

и администрирования были бы более предсказуемы.

Советы и пожелания

Внимательно изучайте требования налоговых органов, получаемые в рамках ст. 93.1 НК РФ. Эта статья стала использоваться в качестве инструмента так называемого предпроверочного анализа. Требование поможет спрогнозировать, какие вопросы могут быть заданы при проверке самого налогоплательщика.

На мой взгляд, следует исключить возникновение обязанности по уплате налога только по причине появления в последующем иного понимания содержания норм НК РФ, чем имелось ранее и подтверждалось существовавшей в истекших периодах правоприменительной практикой. Подобная гарантия прослеживается в решениях ВС РФ (определение от 14.09.2015 № 301-КГ15-5301) и должна внедряться в деятельность налоговых органов.

Реалии и перспективы

«Улыбку» вызывают изменения в НК РФ, увеличивающие, например, объем документов, представляемых в налоговые органы. Почему-то законодатели уверены, что такие поправки «не приведут к увеличению административной нагрузки для добросовестных налогоплательщиков». Из последних примеров, подобная аргументация содержалась в пояснительной записке к законопроекту, которым была введена форма 6-НДФЛ.

В числе обсуждаемых инициатив наиболее привлекательно выглядит включение в НК РФ института предварительного налогового разъяснения. Отрицательную реакцию вызывает идея возврата к прогрессивному налогообложению по НДФЛ. Сейчас сложности вызывает применение норм о КИК и бенефициарном собственнике. Но думаю, что за два-три года бизнес привыкнет к новым правилам. При условии, что не будет серьезных поправок.

«Подходы налоговых органов стали агрессивными»



Сергей Савсерис,
партнер юридической компании «Пепеляев Групп»

Самая важная норма НК РФ

Самая неактуальная в настоящее время, но вместе с тем очень важная норма в НК РФ — п. 3 ст. 3. Она гласит: «Налоги и сборы должны иметь экономическое основание». По нашему мнению, эта норма-принцип чрезмерно часто нарушается как законодателем, так и правоприменителями: налоговыми органами и судами.

Приведем примеры нарушения этой нормы законодателем. Во-первых, необходимость уплаты налога на прибыль с положительных курсовых разниц (вследствие «виртуальной» переоценки валютных активов) — п. 2 ст. 250 НК РФ.

Во-вторых, невозможность скорректировать налоговую базу по НДС на величину суммовых разниц (положения п. 4 ст. 153 НК РФ).

Случаи, когда эта норма нарушается правоприменителями, выражается в решениях налоговых органов и судов, которые не учитывают экономическую модель налогообложения. Наиболее часто это встречается в делах, основанных на переквалификации налоговых правоотношений. Несмотря на указание Президиума ВАС РФ (постановление Пленума № 53) очень часто инспекторы и суды забывают при переквалификации учесть все расходы по налогу на прибыль, или применить вычеты по НДС, которые непременно связаны с переквалифицируемой операцией.

Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

Проблема неналоговых платежей

У Налогового кодекса РФ есть одно несомненное достоинство — кодификация. То есть все нормы о налогах и сборах изложены в одном документе.

К сожалению, в последнее время это достоинство НК РФ размывается. Возникает все больше и больше норм, вводящих, по сути, налоги или сборы, но их включают в иные нормативно-правовые акты. К ним можно отнести обязательные взносы во внебюджетные фонды, платежи за капитальный ремонт жилых домов, плату за проезд по дорогам.

Правильные решения

Абсолютно правильное решение — налаживание международного обмена информацией для целей борьбы с уклонением от уплаты налога. Но и здесь не обошлось без ложки дегтя.

Налоговые органы и суды должны научиться комплексно оценивать полученную информацию с учетом обычаев делового оборота и принятых во всем мире коммерческих практик. Очень часто в корпорациях создаются структуры, которые выполняют внутренние, вспомогательные задачи (например, роль финансового центра, «кошелька»). Но российские налоговые органы и суды оценивают их как созданные специально для уклонения от уплаты налогов.

Острые углы

Сейчас существует ряд проблем, связанных с налогами. Среди них:

- инспекторы всеми возможными способами пытаются переквалифицировать операции налогоплательщика. При этом не гнушаются самыми грязными — получение сомнительных экспертных заключений, искажение информации в протоколах допросов свидетелей, произвольное толкование полученных доказательств;
- после ликвидации ВАС РФ судебная система «заточена» на пробюджетный подход, и большинство судебных решений, игнорируя принципы НК РФ и сложившуюся судебную практику, выносятся в пользу налоговых органов. Бизнесу причиняется существенный ущерб, не обусловленный налоговым правом и экономикой.

Совет

Подходы налоговых органов стали более агрессивными, а решения судов — пробюджетными. В связи с этим необходимо переоценить риски по системным операциям компаний.

Даже если порядок работы с контрагентами ранее не вызывал претензий, это не значит, что при очередной налоговой проверке инспекция не обвинит организацию в получении необоснованной налоговой выгоды. В зоне особого риска — платежи за границу, не облагаемые в РФ: роялти, проценты, плата за услуги.

Налоговые перлы

Примерно 10 лет назад один судья арбитражного суда города Москвы, рассматривая дело о переквалификации отношений в связи с использованием налоговой схемы, в которой участвовали поставщик, фирма-однодневка и покупатель, сказал: «Понятно, что это схема. Вопрос в том, чья это схема».

«Налоговые изменения нужно принимать не чаще раза в год»



Артем Кирьянов,
председатель исполкома Российского союза налогоплательщиков, член
Общественной палаты Российской Федерации

Минусы НК РФ

С точки зрения изложения, на мой взгляд, неудачна ст. 269 НК РФ, в которой раскрывается понятие контролируемой задолженности по налогу на прибыль.

Многие специалисты в налоговом праве считают, что статья плохо написана, слишком много деепричастных оборотов, вводных конструкций. А самая неудачная по смыслу — ст. 174 НК РФ про правило 5% по НДС. Этот момент очень сложно и неудобно администрировать.

Плюсы НК РФ

В первую очередь нужно отметить, что Налоговый кодекс РФ — это кодифицированный нормативно-правовой акт. Если сравнивать с правовыми системами других развитых стран, то зачастую одному налогу посвящен целый нормативно-правовой акт, по размеру соотносимый с нашим Налоговым кодексом.

И не только обычному гражданину, но и предпринимателю сложно разобраться в налоговом законодательстве. А российский Кодекс четко структурирован, имеет части и главы. Это позволяет быстро найти необходимый ответ.

Ближайшие изменения

Планируется внесение изменений в порядок налогообложения обеспечительного платежа. Это связано с появлением новых норм в ст. 381.1, 381.2 ГК РФ.