ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ



Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», ноябрь 2017

Оглавление

I.	НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА
1.	Правила налогообложения прибыли КИК предлагается скорректировать
2. про	Законодатель предлагает облагать НДФЛ доход в виде материальной выгоды от экономии на центах за пользование заемными средствами только в установленных случаях
3. сфе	Законопроект, предусматривающий увеличение отсрочки применения ККТ для части компаний из ры обслуживания населения
4. цел	Принят закон о международном автоматическом обмене информацией в налоговых ях
5. изл	Увеличен срок, в течение которого можно подать заявление в налоговую инспекцию о возврате ишне взысканных платежей в бюджет
6.	Президент подписал закон о tax free
7.	Инспекция теперь может предоставлять рассрочку на уплату доначисленных по решению налогов5
8. воп	Обновлен перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией с Россией по росам налогообложения
-	Внесены изменения по НДС и иным налогам, в частности: ограничивается право применения авила 5%» по НДС, внесены изменения в порядок налогообложения «электронных услуг», порядок становления НДС при получении субсидий и другие
	Принят закон, разрешающий экспортерам отказаться от применения нулевой ставки НДС и доставляющий возможность ее применения при реэкспорте
II.	ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ7
1. суб	Заказчик вправе принять НДС к вычету и учесть расходы, даже если сделку исполнил подрядчик
2.	Минфин России снова указал на факторы риска при выборе контрагентов
3.	Оплату такси для рабочих поездок можно учесть в расходах по налогу на прибыль
III.	ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС9
1. ИН	ФНС России утвержден порядок проставления в паспорт по желанию гражданина штампа об Н
2. под	Кадастровая стоимость объекта, установленная в размере рыночной, для целей налогообложения лежит уменьшению на содержащийся в ней НДС

	ФНС России сообщила о необходимости разграничения правонарушений при несоблюдений огоплательщиком требований налогового органа на основании статьи 93.1 НК РФ9
	ФНС России разъяснила порядок применения положений статьи 54.1 НК РФ, посвященной обоснованной налоговой выгоде»
	Налоговым органам даны рекомендации по сбору доказательственной базы в отношении фактогользования налогоплательщиком «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации10
	Суммы оплаты дополнительного отпуска работнику, предоставляемого на период лечения едствие несчастного случая на производстве, не облагаются НДФЛ11
IV.	СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА11
	Верховный Суд РФ поддержал позицию налогоплательщика - резидента ОЭЗ, применившего иженную ставку налога на прибыль в отношении внереализационного дохода
	Суды не поддержали позицию ЗАО «Фармцентр ВИЛАР» в споре по переквалификации Налоговым аном выплаты взаимозависимому лицу роялти в дивиденды
	ЗАО «НПФ Технохим» проиграл суд на 330 млн. руб. в Девятом арбитражном апелляционном

Изменения налогового законодательства за ноябрь 2017 г.

І. НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Правила налогообложения прибыли КИК предлагается скорректировать

Проект Федерального закона N 300200-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» (в части уточнения правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний)

Законопроектом предусматривается, в частности:

- уточнение условий освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании, входящей в состав консолидируемой группы налогоплательщиков;
- право не представлять дублирующие документы для применения освобождения от налогообложения налогоплательщиком - контролирующим лицом КИК;
- уточнение порядка определения доходов и расходов физических лиц по операциям с ценными бумагами и с производными финансовыми инструментами, а также предоставления налогового вычета при продаже имущества (имущественных прав), полученного при ликвидации иностранной организации (прекращении (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица);
- уточнение отдельных положений, касающихся налогового резидентства юридических лиц;
- уточнение правил переноса на будущее убытков контролируемых иностранных компаний.

2. Законодатель предлагает облагать НДФЛ доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами только в установленных случаях

Проект Федерального закона N 1098704-6 «О внесении изменений в статью 212 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (текст законопроекта ко второму чтению)

Статья 212 НК РФ дополнится новыми положениями, в соответствии с которыми материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением материальной выгоды, указанной в абзацах втором четвертом пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ), признается доходом при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- заемные (кредитные) средства получены от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;
- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или индивидуальным предпринимателем обязательства перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

3. Законопроект, предусматривающий увеличение отсрочки применения ККТ для части компаний из сферы обслуживания населения

Проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации

Если проект будет поддержан, то лишь с 1 июля 2019 года использовать кассы обязаны будут компании, которые:

- выполняют работы или оказывают услуги населению и при этом выдают бланки строгой отчетности;
- применяют ЕНВД и выписывают товарный чек, квитанцию или другой документ о приеме денег. Исключение организации, применяющие ЕНВД по видам деятельности «розничная торговля» или «услуги общественного питания».

Пока срок перехода на кассы для указанных компаний - 1 июля 2018 года.

4. Принят закон о международном автоматическом обмене информацией в налоговых целях

<u>Федеральный закон от 27.11.2017 N 340-Ф3 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний»</u>

(вступает в силу с 1 января 2018 года с учетом особенностей по применению отдельных его положений)

Законопроект разработан в целях реализации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам. В рамках конвенции предусматривается заключение международных соглашений между компетентными органами сторон, определяющих порядок обмена информацией, а также может предусматриваться участие компетентного органа иностранного государства в осуществлении налогового контроля и налогового мониторинга.

Законопроектом в новой редакции изложен раздел Налогового кодекса РФ, посвященный взаимозависимым лицам и международным группам компаний, а также включена глава «Представление документации по международным группам компаний».

Положениями данной главы регламентируется представление уведомлений об участии в международной группе компаний, представление страновых сведений, глобальной и национальной документации.

5. Увеличен срок, в течение которого можно подать заявление в налоговую инспекцию о возврате излишне взысканных платежей в бюджет

<u>Федеральный закон от 14.11.2017 N 322-ФЗ «О внесении изменений в статьи 78 и 79 части</u> первой Налогового кодекса Российской Федерации»

В соответствии с Федеральным законом, срок, в течение которого можно подать заявление в Инспекцию о возврате излишне взысканных платежей в бюджет, увеличен с одного месяца до трех лет, и исчисляется со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него соответствующих сумм.

Одновременно исключен специальный трехлетний срок для обращения в суд с исковым заявлением о возврате излишних платежей в судебном порядке.

6. Президент подписал закон о tax free

Федеральный закон от 27.11.2017 № 341-ФЗ «О внесении изменений в статью 88 части первой и главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Документ ввел систему компенсации НДС иностранным гражданам при вывозе приобретенных в РФ товаров.

Граждане иностранных государств, не входящих в Евразийский экономический союз (EAЭС), смогут вернуть НДС за товары, купленные в России, при их вывозе из страны.

Для этого, сумма покупок за один день в одном магазине должна быть не менее 10 тысяч рублей с учетом налога. На эти покупки иностранцу необходимо оформить специальный чек и получить на таможне отметку, подтверждающую, что он вывозит купленную продукцию. За получением компенсации можно обратиться в течение года со дня приобретения вещей, но вывезти их из России необходимо в течение трех месяцев.

7. Инспекция теперь может предоставлять рассрочку на уплату доначисленных по решению налогов

Федеральный закон от 14.11.2017 N 323-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (Федеральный закон вступил в силу 14.11.2017г.)

Как мы сообщали ранее на сайте, рассрочка может быть предоставлена при невозможности единовременной уплаты доначислений по результатам проведенной налоговой проверки до истечения срока исполнения направленного налоговым органом требования.

Федеральным законом установлены условия предоставления указанной рассрочки и требования к лицу, обратившемуся с заявлением о предоставлении рассрочки. Так, предоставление рассрочки возможно, если сумма поступлений денежных средств на счета заинтересованного лица в банках за трехмесячный период, предшествующий подаче заявления о предоставлении рассрочки, меньше суммы краткосрочных обязательств заинтересованного лица (с учетом подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов), уменьшенной на величину доходов будущих периодов.

Установлены требования к заинтересованному лицу, которым оно должно одновременно удовлетворять, чтобы получить рассрочку. Способом обеспечения исполнения обязательств является банковская гарантия.

Важно отметить, что решение Налогового органа, в соответствии с которым необходимо уплатить сумму доначислений, указанную в заявлении налогоплательщика о предоставлении рассрочки по уплате налога, не обжалуется на момент подачи такого заявления.

Также, Федеральным законом предусмотрено, что если после вынесения Налоговым органом решения о предоставлении рассрочки налогоплательщик обжаловал решение Налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки, то решение о предоставлении рассрочки подлежит отмене.

8. Обновлен перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией с Россией по вопросам налогообложения

Приказ ФНС России от 01.09.2017 N MMB-7-17/709@«Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией» Зарегистрировано в Минюсте России 09.11.2017 N 48828

Прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения в установленных случаях, если государство (территория) постоянного местонахождения иностранных холдинговых компаний или иностранных субхолдинговых компаний не включено в указанный перечень государств (территорий).

Новый Перечень будет действовать с 1 января 2018 года.

9. Внесены изменения по НДС и иным налогам, в частности: ограничивается право применения «правила 5%» по НДС, внесены изменения в порядок налогообложения «электронных услуг», порядок восстановления НДС при получении субсидий и другие

<u>Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую</u> Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской <u>Федерации»</u>

Федеральным законом для плательщиков единого сельскохозяйственного налога устанавливается обязанность по уплате налога на добавленную стоимость с возможностью использования права на освобождение от его уплаты.

Федеральным законом из числа операций, освобождённых от налога на добавленную стоимость, исключаются операции по продаже лома и отходов черных и цветных металлов. Обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость при продаже лома чёрных и цветных металлов, а также сырых шкур животных и вторичного алюминия возлагается на покупателей, являющихся налоговыми агентами.

Кроме того, для иностранных организаций, реализующих электронные услуги российским организациям и индивидуальным предпринимателям, устанавливается обязанность самостоятельно уплатить в бюджет налог на добавленную стоимость.

В соответствии с законами субъектов Российской Федерации, налогоплательщикам предоставляется право на уменьшение исчисленной суммы налога на прибыль организаций на

сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств (инвестиционный налоговый вычет).

Также, с 1 января 2018 г. увеличиваются ставки акцизов на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 200 л.с.

Кроме того, уточняется определение средних дистиллятов и вводится институт свидетельств о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов.

10.Принят закон, разрешающий экспортерам отказаться от применения нулевой ставки НДС и предоставляющий возможность ее применения при реэкспорте

Приказ Федеральный закон от 27.11.2017 № 350-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

В соответствии с данным Законом, налогоплательщикам предоставляется право не применять ставку налога на добавленную стоимость в размере 0% при экспорте товаров, а также при выполнении работ (оказании услуг), связанных с перевозкой (транспортировкой) экспортируемых (реэкспортируемых) товаров, на основании заявления, представляемого налогоплательщиком в налоговый орган.

Ставка указанного налога в размере 0% устанавливается при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта. Такие товары должны быть получены в результате переработки товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, свободной таможенной зоны или свободного склада.

Федеральным законом, лицам, не являющимся собственниками или арендаторами железнодорожного подвижного состава, предоставляется возможность применения налоговой ставки в размере 0% по НДС при оказании услуг по предоставлению такого состава для международной перевозки товаров или перевозки экспортируемых (реэкспортируемых) товаров.

Кроме того, Федеральным законом устанавливается перечень документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС в размере 0% при осуществлении операций по реализации на экспорт товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях иностранным лицам.

II. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ

1. Заказчик вправе принять НДС к вычету и учесть расходы, даже если сделку исполнил субподрядчик

Письмо Минфина России от 20.10.2017 г. N 03-03-06/1/68944

Ведомство сообщило, что новое требование НК РФ об исполнении сделки надлежащим лицом не будет нарушено, если обязательство выполнит субподрядчик.

В таком случае НДС можно принять к вычету несмотря на то, что его предъявил подрядчик. К расходам по налогу на прибыль у проверяющих также не должно возникнуть вопросов.

Минфин России отметил, что обязательство субподрядчику должно быть передано в рамках договора с подрядчиком.

Чтобы избежать негативных последствий, стоит указать субподрядчиков в основном договоре. Сдачу и оплату работ лучше проводить напрямую между заказчиком и субподрядчиком. Тогда первичные документы будут оформлены между ними. Такой подход согласуется с позицией ФНС России, которая считает, что учесть расходы и принять НДС к вычету нельзя, если в первичных документах указан не исполнитель, а другое лицо.

2. Минфин России снова указал на факторы риска при выборе контрагентов

Письмо Минфина России от 25.10.2017 N 03-02-07/1/69794

Налогоплательщикам при выборе контрагентов рекомендуется учитывать совокупность негативных признаков, свидетельствующих о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Такими признаками могут являться, в частности: отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ, отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность, отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении его складских, и (или) производственных, и (или) торговых площадей и т.д.

В указанных целях на официальном сайте ФНС России размещены интернет-сервисы с целью оказания помощи налогоплательщикам «Проверьте, не рискует ли ваш бизнес».

3. Оплату такси для рабочих поездок можно учесть в расходах по налогу на прибыль

Письмо Минфина России от 20.10 2017 г. № 03-03-06/1/68839

Затраты на поездки можно включить в расходы, если они связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, экономически обоснованы и документально подтверждены.

Какие документы требуются - ведомство не указало. Очевидно, нужны документы, подтверждающие оплату поездок, но еще необходимо доказать их цели.

Во избежание претензий стоит составить приказ или локальный акт с перечнем работников, которым разрешены поездки на такси, с указанием цели поездки, а также завести журнал, в который работники будут записывать места поездок.

Подтвердить расходы документально будет легче, если с таксопарком заключить соглашение. Тогда все расчеты будет проводить сам работодатель.

ІІІ. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС

1. ФНС России утвержден порядок проставления в паспорт по желанию гражданина штампа об ИНН

<u>Приказ ФНС России от 30.10.2017 N CA-7-14/831@ «Об организации работы налоговых органов по внесению в паспорт гражданина Российской Федерации отметки об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН) по желанию гражданина»</u>

Определено, что внесение отметки об ИНН в паспорт осуществляется в любом налоговом органе, обслуживающем физических лиц.

Внесение данной отметки осуществляется путем проставления оттиска штампа черного цвета, изготовленного налоговым органом по форме N 19П, приведенной в приложении N 19 к Административному регламенту, утвержденному Приказом ФМС России от 30.11.2012 N 391.

Уполномоченное должностное лицо проставляет оттиск штампа строго в верхней половине восемнадцатой или девятнадцатой страницы паспорта. При отсутствии свободного места в верхней части оттиск проставляется в нижней половине этих страниц.

Признан утратившим силу Приказ МНС России от 22.04.2002 N БГ-3-09/215 «Об организации работы налоговых органов по внесению в паспорт гражданина Российской Федерации отметки об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН) по желанию гражданина».

2. Кадастровая стоимость объекта, установленная в размере рыночной, для целей налогообложения подлежит уменьшению на содержащийся в ней НДС

<u>ФНС России от 26.10.2017 N БС-4-21/21650@ «О применении кадастровой стоимости в качестве налоговой базы при налогообложении недвижимости и выделении НДС»</u>

Согласно сложившейся судебной практике (например, Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 15.12.2016 по делу N A40-134041/16), при исчислении налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания, равной рыночной в соответствии с решением суда, подлежит исключению содержащийся в ней НДС.

Минэкономразвития России отмечено, что величина рыночной стоимости, установленная в качестве кадастровой стоимости, не должна зависеть от особенностей налогообложения НДС, в частности, самого налогоплательщика по налогу на имущество организаций, а рыночная информация, используемая для ее определения, не анализируется на предмет наличия или отсутствия в ценах НДС. При этом, такая рыночная стоимость не должна отражать включение или невключение в ее состав НДС.

3. ФНС России сообщила о необходимости разграничения правонарушений при несоблюдении налогоплательщиком требований налогового органа на основании статьи 93.1 НК РФ

Письмо ФНС России от 27.06.2017 N CA-4-9/12220@ «По вопросу рассмотрения жалоб на решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение»

При вынесении решений о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение налоговым органам необходимо учитывать следующее:

- на основании пункта 1 статьи 93.1 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать документы (информацию), касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика, у лиц, располагающих этими документами (информацией). Отказ от представления документов или непредставление их в установленые сроки является правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 126 НК РФ;
- на основании пункта 2 статьи 93.1 НК РФ документы (информация) относительно конкретной сделки могут запрашиваться вне рамок проведения налоговых проверок у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке. В случае нарушения требований налогового органа лицо подлежит привлечению к ответственности, предусмотренной статьей 129.1 НК РФ.

4. ФНС России разъяснила порядок применения положений статьи 54.1 НК РФ, посвященной «необоснованной налоговой выгоде»

Письмо ФНС России от 05.10.2017 N CA-4-7/20116 «О применении статьи 54.1 НК РФ»

Федеральным законом от $18.07.2017~N~163-\Phi 3$ (далее Закон $N~163-\Phi 3$) Налоговый кодекс $P\Phi$ дополнен, в том числе, статьей 54.1~u пунктом 5 статьи $82~HK~P\Phi$, положения которого применяются:

- к камеральным проверкам налоговых деклараций (расчетов), представленных в налоговый орган после дня вступления в силу Закона N 163-ФЗ;
- к выездным налоговым проверкам и проверкам полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, решения о назначении которых вынесены после дня вступления в силу Закона N 163-Ф3.

В рамках данного Письма ФНС России обратила внимание территориальных налоговых органов на недопустимость ссылок на положения статьи 54.1 НК РФ в ходе судебных разбирательств, а также при подготовке процессуальных документов, при оспаривании решений налоговых органов по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, начатых до вступления в силу Закона N 163-ФЗ.

5. Налоговым органам даны рекомендации по сбору доказательственной базы в отношении фактов использования налогоплательщиком «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации

<u>Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»</u>

Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ Налоговый кодекс РФ дополнен новой статьей 54.1, определяющей конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком

для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям).

Основная цель данного Письма состоит в указании территориальным Инспекциям на то, что налоговые органы должны опровергать реальность спорной сделки (операции) посредством доказывания фактов исполнения обязательств по сделке (операции) иным лицом, чем лицо, являющееся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону, и (или) доказывания фактов, свидетельствующих о том, что исполнение, предусмотренное спорной сделкой (операцией), выполнено проверяемым налогоплательщиком самостоятельно.

6. Суммы оплаты дополнительного отпуска работнику, предоставляемого на период лечения вследствие несчастного случая на производстве, не облагаются НДФЛ

Письмо ФНС России от 03.11.2017 N ГД-4-11/22396@ «О направлении письма Минфина России»

Уполномоченный орган субъекта РФ определяет на налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Установленные действующим законодательством компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, не подлежат обложению НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

Компенсация дополнительных расходов, связанных с медицинской реабилитацией застрахованного лица, в том числе, на оплату дополнительного отпуска на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно, предусмотрена Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В этой связи указанные выплаты освобождены от налогообложения НДФЛ.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Верховный Суд РФ поддержал позицию налогоплательщика - резидента ОЭЗ, применившего пониженную ставку налога на прибыль в отношении внереализационного дохода

Определение Верховного Суда РФ от 02.11.2017 N 306-КГ17-9355 по делу N A55-12793/2016

Обществу был доначислен налог с суммы внереализационного дохода, возникшего из-за курсовых разниц при приобретении обществом валюты для закупки производственного оборудования.

Налоговая инспекция и суды трех инстанций (со ссылкой на сложившуюся судебную практику) пришли к выводу, что условия применения льготной налоговой ставки по налогу на прибыль обществом не соблюдены, поскольку полученные доходы от курсовых разниц не относятся к производственной деятельности.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ отменила решения нижестоящих судов и признала недействительным решение налоговой инспекции, указав при этом следующее:

Резидент особой экономической зоны не только ведет промышленно-производственную деятельность, но и, прежде всего, осуществляет инвестиции и капитальные вложения, необходимые для ведения указанной деятельности.

При этом значении имеет объективная связь рассматриваемых доходов (расходов) с деятельностью налогоплательщика в особой экономической зоне.

Иной подход, фактически сформированный судами при рассмотрении настоящего дела, приводит к невозможности применения пониженной налоговой ставки на стадии осуществления инвестиций и к ограничению области ее применения только прибылью от реализации товаров (работ, услуг), что не соответствует целям поощрения государственной поддержки инвестиций.

2. Суды не поддержали позицию ЗАО «Фармцентр ВИЛАР» в споре по переквалификации Налоговым органом выплаты взаимозависимому лицу роялти в ливиденды

<u>Постановление АС Московского округа от 31.05.2017 по делу № А40-34089/2017</u>

В 2003 году Общество безвозмездно получило товарные знаки от предыдущего правообладателя и с тех пор выпускало продукцию, маркированную только этими знаками. В 2012 году Общество уступило их своему акционеру (физическому лицу — индивидуальному предпринимателю, применяющему упрощенную систему налогообложения), которая, совместно со своим супругом, были единственными участниками Общества. После чего был заключен лицензионный договор, и Общество стало уплачивать роялти. Сумма расходов на уплату роялти за товарные знаки, которые ранее принадлежали Обществу, составила 54 млн рублей. Суд согласился, что имело место создание и участие совместно с рядом аффилированных лиц схемы, направленной на вывод денежных средств из-под налогообложения, то есть получение необоснованной выгоды путем завышения расходов на выплату роялти по товарному знаку, являющихся в действительности скрытыми дивидендами. Обществу было отказано в учете соответствующих расходов.

3. ЗАО «НПФ Технохим» проиграл суд на 330 млн. руб. в Девятом арбитражном апелляционном суде.

Постановление 9 ААС от 31.10.2017 по делу № А40-32793/2017

Апелляционная инстанция, также как и Арбитражный суд г. Москвы, поддержала выводы налогового органа о получении заявителем необоснованной налоговой выгоды в виде уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций на суммы расходов, а исчисленного НДС - на суммы налоговых вычетов по документам на приобретение у контрагентов химической продукции (присадок для бензина) в отсутствие реального участия спорных контрагентов в совершении данных операций. В части контрагента ООО «ПромХимСнаб», Обществом была создана схема уклонения от налогообложения путем занижения доходов от реализации продукции по договору с данным контрагентом (покупателем). Среди поддержанных судами доводов Налогового органа есть такие, как: подписание документов неустановленными лицами; недостоверность бухгалтерской и налоговой отчетности; перевод денежных средств в адрес организаций, имеющих признаки недобросовестных.