

# Статья 54.1 НК РФ: возможные проблемы правоприменения

Подшивалова Дарья Яковлевна,  
аспирант Московского государственного института  
международных отношений (университета) МИД Российской Федерации (МГИМО)  
d.podshivalova@inno.mgimo.ru

В настоящей статье анализируются основные положения ст. 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) и выявляются проблемы их толкования с учетом складывающейся правоприменительной практики. Наличие различных подходов к толкованию ст. 54.1 НК РФ не способствует становлению правовой определенности в сфере налогообложения и может ухудшать правовое положение налогоплательщика. Также в рамках настоящей статьи автором предлагаются некоторые подходы к толкованию ст. 54.1 НК РФ, которые могут быть учтены правоприменительной практикой.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговая выгода, уклонение от налогообложения, налоговое планирование, бремя доказывания, общая норма противодействия уклонению от налогообложения.

## Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation: Possible Problems of Law Enforcement

Podshivalova Daria Ya.,  
PhD Student of Moscow State Institute of International Relations

This article analyzes the main provisions of Art. 54.1 of the Russian Tax Code and identifies problems of their construction with considering the emerging law enforcement practice. The different approaches to the interpretation of Art. 54.1 of the Russian Tax Code do not contribute to the formation of legal certainty in the field of taxation and may worsen the position of the taxpayer. Within the framework of this article, the author proposes some approaches to the interpretation of Art. 54.1 of the Russian Tax Code, that can be taken into account by the law enforcement practice.

**Keywords:** tax control, tax benefit, tax avoidance, tax planning, burden of proof, general anti-avoidance rule.