

DOI: 10.18572/1813-1220-2020-5-43-46

## Критерий должной осмотрительности в концепции необоснованной налоговой выгоды с учетом изменений налогового законодательства

**Лихотина Юлия Алексеевна,**  
аспирант кафедры финансового права юридического факультета  
Воронежского государственного университета  
Likhotina@yao-lawpractice.com

Статья посвящена исследованию критерия должной осмотрительности с учетом внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации. Автор статьи анализирует изменения в подходе к признанию налоговой выгоды необоснованной в связи с отсутствием положений о должной осмотрительности в статье 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации и делает вывод о том, что критерий должной осмотрительности исключается из доказательственной базы по делам о получении налогоплательщиками налоговой выгоды, однако, несмотря на это, отмечает трансформацию данного критерия из факта, который свидетельствовал о получении необоснованной выгоды при рассмотрении дела в суде, в механизм общественного понуждения отказа от уклонения от уплаты налогов.

**Ключевые слова:** должная осмотрительность, злоупотребление, необоснованная налоговая выгода, налоговое правонарушение.

### The Due Diligence Criterion in the Unjustified Tax Benefit Concept Considering Tax Law Amendments

**Likhotina Yulia A.**  
Postgraduate Student of the Department of Financial Law  
of the Law Faculty of the Voronezh State University

The article is devoted to the research of the due diligence criterion accordance with amendments to the Tax Code of the Russian Federation. The author of the article analyzes the changes in the approach to the recognition of tax benefits unreasonable due to the lack of provisions on due diligence in art. 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation and concludes that the due diligence criterion is excluded from the evidence base in cases of taxpayers receiving tax benefits. The author notes transformation of this criterion from a fact that testified to the receipt of unreasonable benefits when considering a case in court, in the mechanism of public coercion refusal of tax evasion.

**Keywords:** the due diligence, abuse, unjustified tax benefit, tax offense.