



РЕЙТИНГ НАЛОГОВЫХ СОБЫТИЙ 2016 ГОДА



О РЕЙТИНГЕ

В опросе приняли участие налоговые юристы всех офисов «Пепеляев Групп».

Респондентам предложена анкета с 30 наиболее значимыми налоговыми событиями 2016 г., выбранными аналитической службой компании.

Обработана 41 анкета.

Оценена важность каждого события:

- 3 – самое важное;
- 2 – важное;
- 1 – менее важное;
- 0 – неважное.

А также значение каждого события для бизнеса:

- позитивность (+);
- негативность (-);
- неоднозначность (0).

САМЫЕ ВАЖНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОБЫТИЯ

1-е место. Продолжились деофшоризация и борьба с размыванием налоговой базы:

- в декабре 2016 г. Правительство РФ одобрило присоединение России к Соглашению об автоматическом обмене страновыми отчетами¹;
- с 2017 г. иностранные компании обязаны предоставлять российским налогоплательщикам – налоговым агентам, выплачивающим в их адрес доходы, подтверждение фактического права на получение дохода с целью применения пониженных налоговых ставок, предусмотренных СИДН (Федеральный закон от 15.02.2016 № 32-ФЗ);
- компании при обращении в банки обязаны сообщать информацию о своих реальных владельцах (Федеральный закон от 23.06.2016 № 215-ФЗ, действует с декабря 2015 г.);
- в НК РФ предлагается закрепить обязанность участников международных групп представлять межстрановую отчетность²;
- банки, управляющие и страховые компании, депозитарии и брокеры должны будут передавать данные о счетах иностранных клиентов российским налоговым органам, а те – своим коллегам за границу³;
- ФНС России ведет черный список стран и территорий, не обменивающихся налоговой информацией с РФ⁴;
- 1 июля закончилась амнистия капиталов, подано около 2500 заявлений.

2-е место. Досрочно реализованы Основные направления налоговой политики на 2017–2019 гг. (далее – ОННП, Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ):

- увеличена ставка пени;
- предусмотрена возможность уплаты налога третьим лицом;
- возмещение вреда по налоговым преступлениям засчитывается в счет уплаты налоговых долгов;
- поручительства и беспроцентные займы исключены из контролируемых сделок;
- поручительства исключены из облагаемых НДС операций;
- по налогу на прибыль: ограничены перенос убытков, полученных в прошлых периодах, и признание убытков КГН; установление льгот по налогу в части движимого имущества передано на региональный уровень и будет действовать только в тех регионах, которые их одобряют, и др.

¹ Подписано 27.01.2017 в Париже.

² Минфин России подготовил законопроект.

³ Разработан законопроект об автоматическом обмене информацией.

⁴ См.: «Список офшорных юрисдикций» на сайте nalog.ru.

3-е место. Налоговым органам удалось сформировать в свою пользу судебную практику по спорам о фактическом получателе дохода⁵.

4-е место. ВС РФ вынес ряд решений по вопросам налогового контроля цен:

- отказано в признании недействительным письма Минфина России от 18.10.2012, которое предписывает территориальным налоговым органам в случае уклонения налогоплательщика от налогов путем «манипулирования ценами» искать доказательства получения им необоснованной налоговой выгоды в ходе налоговых проверок (Решение от 01.02.2016 № АКПИ15-1383 по делу ООО «Минводы-Кровля»);
- взаимозависимость участников сделок сама по себе не является доказательством получения необоснованной налоговой выгоды, а может иметь юридическое значение в целях налогового контроля, только если установлено, что взаимозависимость используется участниками сделки как возможность для согласованных действий, не обусловленных разумными экономическими или иными причинами (Определение СКЭС от 11.04.2016 № 308-КГ15-16651 по делу ООО «СтавГазоборудование»);
- признано право налоговых органов проверять цены по неконтролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами, причем любыми методами (Определение СКЭС от 22.07.2016 № 305-КГ16-4920 по делу ООО «Деловой центр „Минаевский“»);
- многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, порочащими деловую цель сделки; проведение судебной экспертизы не может восполнять пробелы и устранять недостатки, допущенные инспекцией при проверке (Определение СКЭС от 01.12.2016 № 308-КГ16-10862 по делу ООО «Аквапарк»).

5-е место разделили два события.

1. Новые подходы в налоговом администрировании:
 - применение автоматизированной системы контроля «АСК НДС-2» (в девять раз снизилось количество заявлений о возмещении НДС компаниями с высокой степенью риска; свыше 9000 налогоплательщиков уточнили свои декларации; число компаний с признаками однодневки сократилось до 650 тыс. в январе 2016 г.);
 - скорректированы подходы к инициированию банкротных процедур (руководитель компании – налогового должника привлекается к субсидиарной ответственности, если не докажет обратного, и т. п.);

⁵ См.: дела МДМ-банка, банка «Интеза», Кредит Европа банка, Газпромбанка и Ханты-Мансийского банка «Открытие», «Северстали» и др.

- при совместных проверках налоговыми органами и полицией средний размер доначислений по налогам возрастает в два-три раза.
- 2. Продолжала формироваться практика взыскания неуплаченных организациями налогов с руководителей и владельцев:
- ВС РФ отклонил заявление гендиректора ООО «Санрайз Тур Групп» и ООО «Санрайз Тур» о пересмотре дела⁶. Нижестоящие суды привлекли его к субсидиарной ответственности, установив, что ООО «Санрайз Тур Групп» для целей налогообложения учитывало сумму агентского вознаграждения, полученного от продажи туристических путевок. Между тем оно самостоятельно формировало туристический продукт и являлось туроператором. Такие действия привели к получению необоснованной налоговой выгоды;
- налоговым органам впервые удалось напрямую взыскать долг с владельца обанкротившейся компании, который находится на Кипре⁷.

САМЫЕ ПОЗИТИВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОБЫТИЯ

1-е место разделили два события.

1. Увеличены размеры пороговых сумм для возбуждения уголовных дел за уклонение от уплаты налогов и сборов.
2. СКЭС ВС РФ разъяснила, что налогоплательщик, если он получает от контрагентов счета-фактуры с выделенным НДС по необлагаемым в силу закона операциям, вправе использовать соответствующие вычеты, поскольку контрагенты обязаны уплатить выделенную сумму в бюджет (определения от 24.10.2016 № 305-КГ16-7096, № 305-КГ16-6640 и № 305-КГ16-8642 по делам ООО «Авиакомпания Когалымавиа»).

2-е место разделили два события.

1. ВС РФ несколько ужесточил требования к возбуждению уголовных дел в сфере уклонения от уплаты налогов – следователям настоятельно рекомендуется во всяком случае спрашивать мнение налогового органа о нарушениях законодательства и проверках (Постановление Пленума ВС РФ от 15.11.2016 № 48).
2. СКЭС поддержала налогоплательщика в части применения правил недостаточной капитализации (Определение от 18.03.2016 № 305-КГ15-14263 по делу ООО «Новая табачная компания»).

⁶ См.: Штраф гендиректору «Санрайз тур» 1 млрд рублей оставлен в силе // Коммерсант.ru. 28.01.2016. URL: <http://www.kommersant.ru>.

⁷ См.: Базанова Е. Недоимка с Кипра // Ведомости. 15.09.2016. URL: <http://www.vedomosti.ru>.

3-е место

 разделили три события.

1. Правительство РФ утвердило «дорожную карту» по «неналоговым» платежам⁸. Предлагается создать реестр платежей и принять закон о регулировании общего порядка их взимания, к июню 2017 г. «неналоговые» платежи должны быть инвентаризированы.
2. С 1 января 2016 г. ФНС России наряду с камеральными и выездными налоговыми проверками начала применять новую форму контроля – налоговый мониторинг. Крупные компании, участвующие в нем, с 1 июля 2016 г. могут согласовывать сделки с ФНС России еще до их заключения.
3. СКЭС разъяснила влияние излишне уплаченных или недоплаченных налогов на другие налоги:
 - исчисление налогов, учитываемых в составе расходов по налогу на прибыль, в излишнем размере не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налога на прибыль. Корректировка налога в следующем налоговом периоде должна рассматриваться как новое обстоятельство, свидетельствующее о необходимости учета излишне исчисленной суммы в периоде корректировки в составе внереализационных доходов, перечень которых не исчерпывающий (Определение от 08.11.2016 № 308-КГ16-8442 по делу ЗАО «Недра»);
 - налоговый орган обязан уменьшить базу по налогу на прибыль на сумму доначисленного НДС, если налог на прибыль входил в предмет выездной проверки (Определение от 30.11.2016 № 305-КГ16-10138 по делу ЗАО «Обьнефтегеология»).

4-е место. Во исполнение Постановления КС РФ от 31.03.2015 № 6-П установлен порядок судебного рассмотрения дел об оспаривании актов федеральных органов исполнительной власти, содержащих разъяснения законодательства (Федеральный закон от 16.02.2016 № 18-ФЗ).

5-е место. Развивалась практика ВС РФ по делам о налоговой выгоде в связи с наличием фирм-однодневок.

САМЫЕ НЕГАТИВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОБЫТИЯ

1-е место. КС РФ отклонил жалобу более 90 депутатов Госдумы на Закон г. Москвы «О торговом сборе» и разрешившие его принятие поправки к НК РФ (спорные нормы были внесены во втором чтении и без согласования с субъектами РФ): нарушение Регламента Госдумы не всегда противоречит Конституции РФ, а мнение региональной власти отражает Совет Федерации, который утвердил поправки в НК РФ (Определение от 11.10.2016 № 2152-О).

⁸ См.: Нетреба П., Малышева Е. Белому дому напомнили о триллионах // Газета.ru. 27.10.2016. URL: <https://www.gazeta.ru> ; Зарипов В. Новый год – новые налоги (народная примета) // Zakon.ru. 07.12.2016. URL: <https://zakon.ru> .

2-е место. КС РФ не стал братья за рассмотрение заявления ООО «Шелл Нефть» о конституционности части 2 статьи 110 АПК РФ, согласно которой расходы на представителей взыскиваются в разумных пределах (Определение от 29.03.2016 № 677-О-О).

3-е место разделили два события.

1. Введены отчисления застройщиков (Федеральный закон от 03.07.2016 № 304-ФЗ) и предлагаются новые публичные платежи.
2. ВС РФ удовлетворил жалобы Минфина России по искам авиакомпаний, признав, что бюджет не должен возвращать деньги в качестве возмещения убытков из-за излишне уплаченных в ПФР взносов на страхование летчиков⁹ (Определение от 13.05.2016 № 305-ЭС15-19072 по делу ОАО «ЮТэйр – Вертолетные услуги» и др.).

4 место. КС РФ решил, что закон и правительственное постановление о плате с большегрузных автомобилей за проезд по федеральным трассам через систему «Платон» не нарушают Конституции. При этом Суд указал, что установленные платежи не должны быть избыточными и слишком обременительными (Постановление от 31.05.2016 № 14-П).

5 место. КС РФ признал правомерным сбор в «общий котел» обязательных для граждан взносов на капремонт. Суд отметил, что эти взносы не могут считаться налогом и обязал законодателя устранить ряд недостатков (Постановление от 12.04.2016 № 10-П).

НАИБОЛЕЕ НЕОДНОЗНАЧНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СОБЫТИЯ

1-е место. Новые подходы в налоговом администрировании.

2-е место. Введен «налог на Google» – с операций в Интернете по продаже иностранными компаниями в России электронных услуг взимается НДС (Федеральный закон от 03.07.2016 № 244-ФЗ).

3-место. Досрочно реализованы ОННП на 2017–2019 гг.

4 место. Объявлено об очередной налоговой реформе. Пока же сохраняется мораторий на изменение налоговой нагрузки (Послание Президента РФ Федеральному собранию, 02.12.2016);

5 место. ВС РФ вынес ряд решений по вопросам налогового контроля цен.

⁹ Решение принято в соответствии с позицией КС РФ, который в декабре 2015 г. разъяснил, что неконституционность нормы закона, обязывающей перевозчиков доплатить взносы, не предполагает восстановления их прав и взыскания денег с казны.