Экспертный совет

Ф.А. Гудков,
заместитель руководителя Научно-экспертного совета НП «Палата налоговых консультантов», советник Ассоциации участников вексельного рынка (АУВЕР)

С.М. Джаарбеков,
управляющий партнер ЗАО «Черник, Джаарбеков и партнеры», аудитор

О.Г. Дмитриева,
депутат Госдумы, первый заместитель Председателя Комитета Госдумы по бюджету и налогам, д-р экон. наук, профессор

Т.В. Завьялова,
судья ВАС РФ, секретарь Пленума ВАС РФ

Г.А. Карпова,
судья Арбитражного суда г. Москвы

О.В. Овчар,
начальник Правового управления ФНС России

А.Г. Першутов,
судья ВАС РФ, член Президиума ВАС РФ, канд. юрид. наук

А.А. Соловьев,
судья, председатель судебного состава Арбитражного суда Московской области, д-р юрид. наук

И.Р. Сухарев,
начальник отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России

Д.Е. Фадеев,
заместитель директора юридического департамента, заместитель председателя экспертного налогового совета ТПП РФ, канд. юрид. наук

И.Д. Черник,
старший партнер ЗАО «Черник, Джаарбеков и партнеры», государственный советник Российской Федерации 2-го класса, консультант по налогам и сборам, член Палаты налоговых консультантов, член Ассоциации юристов России, канд. юрид. наук

Ю.Д. Шмелев,
профессор кафедры налоговой политики и налогообложения ГУУ, член НП «Палата налоговых консультантов», д-р экон. наук



НДС правит практикой

Угадайте, по какому налогу больше всего споров? Правильно. Именно НДС, при всей своей косвенности, – наиболее проблемный. На первый взгляд, ничего сложного в нем нет. Но год от года споры становятся все изощреннее и запутаннее. Парадокс!

Хит сезона – проект постановления Пленума ВАС РФ, посвященный вопросам уплаты НДС. В перспективе – решение ряда проблем: восстановление налога при разных случаях выбытия объектов, не связанных с реализацией, налогообложение «сувенирки», порядок определения суммы НДС в ситуациях, когда в договоре она не выделена (с. 16).

О других приключениях налога на добавленную стоимость с участием неоднозначных авансов и загадочных иностранцев читайте на с. 24 и 86.

И еще. «Налоговые споры» отмечают юбилей. Вот уже 10 лет журнал составляет точную карту для ориентирования на налоговой местности: обозначает проторенные дорожки и обходные пути, предостерегает от трясины и зыбучих песков, намечает безопасные тропинки. Обновления к этой карте мы загружаем каждый месяц. И они доступны всем подписчикам «НС» как в бумажной, так и в электронной версии. С юбилеем! ☺



С уважением,
Татьяна Бартенева,
главный редактор
журнала «Налоговые споры»

4 **События. Факты. Перспективы**

Актуальный комментарий

16 **Последние штрихи к НДС от ВАС РФ**
Опубликован проект постановления Пленума ВАС РФ, разъясняющего некоторые вопросы по НДС. В частности, обозначены условия, при которых облагается НДС передача рекламных сувениров в качестве дополнения к основному товару. Кроме того, высшие арбитры намерены закрепить, что уступка покупателем требования о возврате денежных средств, уплаченных продавцу в счет предстоящей передачи товаров (работ, услуг), не может облагаться НДС. Подробнее об этих и других инициативах ВАС РФ – в материале налогового юриста
Александр Медведев

Спорное право

24 **Восстановление НДС при частичном зачете аванса**
Закон позволяет покупателю применить вычет НДС, уплаченного в составе аванса. Но при этом его надо восстановить в том налоговом периоде, в котором возникает право на вычет. В каком размере восстанавливать налог, если аванс зачитывается не полностью, а постепенно? Суды отвечают на этот вопрос по-разному. Изучим полярные точки зрения и выясним, какой подход применять на практике
Татьяна Жилкова

Практическое налоговое планирование

34 **Налоговые проблемы скрытой рекламы**
Эксперт-практик рассказывает, как правильно оформить для целей налогообложения затраты, оформленные документами, в которых отсутствует слово «реклама». А также рекомендует способы, помогающие снять претензии инспекторов к рекламным расходам, не завышая при этом базу по налогу на прибыль
Евгения Цанова

Победы и поражения налогоплательщиков

42 **ВАС РФ отменил незаслуженный штраф**
На практике часто случается так, что у налоговых агентов, подавших искаженную отчетность, которая привела к неполной уплате налога в бюджет, есть законная возможность избежать ответственности. А добросовестных налоговых агентов, с опозданием перечисливших налоговые платежи, штрафуют. Президиум ВАС РФ изменил соотношение сил
Владимир Бельковец

48 **Кто заплатит за щедрость налогового агента**
Президиум ВАС РФ разъяснил, как вернуть или зачесть сумму переплаты, если ошибку при исчислении и уплате налога в бюджет допустил не сам плательщик, а налоговый агент
Ирина Панина, Олег Ганелес

52 **Блицобзоры судебных решений**
Краткий обзор свежих постановлений федеральных арбитражных судов. Основное внимание уделяем аргументу, который позволил выиграть той или иной стороне

Стратегия и тактика спора

56 **Линия защиты в делах по налоговым преступлениям**
Законопроект, который вернет правоохранительным органам право возбуждать уголовные дела по налоговым правонарушениям, уже принят в первом чтении в Госдуме. Что служит основанием для возбуждения уголовного дела за налоговое нарушение? Как действуют правоохранители при сборе доказательств? Об этом поведают опытные адвокаты
Алексей Сердюк, Марина Барабанова

64 **Ошибки в квалификации правонарушения**
Привлекая компанию к налоговой ответственности, инспекторы иногда ошибаются и применяют не ту норму, под которую подпадает правонарушение. Но суд непреклонен: независимо от того, чем вызвана такая ошибка, решение проверяющих подлежит отмене. О таких спорных нормах на примерах из судебной практики рассказывает юрист
Кирилл Леонтьев

70 **Арбитражные альтернативы**
Обзор вопросов правоприменительной практики, на которые суды пока не дают однозначного ответа. Мнения специалистов помогут сориентироваться в противоречивых выводах

ПРОФсовет

74 **Налоговые последствия использования мобильной связи**
Рассмотрим разные механизмы предоставления работнику мобильной связи и выясним, каким требованиям должны отвечать расходы на ее оплату, чтобы их можно было учесть для целей налогообложения прибыли
Екатерина Соколова

86 **Приключения «иностранного» НДС в России**
Зарегистрировав представительство на территории РФ, иностранные организации задаются вопросом: кто должен уплачивать НДС в российский бюджет, если местом реализации работ и услуг признается территория России, а местом их выполнения – территория иностранного государства? Разобраться в вопросе поможет эксперт-практик
Татьяна Фирмани

Вопрос – Ответ

92 **Срок годности для льготы**
Должны ли организации, переведенные на спецрежимы (УСН, ЕНВД), уплачивать налог на имущество организаций в 2014 г. по ст. 378[2] НК РФ, если здания включены в Перечень объектов недвижимого имущества субъекта РФ?
Надежда Гаврилова

93 **Выплаты коммерсанту без подачи сведений в ИФНС**
Как оформить документы и какие условия соблюсти, чтобы не отчитываться налоговому органу о доходах, выплаченных индивидуальному предпринимателю?
Роман Шишкин

94 **Реквизит «109» налоговой платежки**
Каковы правила заполнения реквизита «109» распоряжения о переводе денежных средств в уплату налогов?
Алексей Родченко

Точки отсчета для новых правил

Конец апреля и начало мая принесли не только тепло и долгожданные выходные, но и новшества по налогам и страховым взносам, которые были внесены Федеральными законами от 02.04.2014 № 52-ФЗ* и № 59-ФЗ**. Вашему вниманию – наиболее важные изменения.

Что изменилось с 1 мая 2014 г.

Пункт 1 ч. 3 ст. 28 и ст. 46[1] Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ

Отменена обязанность плательщиков страховых взносов (организаций и индивидуальных предпринимателей) сообщать в ПФР и ФСС РФ об открытии (закрытии) счетов в банке. Также утратила силу норма, устанавливающая ответственность за непредставление указанного сообщения.

Что изменилось со 2 мая 2014 г.

Подпункты 1 и 1[1] п. 2, п. 3 ст. 23, подп. 4 п. 4 ст. 24[1] НК РФ

Утратили силу нормы, обязывающие налогоплательщиков сообщать в инспекцию об открытии или закрытии счетов (лицевых счетов) в банках, а также о возникновении или прекращении права использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств.

Подпункт 2[1] п. 1 ст. 31 НК РФ

Налоговики получили право контролировать исполнение банками обязанностей, установленных НК РФ. Порядок контроля будет утвержден ФНС России совместно с ЦБ РФ.

Абзац 1 п. 3 ст. 52 НК РФ

В уведомлении об уплате налога, направляемом плательщику, будет указан также объект налогообложения.

Пункт 6 ст. 58 НК РФ

Скорректирована норма о сроках уплаты налога по уведомлению.

Пункт 13 ст. 85 НК РФ

Установлена обязанность различных госорганов и учреждений, организаций либо нотариусов сообщать сведения, связанные с учетом налогоплательщиков, в налоговые органы по запросам в течение пяти дней со дня их получения.

* Федеральный закон от 02.04.2014 № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

** Федеральный закон от 02.04.2014 № 59-ФЗ <О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части сокращения сроков регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в государственных внебюджетных фондах>.

Статья 85[1] НК РФ

Территориальные органы Федерального казначейства обязали сообщать в налоговые органы по месту своего учета об открытии организациям лицевых счетов.

Пункт 4 ст. 105[14] НК РФ

К числу сделок, не признаваемых контролируемыми, отнесены сделки в области военно-технического сотрудничества РФ с иностранными государствами

Пункт 2 ст. 105[16] НК РФ

Налогоплательщиков, подавших уточненное уведомление о контролируемых сделках до того, как ИФНС установит факт отражения в уведомлении недостоверных сведений, освободят от ответственности по ст. 129[4] НК РФ.

Статья 118 НК РФ

В связи с отменой обязанности сообщать в налоговые органы об открытии и закрытии банковских счетов утратила силу норма, устанавливающая ответственность за нарушение срока представления таких сведений.

Статьи 132, 134, п. 2 ст. 135, ст. 135[1] НК РФ

Банки будут привлекаться к ответственности также за несообщение инспекциям сведений об открытии счетов инвестиционного товарищества, счетов (вкладов, депозитов) физлицами, непредставление справок и выписок по ним, неисполнение решения о блокировке счета инвестиционного товарищества или неперечисление с него денег по поручению инспекции. Причем новые правила в отношении счетов, вкладов и депозитов физических лиц начнут действовать с 1 июля 2014 г.

Что изменится с 1 июля 2014 г.

Абзац 1 п. 4 ст. 346[26] НК РФ

Для плательщиков ЕНВД будет введена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Что изменится с 30 сентября 2014 г.

Абзац 2 ч. 1 и ст. 6 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, ст. 11 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, ст. 2[3] Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ

Срок регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей в ПФР и ФСС РФ будет сокращен с 5 до 3 дней. Документ, подтверждающий факт регистрации, а также документ о страховом тарифе по «несчастным» взносам фонды будут направлять организации по Интернету (в т. ч. через портал госуслуг) в форме электронных документов и даже по адресу электронной почты (если он указан в ЕГРЮЛ). Обязательное получение бумажного свидетельства о регистрации отменят. Фонды будут выдавать такие документы по запросу компании.

Пункт 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ

В ЕГРЮЛ будет включаться адрес электронной почты компаний и предпринимателей при указании его в заявлении о госрегистрации.

Что изменится с 1 января 2015 г.

Пункт 2^1 ст. 23 НК РФ

Введут обязанность физических лиц сообщать в налоговый орган о наличии объектов обложения (недвижимости и транспортных средств) в случае неполучения налогового уведомления и неуплаты налогов в отношении указанных объектов за период владения ими. К такому сообщению следует приложить копии правоустанавливающих документов или документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств. Сообщить следует однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Абзац 1 п. 2 ст. 346^{11} НК РФ

Будет введена обязанность «упрощенцев» уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Абзац 1 п. 3 ст. 375 НК РФ

Для целей налога на имущество остаточная стоимость будет определяться без учета денежной оценки предстоящих в будущем затрат.

Пункт 10 ст. 378^2 НК РФ

Исчезнет неясность в отношении отдельных объектов по налогу на имущество, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если такой объект образован в текущем налоговом периоде в результате раздела иной недвижимости, включенной в перечень по состоянию на 1 января года соответствующего налогового периода, вновь образованный объект также будет облагаться по кадастровой стоимости. Конечно, при условии его соответствия критериям, предусмотренным НК РФ.

Что изменится с 1 января 2017 г.

Пункт 3 ст. 129^1 НК РФ

Вводится ответственность за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) в инспекцию сообщения, предусмотренного п. 2^1 ст. 23 НК РФ, налогоплательщиком – физическим лицом. Штраф составит 20% от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества и (или) транспортного средства, по которым не представлено (несвоевременно представлено) указанное сообщение.

Минфин дал старт новому этапу деофшоризации

Проект федерального закона <О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ>

В конце марта Минфин России обнародовал проект федерального закона, предусматривающего корректировки в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и повышения эффективности налогового администрирования таких организаций.

Данный проект призван реализовать одно из основных направлений налоговой политики на 2014–2016 гг. – противодействие уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций. Документом предусмотрен целый комплекс мер по деофшоризации российской экономики.



Максим Симонов, *старший юрист налоговой практики компании «Дювернуа Лигал»:* Правила о контролируемых иностранных компаниях и структурах коснутся многих представителей бизнес-сообщества (от крупнейших ресурсодобывающих компаний до среднего бизнеса), которые используют офшоры в структуре холдингов, финансировании и в хозяйственных операциях. Если у государства появится возможность активно обмениваться налоговой информацией с иностранными юрисдикциями, то правила о КИК станут эффективным средством деофшоризации. Российскому бизнесу целесообразно оценить свои структуры с учетом законопроекта и начинать реструктурировать их в целях исключения негативных последствий и рисков.

Прежде всего, дано определение контролируемых иностранных компаний и структур (далее – КИК), к которым, помимо иностранных организаций, также отнесены фонды, партнерства, товарищества и иные формы коллективного инвестирования.

Также сформулированы признаки контролирующих лиц, которыми могут являться российские налоговые резиденты, причем как физические, так и юридические лица (минимальная доля контроля – более 10%).

Проектом предусмотрены следующие обязанности:

- контролирующие лица (свыше 1% участия), бенефициары (иные выгодоприобретатели) КИК уведомляют налоговые органы о своем статусе контролирующего лица (с детальной информацией), а также представляют подтверждающие документы (финансовую отчетность, аудиторское заключение). Планируется установить ответственность за непредставление уведомления (100 000 руб.), а также подтверждающих документов (100 000 руб. по каждой КИК);