



Ищем ДНО

Распределение бремени доказывания в налоговых спорах

Антон Зыков, 10.04.2025

Простые вопросы – неудобные ответы

Есть ли у налогового органа обязанность собирать доказательства отсутствия налогового правонарушения или отдельных элементов его состава? Да, есть.

Кто должен собирать доказательства для определения ДНО? Налоговый орган.

Будет ли налоговый орган собирать доказательства отсутствия налогового правонарушения или отдельных элементов его состава? Нет, не будет.

Может ли налоговый орган собрать доказательства для определения ДНО? Нет, не может.

Неудобные ответы. Что происходит?

Примеры требований

2.11. Поясните, в связи с чем, ООО "А" ИНН 7714444444, ООО «Б» ИНН 7814444444 в 2021 – 2023 гг. более 80 % денежных средств снимало наличными и (или) выплачивало в адрес физических лиц?

2.15. Поясните, какую деловую цель преследовал налогоплательщик вовлекая в финансово-хозяйственную деятельность «технические» организации: ООО «А» ИНН 7714444444, ООО «Б» ИНН 7814444444 в 2021 – 2023 гг. за исключением незаконной минимизации налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций, а также вывод активов, в частности, денежных средств?

Происходит странное. Кто виноват?

Проблемы с желаниями проверяющих

1. Закончить ВВП за 2 месяца.
 2. Перевыполнить показатели по результативности ППА и ВВП
-

Проблемы с желаниями проверяющих

1. «Отвязаться» от проверяющих
 2. Скрыть более существенные нарушения и ошибки
-

Что делать?

1. Представлять больше документов

Сплошное истребование документов в рамках ППА, КНП и ВНП – это недобросовестное налоговое администрирование.

В действительности, проверяющие расстраиваются, когда организация сплошняком предоставляет документы. Налоговые органы не способны исследовать все представленные доказательства.

2. Больше спорить

Соглашаясь на необоснованные доначисления налогоплательщики провоцируют недобросовестное налоговое администрирование

Передача пусть небольших, но тем не менее необоснованных доначислений на рассмотрение арбитражных судов способно повлиять на поведение проверяющих уже в краткосрочной перспективе

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES



Антон Зыков,

Партнер

**Группа разрешения
налоговых споров**

azykov@delret.ru

+7 (985) 281-9440



ООО «ДРТ Консалтинг»
ул. Лесная, д. 5
Москва, 125047
Россия

Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс: +7 (495) 787 06 01
www.delret.ru