

**π<sup>g</sup>**  
pepeliaev group®

## 2020: к чему готовиться бизнесу?

**Мария Никонова**

к.ю.н., партнер, адвокат

2019

[www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)

# 01

## Налоговый контроль 2019

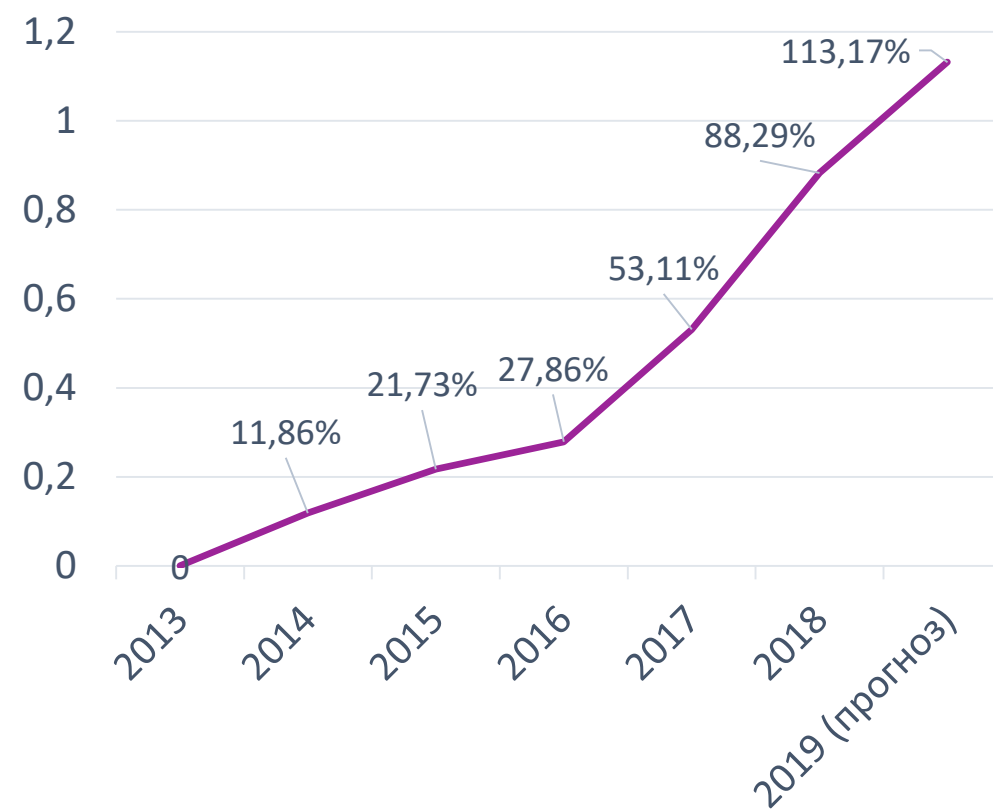
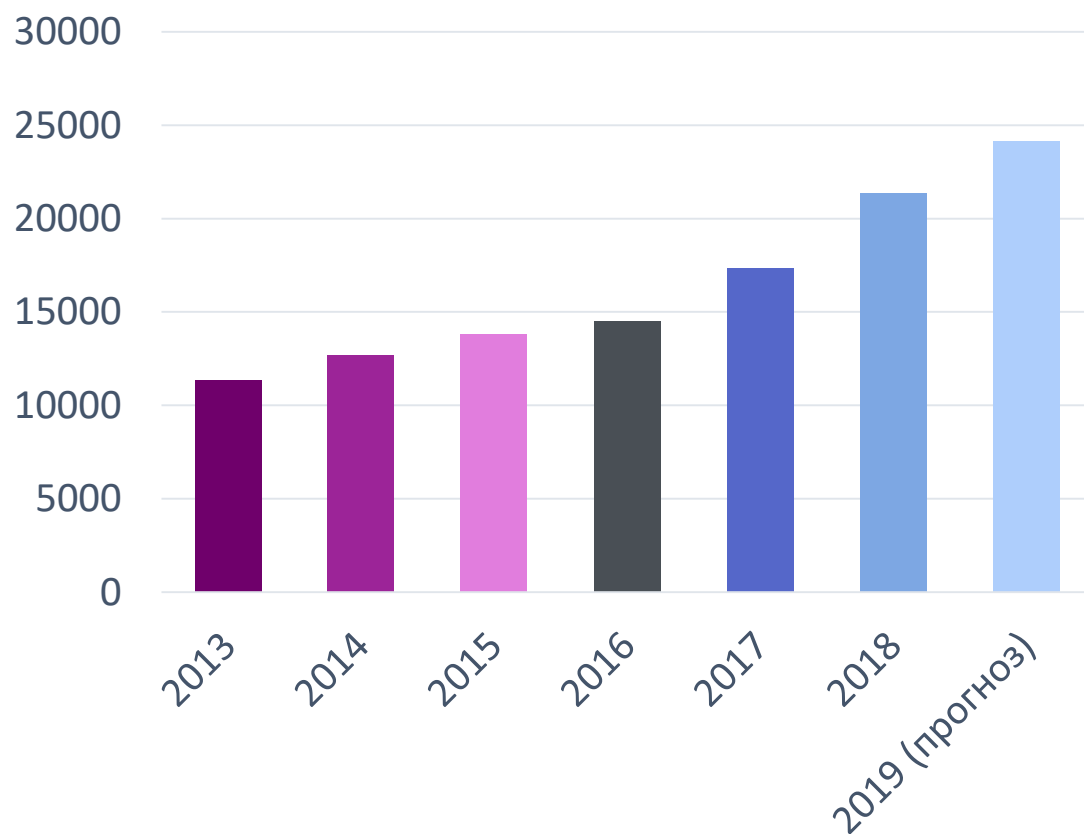
---

### Про эффективность налогового контроля

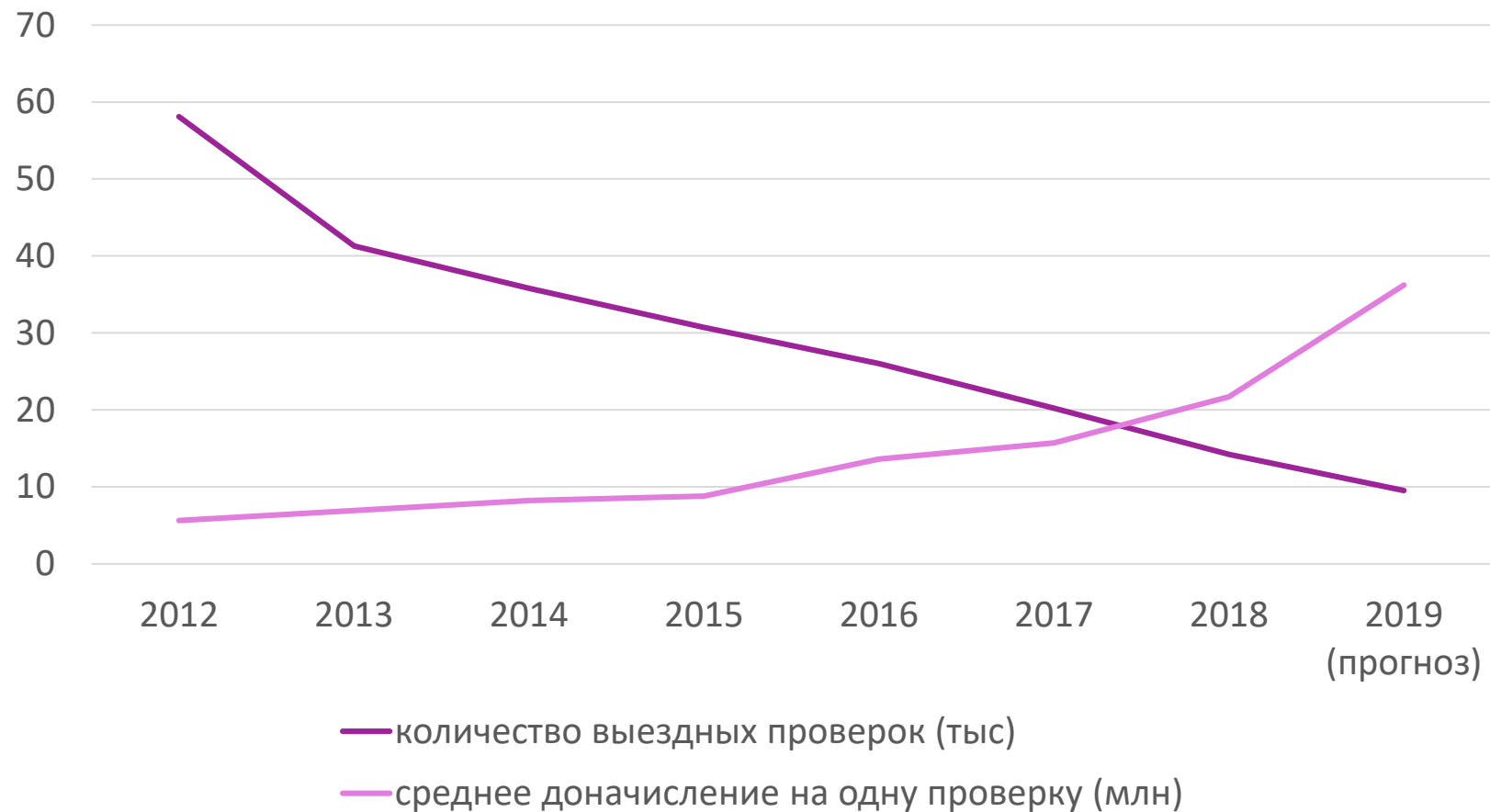
В разделе использованы статистические данные ФНС России с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), а также аналитические данные культурно-образовательного проекта «Поддержка» с сайта <https://podderzhka.org/>

# Динамика роста налоговых доходов

Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет в динамике (2013 – 2019)



## Соотношение количества выездных налоговых проверок и среднего доначисления по итогам проверки



Отчет ФНС России о досудебной работе налоговых органов за 2019 г.



Количество рассмотренных налоговыми органами жалоб – **22,7 тыс.**

↓ на – **6,2 %**



Удельный вес числа удовлетворенных жалоб

**29,8 %**



Количество рассмотренных жалоб по результатам ВМП и КНП

↓ на - **25,5 %**



Удельный вес сумм удовлетворенных требований

**16,1%**

# 02

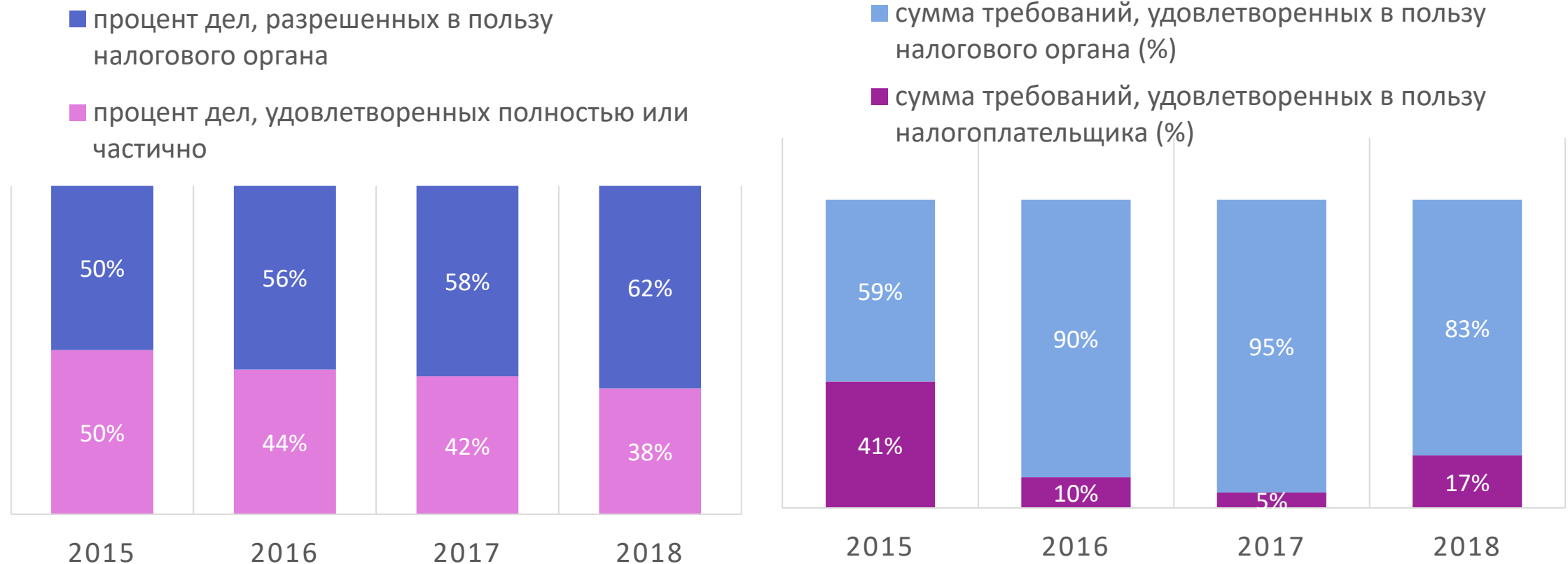
## Судебный контроль 2019

---

### Про тенденции в судебной практике

В разделе использованы статистические данные ФНС России с сайта [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), аналитические данные культурно-образовательного проекта «Поддержка» с сайта <https://podderzhka.org/>, информация с портала право.ру, статистическая информация ВС РФ с сайта <http://www.supcourt.ru/>

## Статистика разрешения споров об оспаривании актов налоговых органов, действий (бездействий) должностных лиц



## Отчет ФНС России о судебной работе налоговых органов за 2019 г.



Количество судебных дел, в рамках которых обжаловались результаты мероприятий налогового контроля –

**↓ на - 24 %**



Сумма рассмотренных требований

– **122,8 млрд. руб.**

**↓ на - 20,2 %**



Удельный вес дел, рассмотренных в пользу налоговых органов

– **72,5 %**

**↑ на + 1,5 пункта**



Удовлетворено в пользу бюджета сумм требований

– **130 млрд. руб.**

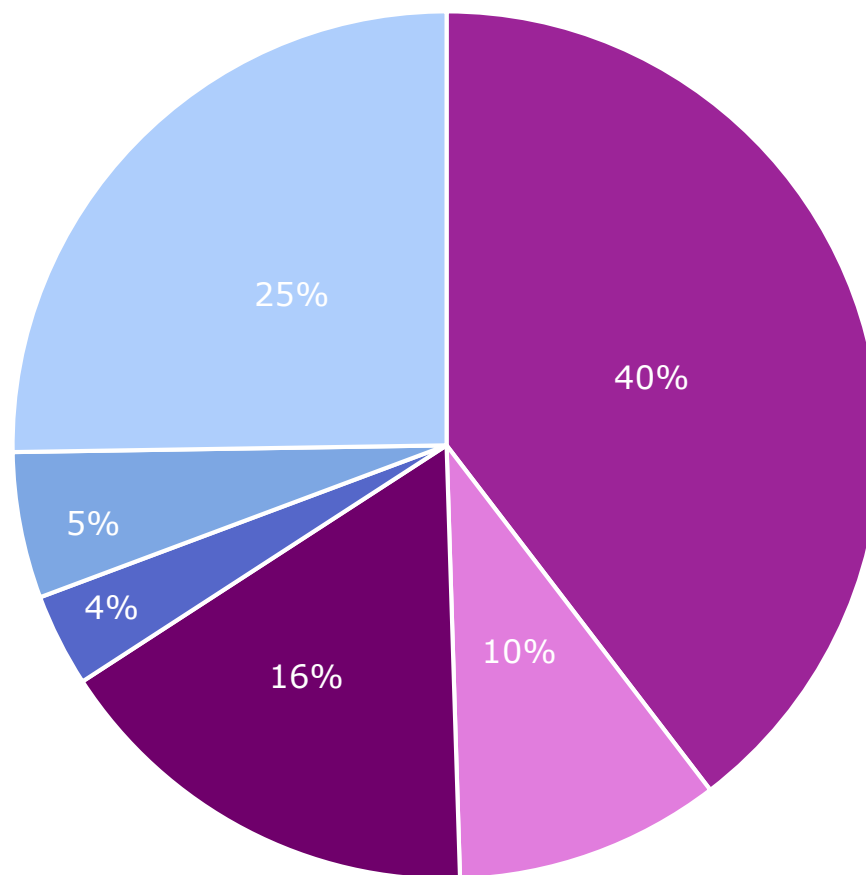
**или 84 %**



Статистика рассмотрения жалоб и представлений в кассационном порядке Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда РФ



## Статистика рассмотрения жалоб и представлений в кассационном порядке Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда РФ



- отменено решение суда первой инстанции с направлением дела на новое рассмотрение или принятием нового судебного акта
- отменено постановление суда апелляционной инстанции
- отменено постановление суда кассационной инстанции
- кассационные жалобы (представления) оставлены без рассмотрения
- отменен судебный акт не по существу спора
- отменены определения суда первой инстанции

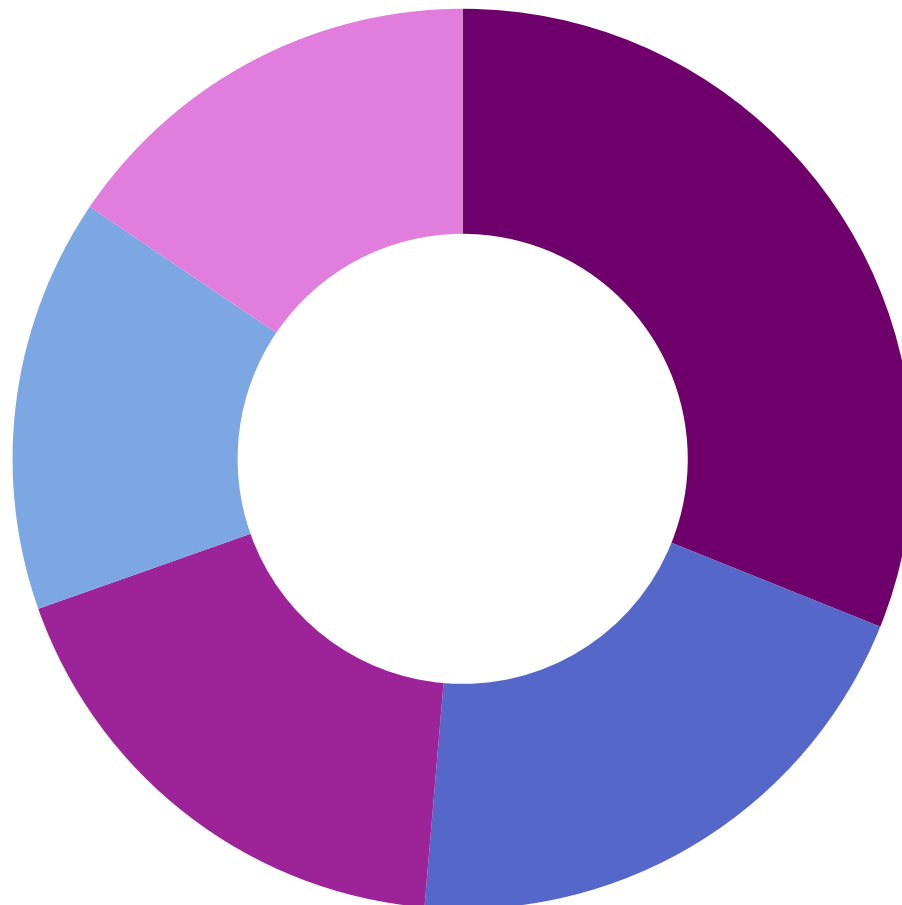
03

## Тенденции 2020

---

К чему готовиться бизнесу в 2020

## Статистика по результатам опроса консультантов



- необоснованная налоговая выгода
- сделки с внутригрупповыми платежами
- сделки с иностранными контрагентами (ФПД, дивиденды, роялти, проценты)
- риски, специфичные для отрасли (продвижение товаров, НДС, льготы, движимое и недвижимое имущество)
- дробление бизнеса

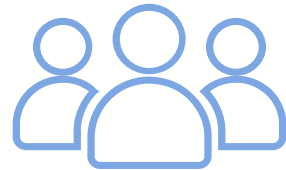
Какие темы продолжают будоражить бизнес?



Необоснованная  
налоговая  
выгода

в 2020

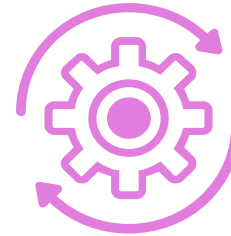
Расширение сферы и случаев применения ст. 54.1 НК РФ, разрешение вопроса о возможности налоговой реконструкции



Внутригруп-  
повые услуги и  
платежи

в 2020

Безвозмездное получение, необоснованные расходы в интересах другого участника группы, внутригрупповые займы и платежи



Сделки с  
иностранными  
контрагентами

в 2020

Вопросы применения MLI, ФПД, переквалификация ВиПД представительства в постоянное представительство



Споры по  
налогу на  
имущество

в 2020

Переквалификация недвижимого имущества в движимое, отказ в применении льгот

## Тренды и особенности налогового контроля 2020



## Тренды и особенности судебной практики 2020

Вероятность снятия претензий в суде такая же, как вероятность при рассмотрении жалоб вышестоящим налоговым органом (менее 30%)



Нежелание рассматривать доказательства, не представленные налогоплательщиком в ходе налоговой проверки

Сумма удовлетворенных в пользу налогового органа требований продолжает расти (2019 год – 84%)

Активное использование пояснений сотрудников налогоплательщика в качестве доказательств налогового правонарушения

04

## Необоснованная налоговая выгода

---

К чему готовиться и как защититься?





# Можно ли управлять налоговыми рисками?

Создание в компании руководства по применению ст. 54.1 НК РФ и "defence file" на всех ключевых этапах сделки



05

## Внутригрупповые платежи

---

К чему готовиться и как защититься?



Административные услуги (управление, планирование, координация)



Финансовые услуги (привлечение займов, управление капиталом)



Консультационные услуги (финансовые, налоговые, правовые)



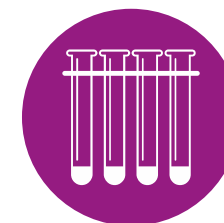
IT (доступ к внутригрупповым базам данных и поддержка доступа)



Маркетинг и PR



Управление персоналом



Клинические исследования



# Оспаривается реальность оказания услуг, когда:



услуги дублируются или обязанности сотрудников пересекаются с перечнем внутригрупповых услуг



это акционерные расходы, нет связи между расходами и выгодами получателя услуг



получена случайная выгода, либо она получена только за счет принадлежности к группе компаний



у исполнителя отсутствуют необходимые персонал и оборудование



услуги представляют собой действия, соответствующие обычной бизнес-практике, такие как: телефонные звонки, личное общение и электронная переписка

## Налоговые органы указывают на дефекты в документах:



документы, подтверждающие внутригрупповые услуги, недостаточно подробные



нет данных, позволяющих определить реальный объем услуг и/или соотнести его с уплаченной ценой (например, отсутствуют таймшиты исполнителя)



документы подтверждают лишь взаимодействие сотрудников только внутри группы и обмен корпоративным опытом

# Метод определения цены услуги признается неверным:



если используются ключи распределения, характеризующие место получателя услуг в группе компаний, а не реальный объем услуг, то это распределение затрат, не предусмотренное налоговым законодательством РФ



отсутствует связь между ценностью фактически полученной услуги и сформированной таким образом ценой



аналогичные услуги могут быть оказаны другими провайдерами быстрее и эффективнее







06

## Сделки с иностранными контрагентами

---

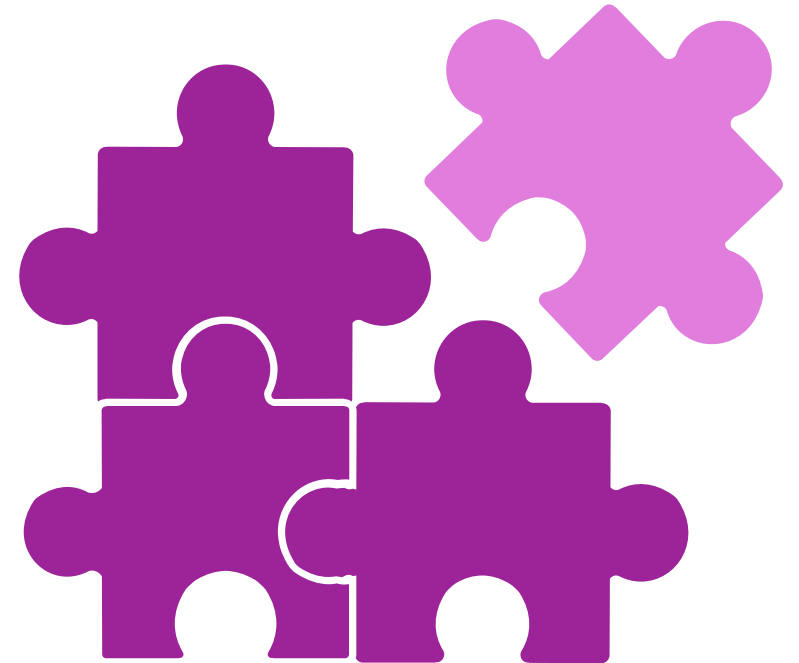
К чему готовиться и как защититься?

Ратифицирована Многосторонняя Конвенция (MLI) в России, которая вносит поправки в действующие СИДН (ДТТ)

Каждое государство-участник Конвенции определяет перечень своих ДТТ, которые это государство хочет изменить Конвенцией.

Каждая поправка к каждому изменяемому ДТТ проверяется по Матрице выбранных опций и оговорок: <https://www.oecd.org/tax/treaties/mli-database-matrix-options-and-reservations.htm>

При совпадении выбранных опций применяется положение MLI, а при несовпадении – старые положения.





Ограничение льгот,  
предусмотренных  
СИДН: «тест основной  
цели»



Новые правила отчуждения  
(долей) компаний, владеющих  
недвижимостью – косвенная  
продажа недвижимости



Изменение налогообложения  
постоянного представительства  
(сужение «подготовительной и  
вспомогательной деятельности»)



Взаимосогласительная  
процедура

# Какие сделки с иностранными контрагентами под контролем?

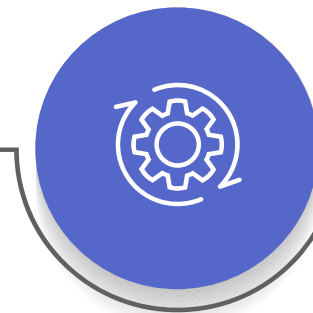
Фактическое право на доход:  
определение степени  
самостоятельности получателя  
в отношении распоряжения  
полученными доходами



Квалификация услуг, местом  
реализации которых не  
является территория РФ  
(маркетинговые, рекламные и  
пр.)



Переквалификация займов в  
инвестиции и исключение  
процентов из расходов



Внутригрупповые  
услуги и платежи

07

## Новые нормы

---

К чему готовиться и как защититься?

## С 1 января 2020 допускается взыскание с налогового агента сумм неудержанного и неуплаченного НДФЛ

# 1

норма п. 9 ст. 226 НК РФ в новой редакции устанавливает, что *«уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с НК РФ при неправомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом»*

# 2

дополнительно вводится подп. 9 п. 3 ст. 45 НК РФ - обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком *«со дня предъявления налоговым агентом в банк поручения на перечисление ... денежных средств в счет уплаты налога по результатам налоговой проверки в случае неправомерного неудержания (неполного удержания) соответствующих сумм налога налоговым агентом...»*



Налоговые органы будут внимательнее проверять случаи получения физическими лицами (в том числе, работниками) доходов в натуральной форме (оплату за них товаров, получение товаров на безвозмездной основе или с частичной оплатой, предоставление скидок)

Выявить возможные ситуации, которые могут быть квалифицированы как получение физлицами доходов в натуральной форме

01

02

Проверить наличие документов, формулировки внутренних локальных актов и политик, исключающих возникновение дохода в натуральной форме

03

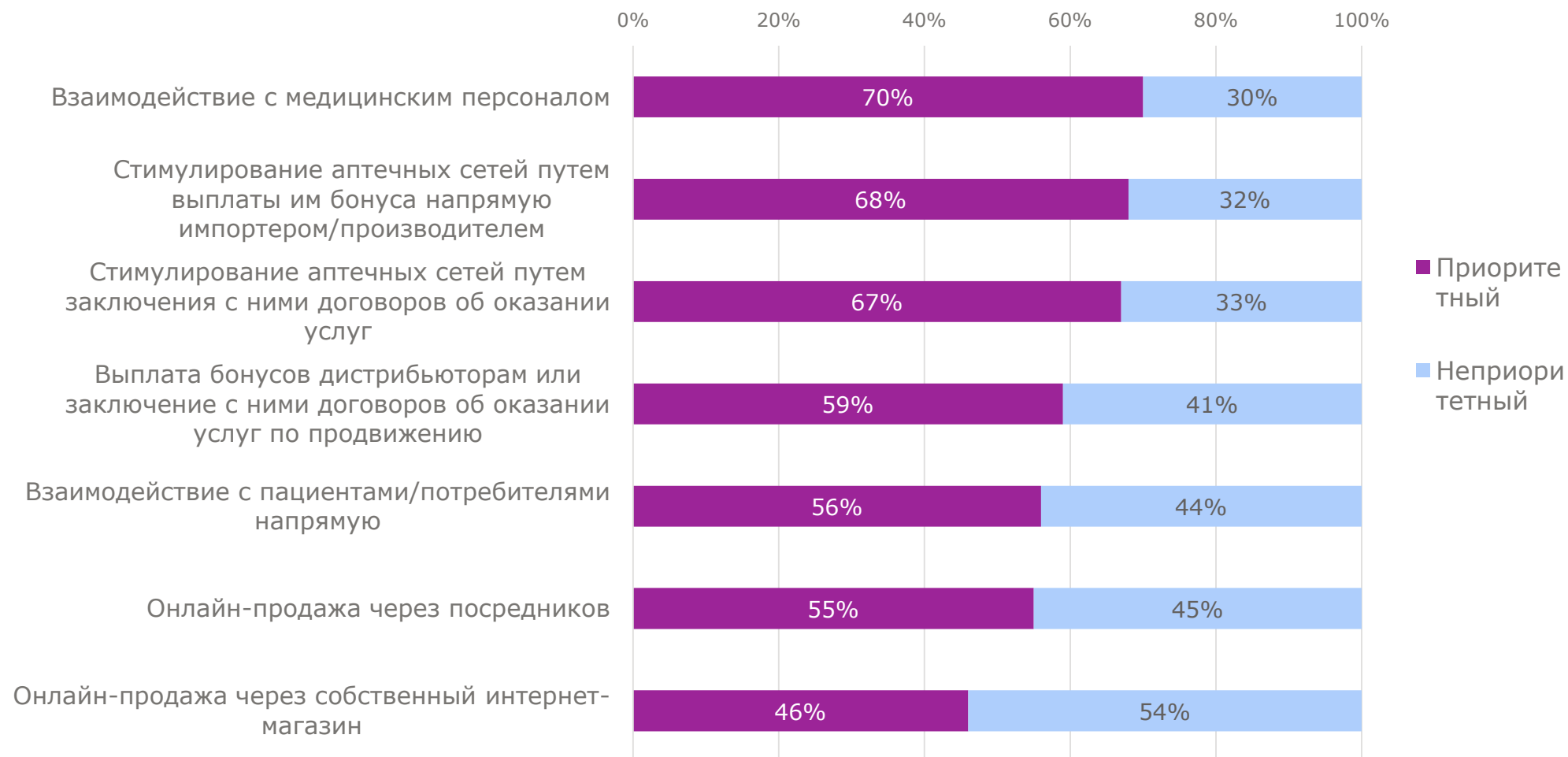
Удержать НДФЛ или сообщить налоговому органу о невозможности удержания налога

08

## Налоговые аспекты деятельности фармацевтических компаний

---

К чему готовиться и как защититься?





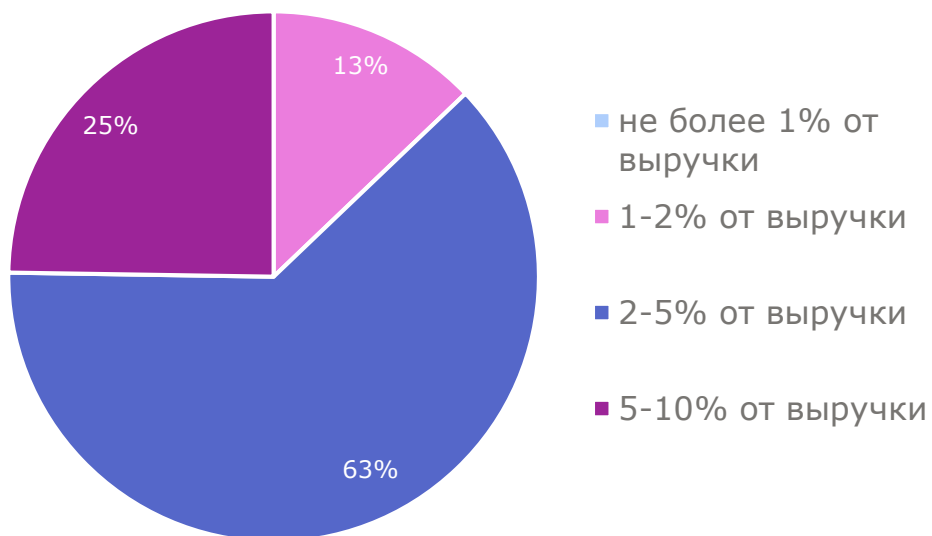


По данным Kantar Health до 40% решений о покупке конкретного бренда препарата зависит от фармацевта

«Национальная фармацевтическая палата» - аптеки в 60% случаев навязывают покупателям лекарственные препараты

## Доля доходов по маркетинговым контрактам в выручке аптечной сети

Крупные сети



Мелкие сети



Обзор и анализ актуальных трендов на аптечном рынке России,  
КПМГ, 2016

Прямой договор между поставщиком и сетями

**НДС:** п. 2.1 ст. 154 НК РФ уменьшают стоимость товаров (работ, услуг) и налоговую базу по НДС, если это предусмотрено договором поставки.

**Налог на прибыль:** подп. 19.1 ст. 265 НК РФ - расходы в виде *“премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю”*

Договор с покупателем второго уровня

**НДС:** нет реализации услуги (п. 5 ст. 38 НК РФ). Но нет и прямой нормы, предусматривающей, что премии не включаются в базу по НДС.

П. 2.1. ст. 154 НК РФ говорит о выплате премий *“продавцом”* за выполнение *“условий договора поставки”*

**Налог на прибыль:** подп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ не применим

## Как обосновать отсутствие обязательств по НДС?

П. 2.1. ст. 154 НК РФ не применяется к покупателям второго уровня.

### Но:

Нет реализации услуги (п. 5 ст. 38 НК РФ). Ранее сформированная практика подтверждает, что такие выплаты нельзя квалифицировать как плату за услуги (Постановление Президиума ВАС РФ от 7.02.2012 № 11637/11)

## Как обосновать учет расходов для целей налогообложения прибыли?

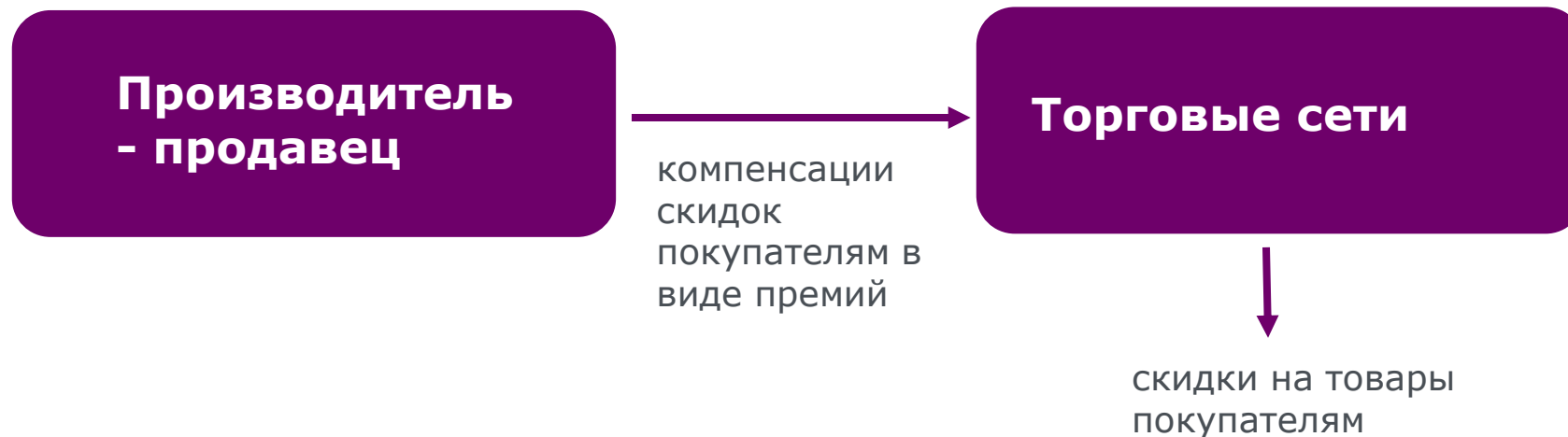
Подп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ не применим.

### Но:

- ❖ выплата бонусов связана с извлечением прибыли;
- ❖ есть нормы (подп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ, подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ), позволяющие учесть такие расходы;
- ❖ выплата бонусов не является безвозмездной передачей (П. 16 ст. 270, п. 2 ст. 248 НК РФ)

См. Постановление Северо-Западного округа от 24.09.2019 г. № А26-9867/2018





**Налог на прибыль:** подп. 19.1 ст. 265 НК РФ - расходы в виде *"премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю"* не применим.

**Но:**

- другие расходы
- включение оговорки в дистрибьюторский договор

**НДС:** п. 2.1 ст. 154 НК РФ не применим, нет реализации услуги (п. 5 ст. 38 НК РФ).

**Но:** дело АО "Саранск-Лада", выплаты включаются в налоговую базу получателя (дилера, сети), как суммы, связанные с оплатой реализованных товаров (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).



## Мария Никонова

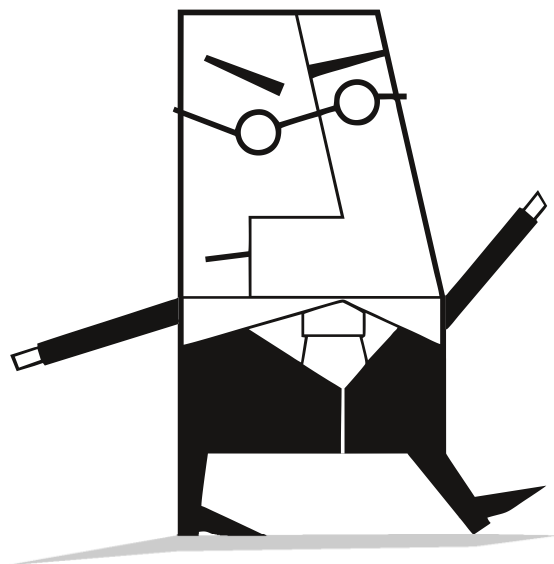
Партнер, адвокат,  
канд. юрид. наук





[m.nikonova@pgplaw.ru](mailto:m.nikonova@pgplaw.ru)

Мария консультирует клиентов по вопросам налогообложения, налогового планирования и оценки налоговых рисков. Имеет опыт предоставления правовой поддержки крупным компаниям при проведении анализа и структуризации деятельности их российских подразделений с целью максимизации ее эффективности и минимизации сопутствующих рисков.

Специализируется в вопросах налогообложения в сфере фармацевтической отрасли и FMCG.

# Контактная информация



- **Россия**  
Москва, Санкт-Петербург,  
Красноярск, Южно-Сахалинск,  
Владивосток
  - **Китай**  
Пекин, Шанхай
  - **Корея**
-  [www.pgplaw.ru](http://www.pgplaw.ru)
-  [info@pgplaw.ru](mailto:info@pgplaw.ru)
-  +7 (495) 767-00-07
-  +7 (495) 765-00-07