

DOI: 10.18522/1997-2377-2020-115-6-84-89

UDC: 33

### **The main issues arising from the application of Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation, as well as the implementation of a new approach when planning on-site tax audits as part of the control and analytical work of tax authorities**

**G. Artemenko, E. Kuzmenko, S. Grigoryan**

*This paper discusses the main issues arising from changes in the Tax Code of the Russian Federation, regulatory legal acts, new letters and clarifications on taxes and fees in the implementation of control activities of tax authorities. Namely, the introduction of a new norm in the Tax Code, article 54.1 and a change in the part of commissions for the legalization of taxation is highlighted. The analysis of changes in the concept in the implementation of control activities is carried out, the problems of exercising powers when carrying out tax control measures outside the framework of tax audits are considered.*

**Keywords:** *legalization of the tax base, tax control measures, tax liabilities, changes in legislation on taxes and fees, article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation, unjustified tax benefits, tax violations, inclusion in the plan of field tax audits, powers of tax authorities*

#### References

1. Артёменко Д.А., Новосёлов К.В. Совершенствование контроля налоговой базы по налогу на прибыль организаций // Вестник Гродненского государственного университета имени Янки Купалы. Серия 4. Правоведение. 2020. Т. 10. № 1. С. 61.
2. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации. URL: [https://www.minfin.ru/ru/performance/tax\\_relations/Answers/](https://www.minfin.ru/ru/performance/tax_relations/Answers/) (дата обращения 27.09.2020).
3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Сайт ФНС России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference\\_work/conception\\_vnp/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/)
4. Мясов Т.В. Необоснованная налоговая выгода и пределы осмотрительности налогоплательщика // Вестник Арбитражного суда Московского округа. 2018. № 3.
5. Налоговое планирование: более 60 законных схем / Э.С. Митюкова. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во АйСи, 2019.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) (с изменениями и дополнениями, вступит в силу с 01.10.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 27.09.2020).
7. Определение ВС РФ от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673 по делу № А12-24270/2014.
8. Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_282284/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282284/) (дата обращения 27.09.2020).
9. Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_63894/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/) (дата обращения 27.09.2020).
10. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 18.07.2017 № 163-ФЗ (последняя редакция) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220282/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220282/) (дата обращения 27.09.2020).

