

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Арсланбекова А.З., Алиев А.Т. Налоговая выгода и налоговая оптимизация в законодательстве Российской Федерации // Human Progress. 2025. Том 11, Вып. 6. С. 25. URL: [http://progress-human.com/images/2025/Tom11\\_6/Arslanbekova.pdf](http://progress-human.com/images/2025/Tom11_6/Arslanbekova.pdf) DOI 10.46320/2073-4506-2025-6a-28.

## **НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Арсланбекова Аминат Зайдуллаевна**

доктор юридических наук,  
заведующая кафедрой административного, финансового и  
таможенного права,  
Дагестанский государственный университет,  
г. Махачкала, Российская Федерация

**Алиев Али Тимурович**

магистрант 2 курса,  
Дагестанский государственный университет,  
г. Махачкала, Российская Федерация;  
независимый исследователь

**Аннотация.** В статье рассматриваются понятия налоговой выгоды и налоговой оптимизации, их разновидности, содержание нормативных правовых актов, закрепляющих институт налоговой выгоды, проводится анализ практики получения незаконной налоговой выгоды. Выявляются критерии разграничения законной оптимизации и недобросовестного уклонения от налогов, установленные правоприменительной практикой, прежде всего Высшим Арбитражным и Верховным Судом РФ. Формулируются выводы о проблемах правового регулирования и предлагаются меры по совершенствованию законодательства для повышения эффективности налогового контроля и защиты прав добросовестных налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** налоговая выгода, налоговая оптимизация, налоговый кодекс, белая оптимизация, серая оптимизация.

Термины «налоговая выгода» и «налоговая оптимизация» часто встречаются как в научной литературе, так и в судебной практике по делам о налоговых спорах. Однако понятия "налоговая выгода" и "налоговая оптимизация" не равнозначны, хоть и тесно связаны.

Налоговая выгода означает снижение налоговых платежей в бюджет или увеличение налоговых вычетов, приводящее к уменьшению налогового бремени.

Хотя законодательством РФ прямо не определено это понятие, оно активно используется в судебной практике при разрешении налоговых споров. Законность такой выгоды в первую очередь зависит от способа ее получения.

П.В. Седаев отмечает, «что законодательство о налогах и сборах не содержит такого понятия как «налоговая выгода», так и понятия «необоснованная налоговая выгода», более того, такого термина нет ни в каких других законодательных актах Российской Федерации, что усложняет работу как налоговых органов, так и других проверяющих структур и во многом может служить причиной возникновения налоговых рисков» [1, с. 109].

Налоговая оптимизация — это процесс, включающий в себя совокупность методов и действий, направленных на достижение налоговой выгоды.

Данное понятие достаточно широко по содержанию: различают «белую» оптимизацию и «серую».

В категорию «белой» оптимизации входят легальные способы такие как: использование предусмотренных законом льгот, вычетов, освобождений, выбор оптимального налогового режима и другие. К примеру, распространено применение специальных налоговых режимов: таких как упрощенная система налогообложения (УСН) или специального налогового режима для самозанятых граждан (НПД - налог на профессиональный доход).

В категорию «серой» оптимизации относятся: использование схем, направленных на умышленное сокрытие доходов, искусственное создание расходов, использование «технических компаний» и фирм «однодневок».

По существу, оптимизация налогообложения представляет собой деятельность, направленную на уменьшение налоговых обязательств посредством применения установленных законодательством налоговых льгот и других правомерных способов снижения налоговой нагрузки [2, с. 3].

Основным нормативным-правовым актом, регулирующим налоговую выгоду и налоговую оптимизацию является Налоговый кодекс РФ (ст. 54.1).

Данная статья введена в 2017 году для установления критериев противодействия необоснованной налоговой выгоде и злоупотреблениям при исчислении налоговой базы.

До 2017 года критерии оценки законности налоговой выгоды были установлены Постановлением Пленума ВАС РФ № 53 от 12.10.2006 года<sup>1</sup> :

---

<sup>1</sup> Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // СПС Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_63894/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/) (дата обращения: 06.05.2025).

1. Принцип недопустимости искажения сведений (запрет на снижение налоговой нагрузки путем фальсифицированных данных о хозяйственной деятельности и имущества лиц и организаций);

2. Принцип деловой цели: у совершенной сделки должна быть реальная экономическая цель, а не уклонение от налогов;

3. Реальность исполнения обязательств: сделка должна быть исполнена стороной договора или другой надлежащей стороной (по договору или соглашению).

Одним из самых громких судебных споров последних лет, связанной с налоговой оптимизацией и получением незаконной налоговой выгоды, является «дело инфоблогера Екатерины Блиновской». Журнал Forbes оценивал выручку Блиновской за 2020 год в 330 миллионов рублей, прибыль — в 200 миллионов рублей<sup>2</sup>.

Елена Блиновская была зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя. Первоначально индивидуальный предприниматель Блиновская применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом "доходы" по ставке 6%. Данный режим доступен при соблюдении лимита доходов (в 2019 г. — 150 млн руб.), превышение которого обязывает перейти на общую систему налогообложения (ОСНО) с уплатой НДФЛ по ставке 13% и НДС 20%.

В 2020 году, отказавшись от УСН в пользу ОСНО, Блиновская предоставила права на реализацию своих курсов по лицензионным договорам 18 организациям и 3 ИП, применявшим УСН "Доходы". Взамен она получала вознаграждение, составлявшее 10-20% от выручки партнеров. Для сохранения права на УСН партнеры создавали новые юридические лица при приближении их доходов к установленному пределу.

Следовательно, вместо того, чтобы платить НДФЛ (13%) и НДС (20%) со всей суммы дохода, группа компаний с большей части полученных средств платила лишь 6% налога УСН. Федеральная налоговая служба обратила внимание на данную схему и провела выездную проверку, по результатам которой, было выявлена «серая» схема налоговой оптимизации и получение необоснованной налоговой выгоды.

Доходы всех организаций и ИП за период с 2019 г. по 2021 г. сложили и начислили налоги, применяемые при общей системе налогообложения.

---

<sup>2</sup> Блиновская Елена Олеговна. URL: [https://ru.wikipedia.org/wiki/Блиновская,\\_Елена\\_Олеговна](https://ru.wikipedia.org/wiki/Блиновская,_Елена_Олеговна) (дата обращения: 07.05.2025).

Суд, изучив материалы дела и согласившись с доводами налогового органа принял решение в пользу последнего<sup>3</sup>. Налоговая инспекция обратила внимание на следующие доводы:

1. Между учредителями и генеральными директорами организаций участвующими в схеме дробления и гражданкой Блиновской присутствуют родственные связи.
2. Все фирмы управлялись из одного центра — одинаковые телефонные номера и адреса электронной почты.
3. Елена Блиновская имела недвижимость в Республике Крым. Строительные работы на земельном участке оплачивались компаниями, входящими в схему дробления.
4. Единые IP-адреса.
5. Свидетельские показания участников схемы, утверждавших что работали как единая организация.

Общий ущерб от данной «схемы» дробления составил по данным ФНС приблизительно 900 млн. рублей.

По мнению Е.С. Ефремовой, «наказуемым должно быть дробление бизнеса, явившееся результатом искажения сведений, которое подразумевает отражение не имевших места в действительности фактов и хозяйственных операций. Иными словами, когда налогоплательщик создает видимость ведения отдельной экономической деятельности взаимозависимыми участниками группы, а в действительности функционирует единый бизнес, что означает превышение пределов прав налогоплательщика, предусмотренных пунктом 1 подпунктом 1 пункта 2 статьи 54.1 НК РФ» [3, с. 1110].

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1. Понятия налоговая выгода и налоговая оптимизация очень близки, но не тождественны. Налоговая оптимизация является процессом по получению налоговой выгоды. Налоговая выгода — это желаемый результат данного процесса. Применяв оптимизацию, налогоплательщик стремится к получению налоговой выгоды.
2. Законодатель, стремясь к совершенствованию нормативной базы, ввел статью 54.1 НК РФ и тем самым заполнил правовые пробелы, служившие источником многих судебных споров между налогоплательщиками и налоговыми органами.
3. Несмотря, на предпринимаемые усилия, споры в судах по поводу законности различных схем оптимизации и случаев получения налоговой выгоды продолжаются и

---

<sup>3</sup> Решение по Делу № А40-304494/23-20-1045 // КАД АРБИТР Картотека арбитражных дел. URL: <https://kad.arbitr.ru/Card/066b9c69-edf9-47dc-878d-16baa00a6b73> (дата обращения: 17.06.2025).

активно обсуждаются в правовом сообществе ученых-юристов. Очень важно различить умышленное злоупотребление правом от реальной добросовестной оптимизации.

### Список литературы

1. Седаев П.В. Неопределенность понятия «Необоснованной налоговой выгоды» как фактор возникновения налоговых рисков // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. 2015. № 5. С. 109-112.
2. Клычова Г.С. Методы налоговой оптимизации в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 3 (531). С. 2-10.
3. Ефремова Е. С. Дробление бизнеса и статья 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации // Журнал СФУ. Гуманитарные науки. 2024. № 6. С. 1103-1111.

## TAX BENEFITS AND TAX OPTIMIZATION IN THE LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION

**Arslanbekova Aminat Zaydullaevna**

Doctor of Law,  
Head of the Department of Administrative, Financial, and Customs Law,  
Dagestan State University,  
Makhachkala, Russian Federation

**Aliiev Ali Timurovich**  
Second-year Master's student,  
Dagestan State University,  
Makhachkala, Russian Federation;  
Independent researcher

**Annotation.** The article examines the concepts of tax benefits and tax optimization, their types, the content of regulatory legal acts that establish the institution of tax benefits, and analyzes the practice of obtaining illegal tax benefits. It identifies the criteria for distinguishing between legal optimization and unlawful tax evasion, which have been established by law enforcement practice, primarily by the Supreme Arbitration Court and the Supreme Court of the Russian Federation. The article formulates conclusions about the problems of legal regulation and proposes measures to improve legislation in order to enhance the effectiveness of tax control and protect the rights of honest taxpayers.

**Keywords:** tax benefits, tax optimization, tax code, white optimization, gray optimization.

### References

1. Sedayev P.V. Uncertainty of the Concept of "Unjustified Tax Benefit" as a Factor in the Emergence of Tax Risks // Socio-Economic Sciences and Humanitarian Research. 2015. No. 5. pp. 109-112.
2. Klychova G.S. Tax Optimization Methods in the Russian Federation // Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations. 2022. No. 3 (531). pp. 2-10.
3. Efremova E.S. Business Fragmentation and Article 54.1 of the Tax Code of the Russian Federation // SFU Journal. Humanities. 2024. No. 6. pp. 1103-1111.