ПРОТЕКТОР
юридические услуги

протектор.москва

ГАЙД БЛОГА № 9725 · БИЗНЕС И НАЛОГИ · 2026

Реальность сделки: чек-лист доказательств по ст. 54.1

Соберите цепочку документов от выбора контрагента до результата, сверьте её с доводами инспекции и возьмите образец письменных пояснений.

1. Что должна доказать инспекция
2. Цепочка доказательств
3. Сроки защиты
4. Образец пояснений



Михаил Хабинский
генеральный директор юридической компании «ПРОТЕКТОР»

Телефон
+7 (999) 337-64-57

Telegram
t.me/mProtektor

Email
your-protektor@bk.ru

Офис
Космонавтов, 18, к. 2

РАЗДЕЛ 1

Что должна доказать инспекция

Ст. 54.1 НК РФ даёт два основания для отказа в расходах и вычете НДС.

Основание	Норма	Ваш ответ
Искажены факты хозяйственной жизни	**п. 1 ст. 54.1**	Документы о реальном движении товара
Цель — неуплата налога	**пп. 1 п. 2 ст. 54.1**	Деловая цель, цена, результат
Исполнил не контрагент	**пп. 2 п. 2 ст. 54.1**	Договор с субподрядчиком
Нарушения контрагента	**п. 3 ст. 54.1**	Сами по себе не основание

Подпись и отчётность контрагента

Подпись неустановленного лица и нулевая отчётность сами по себе не доказывают нереальность сделки (п. 3 ст. 54.1).

РАЗДЕЛ 2

Цепочка доказательств

Каждое звено закрывает свой довод инспекции. Отметьте собранное.

- [ ] Переписка и коммерческие предложения: как выбрали контрагента.
- [ ] Выписка из ЕГРЮЛ и сведения о проверке на дату договора.
- [ ] Договор, спецификации, акты, УПД, счета-фактуры, платёжки.
- [ ] Транспортные накладные, путевые листы, пропуска на склад.
- [ ] Складские карточки, акты приёмки, фото, журналы работ.
- [ ] Договор с субподрядчиком, если работу делал не контрагент.
- [ ] Расчёт цены относительно рынка.
- [ ] Доказательства использования или перепродажи товара.

7 звеньев
в цепочке

20%
штраф п. 1 ст. 122

40%
при умысле, п. 3 ст. 122

РАЗДЕЛ 3

Сроки защиты

Месяц на возражения идёт с получения акта. Запишите даты.

Этап	Срок	Норма
Требование о документах	**10 рабочих дней**	п. 3 ст. 93
Требование по контрагенту	**5 рабочих дней**	п. 5 ст. 93.1
Возражения на акт	**1 месяц**	п. 6 ст. 100
Жалоба в УФНС	**до вступления решения**	п. 2 ст. 139.1
Иск после жалобы	**3 месяца**	ч. 4 ст. 198 АПК

Не обещаем результат

Суды оценивают доказательства по-разному. Шансы мы называем до начала работы.

РАЗДЕЛ 4

Образец пояснений

Письменные пояснения о реальности сделки. Полная версия — в Word.

В Инспекцию ФНС России № ____ по г. Москве
от _____ (ИНН _____)
г. Москва, «____» _____ 20____ г.

ПОЯСНЕНИЯ

о реальности сделки с _____

Между нами и контрагентом заключён договор от «____» _____ 20____ г. № _____ на поставку _____.

Товар получен по накладной № _____ и использован в _____.

Просим учесть пояснения при рассмотрении материалов проверки (ст. 101 НК РФ).

Приложения: перечень приложений, подпись.

Дата _____ Подпись _____ / ФИО

ПОЛЕЗНЫЕ ССЫЛКИ

Что ещё пригодится

Все ссылки в этом гайде кликабельны.

1. **Статья в блоге: необоснованная налоговая выгода (ст. 54.1 НК)**
   протектор.москва/blog/korporativnoe-pravo/dogovory-i-obsluzhivanie/neobosnovannaya-nalogovaya-vygoda-st-54-1-nk

2. **Образец пояснений в Word (.docx)**
   протектор.москва/wp-content/uploads/2026/10/Obrazec_poyasneniy_o_realnosti_sdelki_9725.docx

3. **Арбитражный юрист в Москве**
   протектор.москва/uslugi/arbitrazhnaya-praktika

4. **Абонентское бухгалтерское обслуживание**
   протектор.москва/uslugi/buhgalterskoe-obsluzhivanie

5. **Абонентское юридическое обслуживание**
   протектор.москва/uslugi/yuridicheskoe-obsluzhivanie

6. **Наши юристы**
   протектор.москва/uristy

Разберём вашу ситуацию до договора

Позвоните +7 (999) 337-64-57 или напишите в Telegram t.me/mProtektor — юрист оценит документы, перспективы и стоимость работы до подписания договора.

юридические услуги

ПРОТЕКТОР

КОНТАКТЫ

протектор.москва

Телефон
+7 (999) 337-64-57

Telegram
t.me/mProtektor

Email
your-protektor@bk.ru

Офис
Москва, ул. Космонавтов, 18, корп. 2

Построить маршрут ↗

Гайд носит справочный характер и не заменяет консультацию по вашей ситуации. Нормы — по состоянию на октябрь 2026 года.
ООО «Протектор» · ИНН 9723230130 · ОГРН 1247700344770