

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ЖУРНАЛ

## «Налоговед»

№ 12 (240), 2023

издается при интеллектуальной  
и информационной поддержке  
юридической компании  
«Пепеляев Групп»

АДРЕС РЕДАКЦИИ:  
125047, Москва, ул. 3-я Тверская-  
Ямская, д. 39, стр. 1  
Тел.: (495) 211-00-33  
e-mail: journal@nalogoved.ru

Учредители:  
ООО «Пепеляев Групп»,  
ООО КФЦ «Акцион»  
Свидетельство о регистрации  
ПИ № ФС77-63197 от 01.10.2015  
Издается с 2004 г.  
Журнал включен в Российский  
индекс научного цитирования  
(РИНЦ)  
Журнал включен в перечень  
рецензируемых научных изданий  
Минобрнауки России

Издатель:  
ООО «Акцион Цифровое  
издательство»

Подписка и распространение:  
(495) 785-01-13

Подписано в печать 28.11.2023  
Дата выхода в свет 12.12.2023  
Формат 70 × 90/16. Уч.-изд. л. 3.2  
Тираж: 3000 экз. Заказ № 28411  
Отпечатано в типографии  
ООО ПО «Периодика»  
© ООО «Пепеляев Групп», 2023  
© ООО «Акцион Цифровое  
издательство», 2023

### ОТ РЕДАКТОРА

С.Г. Пепеляев

#### 4 Как еще подзаработать на НДС

### МНЕНИЯ

Л.С. Заверюха

#### 25 Цифровизация и вычет НДС за пределами трех лет

Правовой статус АСК НДС-2 не нашел отражения в гл. 21 НК РФ, хотя с момента ее ввода в эксплуатацию пошел уже девятый год. Это порождает определенные коллизии. Анализ проблемы, рассмотренной в статье, дополняют комментарии экспертов

М.Ю. Шумилина

#### 36 Назначение выгодоприобретателем налоговых разрывов по НДС

Ни в законодательстве, ни в судебной практике нет четких критериев такого выгодоприобретателя. Пользуясь этим, налоговые органы нередко вменяют разрывы по НДС добросовестному налогоплательщику. Разберемся, как ему защититься в такой ситуации

### ПОЛЕМИКА

Ю.В. Литовцева

#### 45 ФНС России об очередности налоговых обязательств в банкротстве: желаемое или действительное?

Налоговая служба направила нижестоящим инспекциям разъяснение позиции КС РФ по вопросу, допустимо ли облагать налогом на прибыль доходы от реализации конкурсной массы должника. Автор статьи обозначает четыре противоречия между подходом ФНС и выводами Суда

### ПОИСК РЕШЕНИЯ

А.В. Николаев

#### 53 Выражение «основания полагать» пункта 1 статьи 7 перевода Многосторонней конвенции с точки зрения налогоплательщика

В русскоязычном переводе Многосторонней конвенции в формулировке общей антиуклонительной нормы используется выражение «есть основания полагать». Разберемся, как его

толкование может помочь налогоплательщику отстоять свою позицию при доказывании права на льготу по СИДН. Дополняет старший партнер, руководитель налоговой практики «Пепеляев Групп» Р.И. Ахметшин

## СТРАНИЧКА ВАЛЮТЧИКА

А.Д. Левашенко, А.А. Коваль

### 61 **Обязательная продажа валютной выручки: новые правила**

Правительство РФ вернуло для некоторых российских компаний-экспортеров обязательную продажу валютной выручки и установило три новых правила. В чем заключаются нововведения и как они могут повлиять на внешнеэкономическую деятельность, рассказывают авторы статьи. Комментирует ведущий юрист «Пепеляев Групп» П.А. Попов

## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

К.А. Пономарева

### 73 **Правовая природа налоговых рулингов в контексте принципа законных ожиданий налогоплательщика**

Изучим, как в европейских странах защищаются права налогоплательщиков в ситуациях, когда налоговый орган при наличии соглашения о горизонтальном мониторинге меняет толкование налоговых норм

## НОВЫЙ ВЗГЛЯД

А.В. Демин

### 83 **Избирательное применение ответственности за налоговые правонарушения**

Предлагаем обзор статьи, в которой феномен налоговой противоправности рассматривается исходя из междисциплинарных исследований по налоговому праву, государственной экономике, криминологии, уголовному правосудию, экономике преступности и теории госрегулирования

## ТАКЖЕ В НОМЕРЕ:

10 **КАРТИНА МЕСЯЦА**

14 **ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЖИЗНЬ**

90 **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

95 **TABLE OF CONTENTS**

#### РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:

**С.Г. Пепеляев**,  
канд. юрид. наук – главный редактор

**В.М. Зарипов** –  
заместитель главного редактора

**М.В. Завязочникова** –  
заместитель главного редактора

**Н.С. Пояркова**,  
канд. филол. наук –  
литературный редактор

#### РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

**Р.И. Ахметшин**, канд. юрид. наук,  
старший партнер «Пепеляев  
Групп»;

**А. Бланкенагель**, профессор в от-  
ставке кафедры публичного права,  
российского права и сравнительно-  
правоведения юридического фа-  
культета Берлинского университета  
им. Гумбольдта (ФРГ);

**Д.В. Винницкий**, докт. юрид. наук,  
профессор, заведующий кафедрой  
финансового права Уральского  
государственного юридического  
университета;

**А.В. Демин**, докт. юрид. наук,  
профессор кафедры коммерче-  
ского, предпринимательского  
и финансового права Сибирского  
федерального университета;

**В.А. Мачехин**, канд. юрид. наук,  
доцент кафедры финансового права  
МГЮУ им. О.Е. Кутафина (МГЮА);

**С.В. Овсянников**, канд. юрид.  
наук, доцент кафедры государ-  
ственного и административного  
права Санкт-Петербургского госу-  
дарственного университета;

**Г.П. Толстопятенко**,  
докт. юрид. наук, профессор  
кафедры административного  
и финансового права, декан между-  
народно-правового факультета  
МГИМО (У) МИД России;

**И.А. Хаванова**, докт. юрид. наук,  
главный научный сотрудник  
отдела финансового, налогового  
и бюджетного законодательства  
Института законодательства  
и сравнительного правоведения  
при Правительстве РФ;

**И.В. Хаменушко**, канд. юрид.  
наук, доцент кафедры финансового  
права МГУ им. М.В. Ломоносова;

**И.В. Цветков**, докт. юрид. наук,  
профессор кафедры коммерческого  
права МГУ им. М.В. Ломоносова.

Налоговед

# Передовые знания и опыт лучших налоговых специалистов

Подписка по телефону 8 (800) 555 66 00  
и на сайте [e.nalogoved.ru](http://e.nalogoved.ru)