

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ

TAX
manager

Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», октябрь 2017

Оглавление

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА	3
1. На иностранные счета резидентов РФ может быть разрешено зачисление денежных средств от продажи автомобилей и недвижимости.....	3
2. Инвестиционный вычет по налогу на прибыль предлагают сделать альтернативой амортизации.....	3
3. Депутаты предлагают предоставить возможность налогоплательщикам уплачивать в рассрочку доначисления по результатам налоговой проверки.....	3
4. Предпринимательское сообщество предложило снижать налоги при росте их собираемости.....	4
II. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ.....	4
1. Минфин России считает правомерным истребование налоговым органом в рамках камеральной проверки документов, подтверждающих право на освобождение от налога на имущество организаций.....	4
2. При приобретении электронных авиабилетов для признания расходов по налогу на прибыль необходимо подтвердить факт потребления услуги авиаперевозки.....	5
3. Незаполненное поле идентификатора госконтракта в счете-фактуре не является поводом для отказа в принятии к вычету сумм НДС.....	5
4. Если ФСС России не принял к зачету суммы выплат страхователя, то на них должны быть начислены страховые взносы.....	5
5. Минфин уточнил, в каком периоде включать в базу по НДС переплату, зачтенную в счет другого договора.....	6
6. Для списания убытков от хищений отсутствие виновных можно подтвердить любым официальным документом.....	6
7. Минфин разъяснил, что льготы по автокредитам в рамках госпрограмм облагаются налогом.....	6
III. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС	7
1. ФНС России проинформировала о некоторых изменениях в порядке налогообложения объектов недвижимости и земельных участков с 1 января 2018 года.....	7
2. Ведомство уточнило свою позицию по вопросу освобождения от НДФЛ единовременной выплаты при рождении ребенка.....	7
3. Для целей НДФЛ датой получения дохода в виде премии (годовой, единовременной) является день ее выплаты.....	8

4. ФНС России планирует обновить форму уведомления о контролируемых сделках.....	8
5. Налоговая служба сообщила, на какой именно электронный адрес направляет юрлицам документы.....	9
6. Переход от кадастровой к среднегодовой стоимости имущества при исчислении налога на имущество возможен в случае изменения характеристик недвижимости.....	9
7. ФНС России и ФСС РФ согласовали порядок действий по возврату излишне уплаченных страховых взносов за периоды до 01.01.2017.....	10
8. Налоговый вычет по НДФЛ может быть предоставлен по расходам на оплату «дистанционного» обучения.....	10
9. Налог на имущество исчисляется исходя из кадастровой стоимости в отношении всех помещений в здании торгового центра, включенного в соответствующий перечень объектов.....	10
10. Налоговые инспекции смогут направить запрос о подтверждении права физического лица на налоговые льготы при наличии согласия этого лица на обработку персональных данных.....	11
11. С 16 октября вступил в силу Приказ ФНС который вводит требования к организации системы внутреннего контроля участников налогового мониторинга.....	11
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	12

Изменения налогового законодательства за октябрь, 2017 г.

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

- 1. На иностранные счета резидентов РФ может быть разрешено зачисление денежных средств от продажи автомобилей и недвижимости**

[Проект Федерального закона № 287822-7 «О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле"»](#)

Вступление в силу соответствующего федерального закона предполагается с 1 января 2018 года. При этом предусматривается, что положения абзаца первой части 8 статьи 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» в редакции настоящего Федерального закона распространяются на граждан РФ, которые в 2017 году пребывали за пределами территории РФ в совокупности более 183 дней, а также применяются в отношении счетов (вкладов) в иностранной валюте и (или) в валюте РФ, открытых гражданами РФ в банках, расположенных за пределами территории РФ, если такие счета (вклады) были закрыты по состоянию на 31 декабря 2014 года.

- 2. Инвестиционный вычет по налогу на прибыль предлагают сделать альтернативой амортизации**

[Проект Федерального закона N 274631-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Юридические лица смогут уменьшать налог на сумму инвестиций в основные средства, которые относятся к амортизационным группам с третьей по седьмую включительно. Применять этот вычет можно будет вместо привычной амортизации. Новая льгота будет доступна до 31 декабря 2027 года включительно, говорится в проекте.

- 3. Депутаты предлагают предоставить возможность налогоплательщикам уплачивать в рассрочку доначисления по результатам налоговой проверки**

[Проект Федерального закона N 225063-7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» \(текст к 3 чтению\)](#)

Согласно предлагаемым поправкам в Налоговый кодекс РФ рассрочка по уплате обязательных платежей в бюджет может быть предоставлена налогоплательщикам при невозможности единовременной уплаты начисленных по результатам налоговой проверки сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов до истечения срока исполнения направленного налоговым органом требования.

Предполагается, что уполномоченный орган сможет предоставить рассрочку, 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.

Положениями законопроекта предлагается также закрепить условия предоставления указанной рассрочки и требования к заинтересованному лицу.

В качестве способа обеспечения исполнения обязательств по перечислению соответствующих платежей в бюджет устанавливается обязанность предоставления банковской гарантии.

Предусматриваются также особенности изменения срока уплаты страховых взносов, а также соответствующих пеней и штрафов за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, сведения о которых переданы в налоговые органы.

4. Предпринимательское сообщество предложило снижать налоги при росте их собираемости

[Тем самым был выработан новый подход к принципу фискальной нейтральности: по мере роста поступлений от налогов и сборов их ставки должны снижаться.](#)

Идея содержится в заключении на проект федерального бюджета на 2018–2020 годы, аппаратом бизнес-омбудсмена Б.Ю. Титова, «Деловой Россией» и экспертами Института экономики роста и Института народнохозяйственного прогнозирования Российской академии наук.

Авторы предлагают поступать иначе: уменьшать нагрузку по мере увеличения собираемости налогов и «обеления экономики».

Такой подход должен стать новым налогово-бюджетным правилом, которое надлежит каждый раз проверять при подготовке проектов бюджетов. В соответствии с этим правилом, прирост поступлений сверх величины инфляции должен «возвращаться в экономику за счет снижения налоговых ставок и предоставления дополнительных льгот». Эффективность же налогообложения предлагается повышать за счет улучшения его администрирования.

Сейчас единственное бюджетное правило касается резервирования сверхдоходов, полученных от продажи нефти.

II. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ

1. Минфин России считает правомерным истребование налоговым органом в рамках камеральной проверки документов, подтверждающих право на освобождение от налога на имущество организаций

[Письмо Минфина России от 29 сентября 2017 г. N 03-02-07/1/63534, от 29 сентября 2017 г. N 03-02-08/63549](#)

Пунктом 6 статьи 88 НК РФ установлено право налогового органа требовать представления пояснений об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать документы, подтверждающие право на льготы.

Сообщается, что налоговые ставки и налоговые льготы являются разными элементами налогообложения.

Налоговая ставка является самостоятельным и обязательным элементом налогообложения, в то время как налоговые льготы являются необязательным элементом налогообложения, и налогоплательщик вправе отказаться от ее использования.

При наличии такого разграничения элементов налогообложения при установлении пониженных налоговых ставок и налоговых льгот достигаются определенные цели льготного налогообложения.

Поскольку пунктом 25 статьи 381 НК РФ установлена налоговая льгота в виде освобождения от налогообложения по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, указанного в этом пункте, по мнению Минфина России, при применении пункта 6 статьи 88 НК РФ в рамках проведения камеральной налоговой проверки налоговые органы вправе требовать у налогоплательщика-организации необходимые документы для подтверждения права на указанную налоговую льготу.

2. При приобретении электронных авиабилетов для признания расходов по налогу на прибыль необходимо подтвердить факт потребления услуги авиаперевозки

[Письмо Минфина России от 09.10.2017 N 03-03-06/1/65743](#)

В случае если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), подтверждением расходов являются маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) и посадочный талон, содержащий штамп о досмотре.

Минфин России указывает, что при отсутствии штампа факт потребления услуги воздушной перевозки необходимо подтвердить иным способом. Например, организация может представить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию.

3. Незаполненное поле идентификатора госконтракта в счете-фактуре не является поводом для отказа в принятии к вычету сумм НДС

[Письмо Минфина России от 8 сентября 2017 г. № 03-07-09/57870](#)

Минфин России разъяснил, что непроведение прочерка в стр. 8 счета-фактуры и стр. 5 корректировочного счета-фактуры в связи с отсутствием госконтракта либо договора не может являться основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

4. Если ФСС России не принял к зачету суммы выплат страхователя, то на них должны быть начислены страховые взносы

[Письмо Минфина России от 1 сентября 2017 г. № 03-15-07/56382.](#)

Минфин России разъяснил, что суммы начисленных работнику выплат, которые не являются выплатами страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию по причине непринятия к зачету территориальным органом ФСС России по результатам проверки правильности расходования средств на выплату страхового обеспечения по

обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

5. Минфин уточнил, в каком периоде включать в базу по НДС переплату, заченную в счет другого договора

[Письмо Минфина России от 03.10.2017 N 03-07-11/64367](#)

Ведомство рассмотрело ситуацию, когда по уже оплаченному договору уменьшилась цена и стороны решили не возвращать лишние деньги, направив их на оплату другого договора.

Исчислить НДС нужно в том налоговом периоде, когда покупатель согласился на уменьшение стоимости или был уведомлен о нем.

Факт согласия или уведомления может быть подтвержден первичными документами, договором или соглашением.

6. Для списания убытков от хищений отсутствие виновных можно подтвердить любым официальным документом

[Письмо Минфина России от 06.10.2017 N 03-03-06/1/65418](#)

В письме Минфин указал, что НК РФ не содержит требований к виду документа, которым можно подтвердить отсутствие виновных в хищении. Раньше ведомство разрешало списать убытки только на основании постановления о приостановлении предварительного следствия, которое вынесено в связи с невозможностью установления лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого.

КС РФ еще в 2012 году подтвердил, что документ может быть любым. Главное, чтобы его выдал уполномоченный орган. Полагаем, это может быть, например, постановление об отказе в возбуждении уголовного дела или справка органов внутренних дел.

7. Минфин разъяснил, что льготы по автокредитам в рамках госпрограмм облагаются налогом

Ведомство указало, что скидка в 10% от стоимости автомобиля, которая предусмотрена государственными программами льготного кредитования «Семейный автомобиль» и «Первый автомобиль», облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).

Изначально Правительством планировались действительные льготы: граждане, приобретающие автомобиль в первый раз, а также граждане, имеющие двух и более несовершеннолетних детей, могут получить при оформлении автокредита скидку 10% от стоимости приобретаемого автомобиля. О необходимости выплачивать НДФЛ в условиях госпрограмм ничего не сказано.

А на деле вышло так: «Оплата за налогоплательщика организациями товаров в его интересах признается доходом, полученным в натуральной форме», – разъяснил Минфин, и такие доходы облагаются НДФЛ по ставке 13%.

Обязанность по налогу возникает из-за того, что в договоре о покупке все равно указывается полная цена, уточняет Минфин: в дальнейшем банк компенсирует 10% от стоимости покупки и потому возникает объект налогообложения. Доходы по таким договорам могут возникать только с 1 июля 2017 года. Налог придется уплатить до 1 декабря 2018 года. Поскольку максимальная стоимость автомобиля по госпрограмме не должна превышать 1,45 млн рублей, речь идет о суммах до 19 000 рублей.

Минфин согласен поддержать вывод этих доходов из-под налогообложения, но сам инициировать соответствующие поправки не будет, так как инициатором госпрограммы выступил Минпромторг. Там, в свою очередь, заявили, что уже работают над внесением изменений в Налоговый кодекс РФ.

III. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС

1. ФНС России проинформировала о некоторых изменениях в порядке налогообложения объектов недвижимости и земельных участков с 1 января 2018 года

[Письмо ФНС России от 03.10.2017 N БС-4-21/19836@ «Об изменениях в налогообложении имущества в связи с опубликованием Федерального закона от 30.09.2017 N 286-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»»](#)

Ведомством сообщается, в частности:

- об упрощении порядка предоставления налоговых льгот физическим лицам по имущественным налогам (установлено, например, что к заявлению о предоставлении налоговой льготы налогоплательщик вправе приложить документы, подтверждающие право на налоговую льготу. Если у налогового органа отсутствуют такие документы, инспекция самостоятельно запрашивает необходимые сведения у соответствующих органов, организаций, должностных лиц);
- об уточнении порядка уплаты налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости (исчисление суммы налога по текущему налоговому периоду осуществляется исходя из кадастровой стоимости, определенной на день внесения сведений в ЕГРН);
- установлен новый порядок расчета земельного налога в случае определения кадастровой стоимости земельных участков вследствие изменения их количественных и (или) качественных характеристик (соответствующее изменение учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости этого земельного участка).

2. Ведомство уточнило свою позицию по вопросу освобождения от НДФЛ единовременной выплаты при рождении ребенка

[ФНС России от 05.10.2017 N ГД-4-11/20041@ «О направлении письма Минфина России»](#)

ФНС России разъяснило, что не подлежат налогообложению НДФЛ суммы единовременных выплат родителям (усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка, выплачиваемые в течение первого года, в пределах 50 000 рублей на каждого ребенка (абз. 7 пункта 8 статьи 217 НК РФ).

В ранее направляемых разъяснениях сообщалось о льготной сумме, не превышающей 50 000 рублей, выплачиваемой одному из родителей по выбору либо двум родителям из расчета общей суммы 50 000 рублей. Настоящим письмом Минфина России, направленным в налоговые органы, сообщается о неприменении данных разъяснений.

При этом указано, что приведенные выше положения НК РФ об освобождении от налогообложения применяются к доходам, полученным каждым из родителей (усыновителем, опекуном) в сумме 50 000 рублей.

3. Для целей НДФЛ датой получения дохода в виде премии (годовой, единовременной) является день ее выплаты

[ФНС России от 06.10.2017 N ГД-4-11/20217 «О направлении письма Минфина России»](#)

Согласно пункту 2 статьи 223 НК РФ датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда, признается последний день месяца, за который был начислен указанный доход.

Сотрудникам могут выплачиваться премии по итогам работы за год, а также единовременные премии за достигнутые производственные результаты.

Сообщается, что статья 223 НК РФ не содержит положений, позволяющих определять дату получения дохода в виде премии как последний день месяца, которым датирован приказ о ее выплате.

Согласно позиции Минфина России в случае начисления и выплаты премий (годовых, единовременных), являющихся составной частью оплаты труда, например, премии по итогам работы за 2016 год, приказ о выплате которой датирован 15 июня 2017 года, дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

4. ФНС России планирует обновить форму уведомления о контролируемых сделках

[Проект Приказа ФНС России «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, порядка ее заполнения, а также формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и порядка представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках в электронной форме»](#)

Подготовлен проект соответствующего приказа, который заменит собой действующий в настоящее время Приказ ФНС России от 27.07.2012 N ММВ-7-13/524@.

Обновление формы уведомления обусловлено внесением изменений в НК РФ, предусматривающих, в том числе, расширение перечня оснований для признания сделок контролируемыми (введены новые коды 136 - 138).

Форма уведомления дополняется новыми полями: «Код валюты», «Процентная ставка по долговым обязательствам». Предусмотрена возможность заполнения сведений о сделках с учетом цены сделки в иностранной валюте.

Отдельные поправки связаны с переходом на использование новых классификаторов (ОКВЭД2, ОКПД2), а также заменой кодов ОКАТО на ОКТМО.

5. Налоговая служба сообщила, на какой именно электронный адрес направляет юрлицам документы

[Письмо ФНС России от 21.09.2017 N ЕД-4-15/18885@](#)

Искать электронные требования в первую очередь нужно в том ящике электронной почты, с которого организация отправляла документы в инспекцию в последний раз.

Необходимо помнить, что юридическое лицо вправе попросить налоговый орган присылать электронную почту на определенный адрес. Для этого нужно направить уведомление через оператора электронного документооборота.

6. Переход от кадастровой к среднегодовой стоимости имущества при исчислении налога на имущество возможен в случае изменения характеристик недвижимости

[ФНС России от 27.09.2017 N БС-4-21/19453 «О налогообложении объектов недвижимости организаций в случае изменения их характеристик в течение налогового периода»](#)

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

Согласно НК РФ после принятия закона субъекта РФ, устанавливающего особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимости, включенных в перечень, как их среднегодовой стоимости не допускается.

По мнению Ведомства, внесение изменений в течение налогового периода в ЕГРН, в результате которых объекты недвижимости, включенные в перечень на начало налогового периода, перестают отвечать установленным условиям, может являться основанием для применения в отношении этих объектов недвижимости в качестве налоговой базы среднегодовой стоимости имущества при условии внесения соответствующих изменений в перечень.

7. ФНС России и ФСС РФ согласовали порядок действий по возврату излишне уплаченных страховых взносов за периоды до 01.01.2017

[Письма ФНС России N ГД-4-8/20655@, ФСС России N 02-11-10/06-02-4386П от 13.10.2017](#)

Возврат излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за периоды до 01.01.2017, поступивших после этой даты на КБК с главой «182», осуществляется на основании заявления плательщика. При поступлении такого заявления в налоговый орган оно перенаправляется в отделение ФСС РФ.

Определена процедура и сроки сверки имеющихся и поступивших сведений, корректировки сальдо расчетов страховых взносов, принятия решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм и направления данной информации в УФК.

8. Налоговый вычет по НДФЛ может быть предоставлен по расходам на оплату «дистанционного» обучения

[Информация ФНС России «О получении налогового вычета при дистанционном обучении»](#)

Социальный налоговый вычет (при соблюдении установленных условий) позволяет вернуть 13 процентов от суммы расходов на обучение в пределах 50 тыс. рублей.

Одним из таких условий является очная форма обучения.

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме [от 07.09.2017 N 03-04-06/57590](#), для целей предоставления социального налогового вычета определяющее значение имеют не образовательные технологии, используемые для проведения обучения (в частности, дистанционное обучение), а факт обучения детей по очной форме обучения.

С учетом изложенного ФНС России сообщает, что для подтверждения права на получение данного вычета налогоплательщик вправе представить: договор с образовательной организацией с указанием в нем очной формы обучения ребенка (подопечного), справку о предоставлении образовательных услуг в конкретном налоговом периоде по очной форме, а также выписку из внутренних документов организации (копии таких документов).

9. Налог на имущество исчисляется исходя из кадастровой стоимости в отношении всех помещений в здании торгового центра, включенного в соответствующий перечень объектов

[Письмо ФНС России от 05.10.2017 N БС-4-21/20042@ «О взаимодействии с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными формировать Перечень объектов, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость»](#)

Уполномоченным органом субъекта РФ формируется Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость.

Если здание (строение, сооружение) безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в перечень, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости вне зависимости от отсутствия этих помещений в перечне.

В этой связи даны рекомендации по корректному формированию перечней таких объектов, а также необходимости исключения из него объектов недвижимости, не отвечающих условиям их налогообложения исходя из кадастровой стоимости.

10. Налоговые инспекции смогут направить запрос о подтверждении права физического лица на налоговые льготы при наличии согласия этого лица на обработку персональных данных

[Письмо ФНС России от 12.10.2017 N БС-4-21/20636@ «О порядке подтверждения прав физического лица на налоговые льготы по налогам на имущество»](#)

Физические лица, имеющие право на налоговые льготы, представляют в налоговый орган заявление о ее предоставлении. С 1 января 2018 года вводится новое правило - если документы, подтверждающие право на налоговую льготу, в налоговом органе отсутствуют и не представлены налогоплательщиком самостоятельно, налоговый орган запрашивает соответствующие сведения у органов, организаций, должностных лиц.

В целях реализации данных положений ФНС России разработаны необходимые формы документов:

- «Согласие налогоплательщика - физического лица на обработку и распространение персональных данных в связи с необходимостью запроса налоговой инспекции...» (согласие оформляется в момент получения от налогоплательщика заявления о предоставлении налоговой льготы);
- «Запрос налоговой инспекции в орган, организацию, должностному лицу, у которых имеются сведения, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу»;
- «Уведомление налоговой инспекции о неполучении сведений, подтверждающих право налогоплательщика на налоговую льготу».

11. С 16 октября вступил в силу Приказ ФНС который вводит требования к организации системы внутреннего контроля участников налогового мониторинга

[Приказ от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»](#)

Вступающие в силу поправки предусматривают раскрытие компаниями информации о налоговых рисках и покрывающих их контрольных процедурах, устанавливает критерии оценки эффективности и уровня организации системы внутреннего контроля. В налоговой службе отмечают, что сейчас участники налогового мониторинга самостоятельно оценивают эффективность системы внутреннего контроля, контролируют точность бухгалтерского и налогового учета. ФНС же анализирует налоговые декларации, структуру и специфику деятельности компании, а также особенности проводимых транзакций.

Новые же требования позволят повысить эффективность администрирования крупнейших налогоплательщиков за счет перехода от проверки документов и операций к контролю эффективности организации системы внутреннего контроля.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. [Определение Верховного суда от 28.09.2017 г. по делу № А40-1149/2014 \(дело ПАО «Сбербанк» против ФНС\)](#)

Верховный суд РФ поддержал позицию Налоговой службы об обязанности банка информировать судебных приставов (они исполняли решение суда по спору ФНС с клиентом Сбербанка в пользу налогоплательщиков) о наличии у предпринимателей счетов в банке, даже если это повлечет нарушение банковской тайны. Таким образом, суд установил, что отказ банка в предоставлении информации приставам по формальным основаниям не допустим.

2. [Определение от 31 августа 2017 г. № 303-КГ17-11309 \(судья Антонова М.К., по делу ООО «Вектор ДВ»\)](#)

Признание налоговым органом поступления спорного товара в адрес налогоплательщика и дальнейшая его реализация не может служить бесспорным основанием для получения налоговых вычетов по НДС, поскольку предъявляя к вычету НДС по операциям с контрагентами налогоплательщик должен подтвердить не только факт реального приобретения товара (работ, услуг), но и то, что товар приобретен непосредственно у тех контрагентов, которые заявлены в документах, представленных в налоговый орган.

3. [Определение от 24 августа 2017 № 305-КГ17-10866 \(судья Антонова М.К., по делу ООО «Зодиак-В»\)](#) –

Фактическое нахождение товара на складе налогоплательщика само по себе не может служить бесспорным основанием для получения вычетов по налогу на добавленную стоимость, поскольку предъявляя к вычету указанный налог по операциям с контрагентами налогоплательщик должен подтвердить не только факт реального приобретения товара (работ, услуг), но и то, что товар приобретен непосредственно у тех контрагентов, которые заявлены в представленных в налоговый орган документах.

4. [Определение от 16 августа 2017 № 310-КГ17-10276 \(судья Антонова М.К., по делу ООО Нефтяная компания «Руснефть-Брянск»\)](#)

Суды исходили из того, что основным учредителем Налогоплательщика осуществлялась выдача последнему заемных денежных средств, которые, по сути, являлись инвестициями в развитие предприятия, а договор займа был оформлен лишь для вида, без реальных намерений по созданию для займодавца и заемщика правовых последствий. Это позволяло Налогоплательщику уменьшать налоговую базу при исчислении налога на прибыль путем включения в состав внереализационных расходов начислявшихся процентов, выплачивать которые не было намерения. Таким образом, для целей налогообложения договор займа был учтен не в соответствии с его действительным экономическим смыслом, что позволило Налогоплательщику получить необоснованную налоговую выгоду.

5. ФНС России представлен обзор судебной практики по вопросам налогообложения за III квартал 2017 года, содержащий правовые позиции КС РФ и ВС РФ

[«Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2017 года по вопросам налогообложения»](#)

В обзоре приведены выводы, основанные на конкретных судебных решениях по налоговым спорам. Указано, в частности, следующее:

- правоприменительная практика ориентируется на признание налоговой выгоды необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом и что сами по себе оспариваемые законоположения не допускают доначисления налогоплательщику налогов в размере большем, чем это установлено законом;
- используемое в пункте 2 статьи 45 НК РФ понятие «иной зависимости» между налогоплательщиком и лицом, к которому предъявлено требование о взыскании налоговой задолженности, должно толковаться с учетом цели данной нормы - противодействие избежания налогообложения в тех исключительных случаях, когда действия налогоплательщика и других лиц носят согласованный характер и приводят к невозможности исполнения обязанности по уплате налогов их плательщиком, в том числе при отсутствии взаимозависимости, предусмотренной статьей 105.1 НК РФ;
- основанием для доначисления сумм НДС и НДФЛ стал факт неучета предпринимателем для целей налогообложения реализации права аренды земельного участка. Передачей имущественных прав предприниматель фактически погасил свои долги перед физическими лицами. Суды указали, что в рассматриваемом случае первостепенным является факт реализации имущественного права, которая является объектом налогообложения по НДС и получение экономической выгоды в виде прекращения обязательства по займу, которая, являясь доходом, образует налоговую базу по НДФЛ;
- общество передало право собственности на нежилые помещения, а также часть права собственности на места общего пользования в доле, соответствующей размеру проданных офисных помещений. Суды посчитали, что при таких обстоятельствах у общества не имелось оснований применять для расчета налога полную кадастровую стоимость мест общего пользования, поскольку оно перестало являться собственником части этих помещений и, следовательно, не несет бремени их содержания, в том числе налогового;

- сделка купли-продажи недвижимого имущества, совершенная между взаимозависимыми лицами (братом и сестрой), в соответствии с положениями пункта 5 статьи 220 НК РФ исключает возможность предоставления имущественного налогового вычета независимо от того, повлияла ли взаимозависимость на условия или результат сделки.

6. Девятый арбитражный апелляционный суд поддержал ФНС в споре о правилах применения трансфертного ценообразования

[Постановление 9 ААС от 18.10.2017 г. по делу № А40-29025/2017 \(по делу ПАО «Уралкалий»\)](#)

Апелляция отменила решение первой инстанции и признала законным доначисление 980 млн рублей налогов по сделкам с дочерним трейдером Uralkali Trading SA. Налоговики получили такую цифру на основании аналогичных расценок от ценового агентства «Аргус Медиа», когда проверили цены "Уралкалия" на рыночность по правилам трансфертного ценообразования (нормы действуют для особо крупных и некоторых внешнеторговых сделок). Общество в Арбитражном суде г. Москвы доказало, что цены с Uralkali Trading SA не с чем сравнить: других производителей хлористого калия в России нет, а импортируют его только две аффилированные компании. Кроме того, Налоговым органом были взяты разные марки калия, а ведь это тоже может влиять на цену в ту или иную сторону.

Апелляция одобрила подход Инспекции, которая ориентировалась на котировки «Аргус Медиа». Это агентство брало для анализа сделки «Белорусской калийной компании» с другими зарубежными компаниями, которые не аффилированы с «Уралкалием». К тому же это не единственные цены, которые учитывало агентство. Оно брало в расчет другие предложения и учитывало обстановку на рынках Индии и Китая, куда обычно продают крупные партии удобрений.

9 ААС также отклонил довод общества о том, что в котировках не учитывается конкретная марка калия, которая может влиять на цену. «Аргус Медиа» публикует диапазон цен, а не среднюю цену по всем маркам, а ФНС применила самую низкую цену по стандартному или гранулированному калию из всех марок, отметил 9-й ААС. Он решил, что цены сопоставимы и по другим условиям сделок: агентство учитывало объемы партий, а период поставки не имеет значения, поскольку цены на хлористый калий стабильны.

Таким образом, в случае если Арбитражный суд Московского округа оставит Постановление апелляции без изменения, то с большей вероятностью Налоговый орган будет применять метод сопоставимых цен вместо любых других. Для снижения налоговых рисков, налогоплательщикам необходимо обосновать выбранный метод и по возможности применить для подтверждения рыночного уровня цен комбинацию методов.

7. Суд счел недоказанным получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды

[Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.02.2017 г. по делу № А 40- 5888/2017 \(по делу ООО «ЮСИДЖИ»\)](#)

Суд апелляционной инстанции (далее - Суд) поддержал позицию налогоплательщика, поскольку налоговая инспекция не представила доказательств совершения налогоплательщиком и его контрагентами каких-либо согласованных действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.

Так, в частности, Суд не согласился с выводом налогового органа о подписании документов неустановленными лицами, поскольку он противоречит показаниям директоров и учредителей контрагентов. Кроме того, единственное доказательство налогового органа о недостоверности документов - проведенная экспертиза подписей директоров контрагента, обоснованно отклонена Судом, так как была проведена с существенными нарушениями.

Суд отклонил также довод о том, что налогоплательщик не проявил должной осмотрительности при выборе контрагентов, которые, по мнению инспекции, не осуществляют реальной предпринимательской деятельности (не имеют в своем распоряжении управленческого, технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений и транспортных средств), реально не исполняли и не могли исполнять заключенные с заявителем договоры поставки, нарушают свои налоговые обязательства (уплачивают налог в минимальном размере), поскольку соответствующих доказательств представлено не было.

При этом действия налогоплательщика свидетельствовали о проявлении должной осмотрительности - у контрагентов была запрошена бухгалтерская отчетность и сведения о контрагентах были проверены на сайте ФНС России.

Суд не согласился также с определением налоговых обязательств исходя из разницы между стоимостью товара, приобретенного обществом согласно представленным документам и стоимостью товара, указанного в ГТД, с учетом таможенных пошлин и сборов, а суммы неправомерно предъявленных налоговых вычетов по НДС - как разницу между НДС, указанным в выставленных поставщиками счетах-фактурах, и НДС, уплаченным на таможне импортерами.

Суд указал, что таможенная стоимость товара, то есть стоимость, по которой организация-импортер покупала товар у иностранного продавца за пределами Российской Федерации, не является его рыночной стоимостью.

Отклонены были и доводы инспекции о неправомерности принятия к вычету НДС по счетам-фактурам, составленным с ошибками (дублирование номеров, некорректное указание номера ГТД и др.).

Было отмечено, в частности, что из содержания полученных обществом счетов-фактур очевидно следует, в отношении какого товара они выставлены, и никаких затруднений с идентификацией продавца, покупателя, наименования и стоимости товаров, налоговой ставки и суммы НДС не возникает.

Кроме того, налогоплательщик, покупающий товары, не может нести ответственность за отсутствие или неточность в выставленных ему счетах-фактурах информации, за достоверность содержащихся в них сведений о номерах таможенных деклараций, в связи с чем негативные последствия к налогоплательщику не применимы.

8. Пострадавший от американских санкций в отношении России житель Москвы был оштрафован российскими налоговиками на 30 млн рублей.

В 2014 году \$616 тыс. Кузнецова Н. были заблокированы при переводе со счета в Транскапиталбанке на счет его отца в Мособлбанке и почти три года лежали

замороженными на корреспондентском счете в американском подразделении транснационального банка Standard Chartered из-за санкций США в отношении, в частности, братьев Ротенберг, которые владеют 100% акций Мособлбанка.

Спустя три года Минфин США разморозил счет и завершил перевод, а российская ФНС восприняла поступление средств в иностранной валюте запрещенной операцией, поскольку оно проходило без участия уполномоченного российского банка, и наложила на деньги Кузнецова штраф в размере 75% от возвращенной суммы перевода, более 30 млн рублей.

Измайловский суд поддержал позицию Налогового органа и отказал в удовлетворении требований Кузнецова и оставил в силе постановление налогового органа о штрафе по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования).

На данный момент, Н. Кузнецов обжаловал решение Измайловского районного суда г. Москвы.

9. Решение АС Калининградской области по применению концепции «бенефициарного собственника»

[\(дело № А21–2521/2017 по заявлению АО «НПО «Цифровые телевизионные системы»\)](#)

В рамках судебного заседания в первой инстанции налогоплательщик успешно оспорил признание налоговым органом материнской компании как конечного собственника актива выгодоприобретателем.

Организация доказала, что фактическим получателем дохода является кипрское юридическое лицо (займодавец), а не ее материнская компания (о. Джерси) и, как следствие, отстояла свое право на применении пониженной налоговой ставки (10% вместо 20%) при выплате процентов в рамках контролируемой задолженности в соответствии с российско-кипрским законодательством.

10. Налоговому органу удалось доказать, что услуги, оказанные российской компанией иностранной, являются услугами по управлению недвижимостью, в связи с чем для целей обложения НДС предусмотренное п. 1 ст. 148 НК РФ освобождение не применимо.

[\(Дело № А40-255442/2016 по заявлению АО «ВТБ Капитал»\)](#)

Общество оказало услуги в адрес люксембургской компании. Общество не исчислило НДС с полученной выручки, квалифицировав данные услуги как консультационные, оказанные не на территории РФ согласно п. 1 ст. 148 НК РФ.

По мнению налоговых органов, оказанные услуги необходимо рассматривать как услуги по управлению недвижимостью, и при таких обстоятельствах Общество должно было исчислить и уплатить российский НДС по ставке 18%.

Принципиальными вопросами для разрешения настоящего дела являлись следующие обстоятельства:

- насколько российский продавец близок к процессу принятия решений иностранным покупателем;
- заинтересован ли он в финансовом результате сделок, являющихся предметом консультаций;
- как строится ценообразование по услугам;
- кто и какие риски несет в рамках сделки;
- substance или же реальное присутствие иностранного покупателя услуг.

Особенностью данного дела является то, что в качестве доказательств по делу налоговый орган использовал показания сотрудников контрагентов, а также информацию, полученную по международным запросам и из общедоступных источников.

В настоящий момент и АО «ВТБ Капитал» и МИ ФНС России № 50 по г. Москве были поданы апелляционные жалобы, дело назначено к рассмотрению в Девятом ААС, а значит вышестоящие инстанции могут изменить решение.