непосредственно таким иным лицом (иной иностранной структурой без образования юридического лица).
17	Фактический исполнитель	Фактический исполнитель – лицо, в действительности совершившее исполнение по сделке (поставившее товар выполнившее работу, оказавшее услугу), по документам оформленное от имени «технической компании» (Письмо ФНС

		России от 10.03.2021 БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»).
18	Источник уплаты/ возмещения налога	<p>Термин часто используется в правоприменительной и судебной практике при оценке обоснованности вычетов по НДС.</p> <p>Экономический источник возмещения НДС - это налог, уплаченный поставщиками общества по сделке. Организация-покупатель не должна признаваться имеющей право на возмещение НДС только в том случае, если его контрагенты не уплатили НДС.</p> <p>Данный подход, основанный на понимании многостадийности процесса производства / реализации товаров и формирования соответствующей добавленной стоимости, последовательно применяется налоговыми органами и судами, начиная с Определения КС РФ 324-О от 4 ноября 2004 года.</p> <p>В связи с этим представляется, что уплата контрагентами налогоплательщика НДС должно априори означать наличие у него права на возмещение налога, и для целей стабильности оборота, предсказуемости правовых последствий совершения сделок и соблюдения принципа правомерных ожиданий налогоплательщиков это правило должно быть нормативно зафиксировано в НК РФ.</p>
19	Обналичивание/вывод денежных средств в теневой оборот	<p>Перевод безналичных денежных средств в наличную форму.</p> <p>Нужно всегда помнить, что сама по себе такая операция не является незаконной, даже ответственность за такую операцию ничем не установлена.</p> <p>Причем зачастую перевод безналичных денежных средств в наличную форму является абсолютно легальным. Например, снятие физическим лицом через банкомат с применением банковской карты наличных из средств, правомерно и легально зачисленных на его банковский счет.</p> <p>Вообще нельзя рассматривать в качестве «обналичивания» перевод индивидуальными предпринимателями денежных средств с одного банковского счета на другой (даже «личный»), хотя чаще всего именно на такие операции ссылаются налоговые органы и суды, говоря об обналичивании, как доказательстве незаконных действий налогоплательщика, не вдаваясь и не выясняя основания такого перевода и судьбу денежных средств.</p>

		<p>Чтобы обналичивание стало незаконной операцией, получение наличных денежных средств должно произойти в результате совершения незаконных сделок (операций). В таком случае оно становится частью конкретного правонарушения (формальной бестоварной сделки, незаконной банковской операции и т.д.). Для вменения О., как нарушения, контролирующими органами должно быть доказано, что оно является частью или следствием совершения незаконных сделок (операций). При этом обязательно должен быть установлен субъект правонарушения.</p> <p>В контексте налоговых споров «обналичивание» зачастую описывает операцию, когда лицо, перечислившее определенную сумму, не утрачивает контроль над ней, а получает обратно в виде наличных денег при отсутствии на то легальных оснований.</p> <p>Поэтому об О., как нарушении <i>самого налогоплательщика</i>, можно говорить только при наличии доказательств возвратности денежных средств ему самому или его должностным / взаимозависимым лицам.</p>
20	Карусельная схема	<p>Карусельная схема - схема движения товарно-денежных потоков, при которой тем или иным образом происходит возврат денежных средств (товара) лицу, являющемуся выгодоприобретателем уклонения от уплаты налогов. Иными словами, при такой схеме последний сохраняет контроль над денежными средствами (товаром), фиктивно перечисленными (переданным) в адрес «технических компаний» (Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 18.04.2023 20АП-1515/23 по делу А54-2406/2022, Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20.04.2016 Ф08-2225/16 по делу А63-5614/2015).</p>
21	Действительное налоговое обязательство	<p>Определение сумм доначисленных налогов таким образом, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом и не допускал нарушения. Концепция «действительного размера налоговых обязательств» фактически была зафиксирована Высшим арбитражным судом РФ еще в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", в пункте 7 которого суд указал, что если налогоплательщик для целей</p>

		<p>налогообложения учел операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом, то объем его прав и обязанностей должен быть определен исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции.</p> <p>Концепция в полной мере соответствует основополагающему принципу экономического основания налога (ст. 3 НК РФ), обеспечивающему исключение произвольного налогообложения.</p> <p>Означает что, при получении налоговым органом доказательств, подтверждающих направленность действий налогоплательщика на получение необоснованной налоговой выгоды, доначисление сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, должно производиться таким образом, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом (см., например, Определения ВС РФ от 30.09.2019 N 307-ЭС19-8085, от 28.10.2019 N 305-ЭС19-9789).</p> <p>Как неоднократно указывалось в решениях Конституционного суда, налоговые органы не освобождаются от обязанности в рамках контрольных процедур принимать исчерпывающие меры, направленные на установление действительного размера налогового обязательства налогоплательщика, что исключало бы возможность вменения ему налога в размере большем, чем это установлено законом (см. Постановления от 28.03.2000 N 5-П, от 17.03.2009 N 5-П, от 22.06.2009 N 10-П, Определение от 27.02.2018 N 526-О).</p>
22	Налоговая реконструкция	<p>Неотрывна от определения действительных налоговых обязательств (ДНО). Однако если определение ДНО – это больше про сам расчет налогов, то налоговая реконструкция действительного характера операции предшествует такому расчету и заключается в раскрытии налогоплательщиком истинного характера сделки и ее реальных участников, исполнителей.</p>
23	Центр управления деятельностью (налогоплательщика и ВЗЛ)	<p>Выбранный налоговым органом участник «схемы» (юридическое лицо или ИП), который осуществляет управление и контроль группой подконтрольных налогоплательщиков и действует исключительно в целях получения неосновательного обогащения за счет налоговой экономии.</p>
24	Офшор, оффшорная компания	<p>В общепринятом понимании - государства или территории с низкой налоговой нагрузкой,</p>

		<p>упрощенной отчетностью, сохраняющие информацию о зарегистрированных на их территории лицах и их владельцах в тайне, не раскрывающие и не предоставляющие информацию о проведении финансовых операций. Соответственно, оффшорной компанией признается юридическое лицо, зарегистрированное в офшорной юрисдикции (оффшорной зоне). В большинстве случаев их реальная деятельность осуществляется за пределами офшора, что не мешает им использовать предоставляемые такой юрисдикцией льготы.</p> <p>Перечень офшорных зон для налоговых целей утверждает Минфин России. До 30.06.2023 Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н включал в себя 42 пункта, с 01.07.2023 утвержден новый Приказ Минфина России от 05.06.2023 N 86н, куда вошли более 90 стран и территорий, большая часть из которых не характеризуется низкой налоговой нагрузкой, упрощенной отчетностью и усиленным режимом тайны своих резидентов.</p> <p>Сделки с такими компаниями на сумму свыше 120 млн руб. признаются контролируемыми, их проверяет ФНС (подп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ).</p>
25	Налоговая нагрузка	<p>Налоговая нагрузка - это один из расчетных экономических показателей, который показывает, какая часть доходов налогоплательщика приходится на уплату налогов.</p> <p>Является одним из критериев самостоятельной оценки рисков, установленных в Приказе ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок", по которым налоговый орган принимает решение вносить или не вносить налогоплательщика в план выездных проверок (п. 2 Приказа ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@).</p> <p>Для самостоятельного расчета налоговой нагрузки следует разделить сумму уплаченных за год налогов на размер выручки и умножить результат на 100%.</p> <p>Повышенный интерес инспекторов к налогоплательщику возникает, если его налоговая нагрузка будет ниже среднего размера нагрузки по соответствующему виду экономической деятельности (п. 1 Общедоступных критериев оценки рисков).</p>

		В Приложении N 3 к Приказу ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ приведены показатели налоговой нагрузки в расчете на одного налогоплательщика по основным видам экономической деятельности. С этими показателями налогоплательщику и надо сравнивать свои данные о налоговой нагрузке.
26	Трансфертное ценообразование	Установление в сделках нерыночных цен, обусловленное особыми взаимоотношениями ее участников, как то взаимозависимость, подконтрольность, позволяющая оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц.