

ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Выпуск № 18



Дайджест новостей российского и зарубежного налогового права /за июль 2017 г. - сентябрь 2017 г./

СОДЕРЖАНИЕ:

1. [Новости Юридического института «М-Логос».](#)
2. [Новости законодательства в области налогов и сборов и практики налоговых органов.](#)
3. [Новости судебной практики.](#)
 - 3.1. [Практика КС РФ.](#)
 - 3.2. [Практика ВС РФ.](#)
4. [Новые научные монографии.](#)
5. [Новости российской научной периодики.](#)
6. [Публикации диссертаций.](#)
7. [Новости зарубежного налогового права.](#)
8. [Налоговое право в Интернете.](#)

1. Новости Юридического института «М-Логос»

- В расписании образовательных мероприятий Юридического института «М-Логос» имеются следующие программы повышения квалификации, принять участие в которых Институт предлагает подписчикам Дайджеста:

Трехдневный семинар повышения квалификации «[Налоговые последствия и риски заключения договоров в практике договорной работы](#)» (Москва, 28 - 30 марта 2018 г., формат обучения – дневной).

Вечерний курс повышения квалификации «[Налоговые последствия и риски заключения договоров в практике договорной работы \(32 ак. часа\)](#)» (Москва, 02 - 26 апреля 2018 г., формат обучения – вечерний).

- На сайте Юридического института «М-Логос» для покупки имеется видеозапись курса "ДОГОВОРНОЕ ПРАВО: актуальные практические вопросы". Этот курс был специально записан в сентябре-октябре 2017 года:

<http://m-lawbooks.ru/.../aktualnyie-prakticheskie-voprosyi-d.../>

- На нашем сайте электронных юридических книг www.m-lawbooks.ru в сентябре 2017 года опубликованы следующие новинки юридической литературы:

Бевзенко Р.С. [Земельный участок с постройками на нем: введение в российское право недвижимости](#). М., 2017.

Глухов Е.В. [Корпоративный договор: подготовка и согласование при создании совместного предприятия](#). М., 2017.

Асосков А.В. [Коллизионное регулирование договорных обязательств](#). М., 2017.

Асосков А.В. [Основы коллизионного права](#). М., 2017 (**бесплатно!**)

- На сайте Института опубликованы следующие дайджесты правовых новостей:

[Дайджест новостей российского и зарубежного частного права](#) (за июль – август, сентябрь 2017 г., отв. ред. А.Г. Карапетов).

[Дайджест новостей процессуального права](#) (за июль – август, сентябрь 2017 г., отв. ред. Д.Е. Дугинов).

[Дайджест новостей антимонопольного права](#) (за июль - август 2017 г., отв. ред. О.А. Москвитин)

[Дайджест новостей права интеллектуальной собственности](#) (за июль - август 2017, отв. ред В.О.

Калятин)

[Дайджест новостей торгового и потребительского права](#) (за 1 полугодие 2017 года, отв. ред. В.А. Белов)

[Дайджест новостей правового регулирования банкротства](#) (за ноябрь 2016 г. – февраль 2017 г., отв. ред. Р.Т. Мифтахутдинов)

- На сайте Юридического института «М-Логос» опубликованы видеозапись, а также тезисы докладчиков научного круглого стола, который Институт организовал в сентябре 2017 г.:

[Научный круглый стол «ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ РЕСТИТУЦИИ ПО НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ СДЕЛКЕ»](#)

2. Новости законодательства в области налогов и сборов и практики налоговых органов.

2.1. Михаил Мишустин подвел итоги работы налоговых органов за восемь месяцев 2017 г.

Руководитель ФНС России отметил, что службе удалось сохранить положительный тренд налоговых поступлений. Так, за восемь месяцев 2017 г. в федеральный бюджет поступило 5,8 трлн рублей, что на 32% больше соответствующего периода прошлого года. Поступления в консолидированный бюджет РФ выросли на 19% и составили 11,2 трлн рублей.

2.2. ФНС России и Росреестр подписали новое соглашение об информационном взаимодействии. В соответствии с ним расширен состав передаваемых в налоговые органы сведений о недвижимом имуществе и зарегистрированных правах на него, конкретизированы сроки получения сведений из ЕГРН, а также другой необходимой информации.

2.3. ФНС России исключила из ЕГРЮЛ 230 тысяч недостоверных компаний. За первое полугодие 2017 г. работа ФНС России по обеспечению достоверности ЕГРЮЛ привела к снижению более чем на 20% доли компаний с признаками недостоверности сведений. За этот же период в ЕГРЮЛ внесено более 300 тысяч записей о недостоверности сведений о компаниях.

2.4. Срок камеральной налоговой проверки при возмещении НДС в ряде случаев сокращен ФНС России с трех месяцев до двух. Около 60% от общего количества налогоплательщиков, заявивших суммы НДС к возмещению, смогут воспользоваться новым порядком уже при проведении камеральной налоговой проверки декларации по НДС за второй квартал 2017 г. Соответствующее поручение направлено в территориальные налоговые органы Письмом ФНС России от 13.07.2017 № ММВ-20-15/112@.

2.5. ФНС России подписала Меморандум о сотрудничестве между налоговыми администрациями стран БРИКС. Документ закрепил основные направления взаимодействия, в том числе по координации

позиций стран БРИКС в рамках плана работы по налоговой повестке G20, многостороннему сотрудничеству в налоговой сфере, укреплению потенциала налоговых администраций.

2.6. ФНС России и МНС Республики Беларусь сократили сроки обмена налоговой информацией.

Достижением в области информационного взаимодействия между МНС и ФНС России стал переход на электронный обмен налоговой информацией по запросу. Если ранее обмен данными осуществлялся на бумажном носителе, а передача информации занимала несколько недель, то сейчас – несколько дней.

2.7. Опубликовано совместное письмо ФНС России и Следственного Комитета России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@. содержащее методические рекомендации по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов).

2.8. ФНС России подготовила обзор судебной практики по спорам о дроблении бизнеса. В обзоре приводятся обстоятельства, выявление которых в ходе проверок может свидетельствовать о применении схемы.

2.9. Правительством РФ и Правительством Японии подписана Конвенция об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и о предотвращении избежания и уклонения от уплаты налогов. Документ заменит собой Конвенцию между Правительством СССР и Правительством Японии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы, заключенную в Токио 18 января 1986 г.

2.10. Федеральный закон от 29.07.2017 № 250-ФЗ «О внесении изменений в УК РФ и УПК РФ в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды».

Данным законом вносятся изменения в ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ в части установления ответственности плательщиков страховых взносов. Кроме того, в УК РФ добавлены ст. 199.3 и 199.4, предусматривающие специальные составы преступлений за уклонение страхователя от уплаты страховых взносов на «травматизм», администрируемых ФСС РФ.

2.11. Федеральным законом от 29.07.2017 № 253-ФЗ «О внесении изменений в ст. 333.33 и 333.34 части второй НК РФ» установлены единые размеры госпошлины за регистрацию и внесение изменений в запись о регистрации СМИ для всех форм СМИ. Размеры госпошлины дифференцируются только в зависимости от территории распространения СМИ.

2.12. Федеральным законом от 29.07.2017 № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ» предлагается в 2020 году проиндексировать ставки акцизов на уровень инфляции. Конкретизирован порядок уплаты НДС в случае невозможности удержания налога налоговым агентом при осуществлении операций с ценными бумагами: в отношении доходов физлиц, сведения о которых представлены налоговыми агентами за 2016 год, налогоплательщики обязаны уплатить налог не позднее 1 декабря 2018 г. на основании направленного налоговым органом налогового уведомления.

Изменения вносятся также в порядок расчета НДС, в частности, предлагается изменить размеры и периоды применения некоторых показателей, используемых для расчета налога.

2.13. Федеральным законом от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую НК РФ» введена ст. 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению суммы налога, сбора, страховых взносов». Положения данной статьи закрепляют ключевые подходы, сложившиеся в судебной практике в результате применения Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.

2.14. Согласно Федеральному закону от 18.07.2017 № 169-ФЗ «О внесении изменений в ст. 264 части второй НК РФ в целях мотивации организаций к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров» внесены поправки в положения п. 3 ст. 264 НК РФ, в частности, в составе расходов до 2022 г. могут быть учтены затраты налогоплательщика, осуществленные на основании договоров о сетевой форме реализации образовательных программ.

2.15. Федеральным законом от 18.07.2017 № 166-ФЗ «О внесении изменений в ст. 251 и 262 части второй НК РФ» внесены поправки в ст. 251 и 262 НК РФ, уточняющие порядок налогового учета расходов на НИОКР.

2.16. Федеральным законом от 18.07.2017 № 168-ФЗ «О внесении изменений в главу 25 части второй НК РФ в части создания благоприятных условий для развития туристско-рекреационной деятельности на территории Дальневосточного федерального округа» установлено, что организации, осуществляющие туристско-рекреационную деятельность на территории ДФО, вправе применять налоговую ставку 0% по

налогу на прибыль организаций в 2018-2022 гг. при соблюдении ряда установленных условий. Также вносятся уточнения в ст. 284.3 и 284.3-1 НК РФ, предусматривающие определение доходов участниками региональных инвестиционных проектов без учета доходов в виде положительных курсовых разниц.

2.17. [Федеральным законом от 18.07.2017 № 173-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 55 части первой НК РФ» правила начала и окончания течения налогового периода, определенные в отношении организаций, распространены на индивидуальных предпринимателей.

2.18. [Федеральный закон от 18.07.2017 № 161-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст.149 части второй НК РФ».

Согласно поправкам операции по передаче медицинских изделий по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом последующего выкупа освобождаются от НДС.

Кроме того, данным законом океанариумы отнесены к организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства, операции по реализации входных билетов в которые освобождены от НДС в соответствии с пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ.

2.19. [Федеральным законом от 01.07.2017 № 145-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 333.33 части второй НК РФ» определены размеры госпошлин за совершение действий уполномоченного органа в сфере оборота оружия.

2.20. [Постановление Правительства РФ от 24.07.2017 № 874](#) «О максимальной сумме одной банковской гарантии и максимальной сумме всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, для принятия банковских гарантий налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов».

Правительством РФ определены предельные суммы банковских гарантий, выданных для принятия налоговыми органами в целях обеспечения уплаты налогов, которые зависят от включения банка в систему страхования вкладов физических лиц; взаимодействия банков с хозяйственными обществами, имеющими стратегическое значение; кредитного рейтинга; а также от величины собственных средств (капитала) банка.

2.21. [Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981](#) «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ» внесены изменения в правила составления документов, применяемых при расчетах по НДС.

В частности, счет-фактура и корректировочный счет-фактура дополнены новой графой для отражения кода вида товара в соответствии с единой ТН ВЭД ЕАЭС. Установлен порядок составления счетов-фактур экспедитором, а также застройщиком, приобретающими у одного и более продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени. Скорректированы форма и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж.

2.22. [Постановлением Правительства РФ от 31.08.2017 № 1056](#) «О требованиях, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, особенности исчисления налога на имущество организаций в отношении которых предусмотрены ст. 385.3 НК РФ» установлены требования к объектам железнодорожных путей общего пользования для применения льготы по налогу на имущество организаций.

2.23. [Проект Федерального закона № 231414-7](#) «О внесении изменений в НК РФ (в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний)».

Законопроект о международном обмене финансовой информацией по участникам международных групп принят в первом чтении. В целях обеспечения налоговых органов необходимой финансовой информацией на организации возлагается обязанность по уведомлению налоговых органов об участии в международной группе компаний, представлению странового отчета, глобальной документации и национальной документации. Кроме того, законопроектом устанавливаются порядок автоматического обмена финансовой информацией с иностранными государствами (территориями), соответствующие обязанности организаций финансового рынка и полномочия ФНС России.

2.24. [Проект Федерального закона № 162100-7](#) «О внесении изменений в ст. 255 и 270 части второй НК РФ».

В первом чтении принят законопроект, предлагающий дополнить НК РФ положениями, согласно которым в базу по налогу на прибыль могут включаться расходы на оплату услуг по организации

туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ, оказанных работнику, его супруге (супругу), а также родителям и детям (до определенного возраста). Расходы будут учитываться в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб. в совокупности за налоговый период.

2.25. [Проект Федерального закона № 261295-7](#) «О внесении изменений в НК РФ» предусматривает освобождение от налогообложения доходов физических лиц, полученных ими в виде возмещения за счет средств компенсационного фонда, созданного в целях защиты прав участников долевого строительства; отнесение к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль обязательных отчислений (взносов) застройщиков в компенсационный фонд; включение в состав расходов обязательных отчислений (взносов) застройщиков в компенсационный фонд налогоплательщиками, применяющими УСН.

2.26. [Проектом Федерального закона № 269132-7](#) «О внесении изменений в ст. 284 НК РФ» предлагается снизить размер ставки налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, с 3 до 2% для резидентов ОЭЗ, а также организаций - участников ОЭЗ в Магаданской области.

2.27. [Проект Федерального закона «О регулировании обязательных платежей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».](#)

Минфин России предлагает установить перечень обязательных платежей и урегулировать их взимание. Проектом предусматривается, что перечни обязательных платежей, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях, будут утверждены до 1 января 2019 г. Реестры таких платежей будут размещены в Интернете и содержать информацию, в том числе о нормативных правовых актах, устанавливающих (вводящих, изменяющих) указанные платежи, порядке исчисления, размерах и сроках уплаты.

2.28. [Проект Федерального закона «О внесении изменений в главу 30 части второй НК РФ в части исключения движимого имущества из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций».](#)

Минэкономразвития России совместно с Минфином России предлагают вывести из-под налогообложения движимое имущество организаций.

2.29. [Проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ \(в части уточнения правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний\)».](#)

Минфином России предложено уточнить правила налогообложения прибыли КИК. Основные изменения касаются правил переноса на будущее убытков КИК; порядка налогообложения операций КИК с финансовыми активами; порядка исчисления финансовых показателей КИК, являющейся участником иностранной консолидированной группы налогоплательщиков; подачи документов, подтверждающих условия освобождения прибыли КИК от налогообложения в рамках многоуровневых цепочек владения в РФ; концепции налогового резидентства юридических лиц.

3. Новости судебной практики.

3.1. Практика КС РФ.

[Определение КС РФ от 27.06.2017 № 1209-О](#) об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Шабанова И.А. на нарушение его конституционных прав п. 1 и 2 ст. 138 НК РФ

Само по себе введение процедуры, в рамках которой вышестоящий налоговый орган имеет возможность устранить допущенные нижестоящими налоговыми органами, их должностными лицами нарушения (при их наличии), не может расцениваться как несовместимое с правом каждого на судебную защиту и на справедливое судебное разбирательство.

[Определение КС РФ от 04.07.2017 № 1440-О](#) об отказе в принятии жалобы гражданина Бунева С.П. на нарушение его конституционных прав положениями ст. 146, 153, 154, 247–249 и 274 НК РФ

По мнению заявителя, оспариваемые им положения НК РФ позволяют правоприменительным органам включать в налоговую базу по НДС и налогу на прибыль организаций денежные средства, полученные не организацией-налогоплательщиком, а ее контрагентами, формально обосновывая это разделением (дроблением) бизнеса - без установления взаимосвязи указанных лиц, без оспаривания совершенных ими сделок и фактически при отсутствии объекта налогообложения, а потому он просит

признать эти положения противоречащими ст. 18, 55, 57, 118 (ч. 1) и 123 (ч. 3) Конституции РФ. КС РФ отказал в рассмотрении жалобы заявителя и отметил, что налоговое законодательство не исключает в налоговых правоотношениях действия принципа диспозитивности и допускает возможность выбора налогоплательщиком того или иного метода учетной политики (применения налоговых льгот или отказа от них, применения специальных налоговых режимов и т.п.), которая, однако, не должна использоваться для неправомерного сокращения налоговых поступлений в бюджет в результате злоупотребления налогоплательщиками своими полномочиями. Это, в свою очередь, предполагает доначисление суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет так, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом, на основании соответствующих положений НК РФ, регулирующих порядок исчисления и уплаты конкретного налога и сбора.

Постановление КС РФ от 10.07.2017 № 19-П по делу о проверке конституционности положений пп. 2 п. 2 ст. 164 НК РФ и Перечня кодов видов товаров для детей в соответствии с единой ТН ВЭД Таможенного союза, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при ввозе на территорию РФ, в связи с жалобой ООО «Мишутка»

КС РФ признал, что оспариваемые положения не противоречащими Конституции РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования они не могут служить основанием для отказа налогоплательщику в исчислении НДС по ставке 10% при ввозе на территорию РФ детских колясок в комплектации, согласующейся с обычным использованием товара и включающей как саму коляску, так и соответствующие принадлежности к ней.

3.2. Практика ВС РФ.

Определение судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 31.05.2017 № 18-КГ17-40 по жалобе Бойченко Н.Д.

Сам по себе факт получения свидетельства о государственной регистрации права собственности на квартиру в 2010 г. при условии приобретения объекта недвижимости и регистрации прав на него в установленном законом порядке в 1997 г., не свидетельствует о том, что Бойченко Н.Д. владела квартирой менее трех лет, в т. ч. и в целях применения налогового законодательства. Таким образом, данное обстоятельство не препятствует применению освобождения от НДФЛ по основанию трехлетнего владения.

Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 01.06.2017 № 5-КГ17-50 по жалобе Мордвиновой А.А.

Вывод об утрате налоговым органом возможности взыскания налогов, пеней, штрафов в связи с истечением установленного срока их взыскания может содержаться в т. ч. в мотивировочной части судебного акта. Соответствующие записи исключаются налоговым органом из лицевого счета налогоплательщика после вступления такого судебного акта в законную силу. Исходя из толкования пп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ инициировать соответствующее судебное разбирательство вправе не только налоговый орган, но и налогоплательщик, в том числе путем подачи в суд заявления о признании сумм, возможность принудительного взыскания которых утрачена, безнадежными к взысканию. Изложенное дает основу для вывода о том, что правом признавать имеющуюся задолженность по уплате налогов безнадежной к взысканию, а обязанность по их уплате прекращенной наделяются не только налоговые органы, но также соответствующие органы судебной власти, на основании акта которых налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, задолженности по пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания.

Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 06.06.2017 № 5-КГ17-53 по жалобе Дорошенковой Н.Г.

С учетом того, что Щеглев Д.В., являясь супругом Дорошенковой Н.Г., передал ей в 2014 г. все права на квартиру, а также обязанности по уплате кредита и процентов, возникших в результате заключения кредитного договора для приобретения указанной жилой площади, в связи с чем имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных расходов на приобретение квартиры не

полностью использован, остаток может быть использован Дорошенковой Н.Г., т. к. последующее погашение процентов производится за ее счет. То обстоятельство, что с заявлением о предоставлении налогового вычета в размере 100% Дорошенкова Н.Г. обратилась после расторжения брака, основанием для отказа в удовлетворении ее заявления являться не может, поскольку перераспределение обязанностей по уплате кредита и процентов по нему между Дорошенковой Н.Г. и Щеглевым Д.В. произведено в период брака в отношении общего совместного имущества.

[Апелляционное определение ВС РФ от 07.06.2017 № 83-АПГ17-9 по жалобе главы Унечского района Брянской области.](#)

Унечским районным Советом народных депутатов 18 ноября 2010 г. принято Решение № 4-208 «О системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности» (далее – Решение). Пунктом 4 Решения установлено, что в целях проведения мероприятий по легализации заработной платы, а также увеличения собственных доходов бюджета района посредством увеличения поступлений ЕНВД значения корректирующего коэффициента базовой доходности К₂, указанные в приложении № 1 к настоящему решению, для всех категорий налогоплательщиков, уплачивающих ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории района, корректируются в зависимости от размера среднемесячной заработной платы, сложившейся у работников налогоплательщика по каждому месту осуществления предпринимательской деятельности за отчетный период (квартал), на основании прилагаемого к декларации расчета, а также вознаграждений за работы и услуги по договорам гражданско-правового характера, выплачиваемых ИП. В п. 4 Решения содержится правило о двукратном увеличении значения корректирующего коэффициента базовой доходности при среднемесячной заработной плате, сложившейся у работников налогоплательщика по каждому месту осуществления предпринимательской деятельности за отчетный период (квартал) ниже 1,5 МРОТ. При среднемесячной заработной плате, равной 1,5 МРОТ и выше, значение корректирующего коэффициента применяется без увеличения. Суд пришел к выводу о его несоответствии п. 4 Решения НК РФ. В рассматриваемом случае оспариваемое положение муниципального правового акта о двукратном увеличении коэффициента базовой доходности К₂ в зависимости от средней заработной платы, сложившейся у работников налогоплательщика за отчетный период (квартал), не обеспечивает соблюдения императивного требования, содержащегося в п. 7 ст. 346.29 НК РФ, поскольку допускает изменение значения корректирующего коэффициента К₂ в течение календарного года.

[Решение ВС РФ от 19.06.2017 № АКПИ17-283 по ИП Николаеву Д.И.](#)

ВС РФ признал недействующим со дня вступления в законную силу решения суда п. 22 Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для ИП, утвержденного приказом Минфина России и МНС России от 13 августа 2002 г. № 86н/БГ-3-04/430 (далее - Порядок), в соответствии с которым материальные расходы, осуществленные при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг), списываются полностью на затраты в части реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае, если нормативными актами предусмотрены нормы расхода, то по установленным нормам. ИП, избравшие кассовый метод признания доходов и расходов, согласно п. 3 ст. 273 НК РФ вправе учесть для целей налогообложения понесенные расходы после их фактической оплаты. Данная норма НК РФ не связывает момент учета расходов с датой получения дохода от реализации товаров (работ, услуг), для изготовления (выполнения, оказания) которых эти расходы были понесены. Пункт 3 ст. 273 НК РФ в качестве общего правила устанавливает положение, определяющее период учета понесенных налогоплательщиком расходов моментом их оплаты или прекращения обязательства по оплате иным способом. Дополнительное условие согласно п. 3 ст. 273 НК РФ установлено только для расходов по приобретению сырья и материалов - условие о списании сырья и материалов в производство, наступление которого необходимо для признания данного вида расходов для целей налогообложения.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 26.06.2017 № 303-КГ17-2377 по делу № А04-12175/2015 по ООО «Мостостроительная компания «Тындатрансмост»](#)

В том случае, когда допущенное организацией нарушение порядка постановки на налоговый учет выражается в неисполнении обязанности по сообщению налоговому органу сведений о созданных на

территории РФ обособленных подразделениях, такие действия подлежат квалификации по ст. 126 НК РФ. Пункт 2 ст. 116 НК РФ предусматривает в качестве санкции за ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе взыскание штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. руб. Сам факт установления законодателем приведенной санкции позволяет сделать вывод о том, что предусмотренное в п. 2 ст. 116 НК РФ изъятие соответствующей части дохода организации или ИП сопряжено с отсутствием у налогового органа возможности идентифицировать налогоплательщика в рамках налогового контроля и, соответственно, определить, какие налоги и в каком размере должен уплатить налогоплательщик в связи с ведением сокрытой от налогообложения деятельности. У налогового органа отсутствовали законные основания для привлечения общества к ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 116 НК РФ, и применения к налогоплательщику санкции в виде изъятия части дохода, с которого обществом уплачены налоги.

[Определение Судебной коллегии по гражданским делам ВС РФ от 11.07.2017 № 77-КГ17-11 по Уврачеву В.М.](#)

Инспекция обратилась в Советский районный суд г. Липецка с иском к Уврачеву В.М. о возмещении ущерба. Уврачев В.М. являлся законным представителем Липецкого филиала ООО «Милапласт». Ответчику предъявлено обвинение в совершении умышленных преступных действий, направленных на уклонение от уплаты налогов организации, однако уголовное дело прекращено в связи с изданием акта об амнистии. Судам следовало исходить из того, что уголовное дело может быть разрешено по существу не только путем вынесения приговора, но также путем принятия судом первой инстанции постановления о прекращении уголовного преследования. Прекращение уголовного преследования возможно как по реабилитирующим, так и по не реабилитирующим основаниям. К последним относится прекращение уголовного преследования вследствие акта об амнистии. Согласно части 2 той же статьи прекращение уголовного преследования вследствие акта об амнистии не допускается, если обвиняемый или подозреваемый против этого возражает. Таким образом, при прекращении уголовного преследования вследствие акта об амнистии недопустим автоматический отказ от удовлетворения иска о возмещении ущерба.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 11.07.2017 № 302-КГ17-785 по делу № А78-2540/2016 по ИП Биктогирову Р.Р.](#)

В деятельности ИП, реализовавшего ООО «Энергожилстрой» право аренды земельного участка (имущественное право), возник объект налогообложения НДС.

[Обзор практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов \(утвержден Президиумом ВС РФ 12 июля 2017 г.\).](#)

Верховным Судом РФ проведено изучение судебной практики и поступивших от судов вопросов, связанных с применением законодательства об иностранных инвестициях и защитой прав иностранных инвесторов при разрешении экономических споров, возникающих, в частности, из отношений по взиманию налоговых и таможенных платежей:

- Изменение условий предоставления налоговой льготы в очередном налоговом периоде до истечения срока, на который она была установлена при согласовании инвестиционного проекта уполномоченным органом субъекта РФ, приводящее к невозможности использования данной льготы инвестором, в такой ситуации по существу означало бы изменение правового режима инвестиционной деятельности с обратной силой, что признается ущемлением прав и законных интересов инвестора. При таком положении вновь установленные субъектом федерации условия для применения налоговой льготы не могли быть применены к обществу (п. 8).

- Само по себе прекращение участия иностранного акционера в российской организации к моменту выплаты причитающихся ему дивидендов не препятствует применению к этому доходу пониженной ставки налога, предусмотренной международным соглашением об избежании двойного налогообложения. Экономическим основанием такого регулирования является целесообразность применения пониженной ставки налога к дивидендам, выплачиваемым внутри одной группы компаний, и

освобождения этих дивидендов от налогообложения в целях поощрения прямых иностранных инвестиций (п. 3 ст. 3 НК РФ) (п. 10).

- Право на применение пониженной ставки налога при выплате дивидендов, предусмотренное международным договором, не утрачивается в случае присоединения иностранного акционера, вложившего необходимую сумму в капитал российской организации, к другой иностранной компании (п. 11).

- Внесенный иностранным участником вклад в имущество российской организации по общему правилу может учитываться для целей применения пониженной ставки налога, удерживаемого при выплате дивидендов (п. 12).

- Налоговые льготы, предусмотренные международными договорами РФ, не предоставляются в отношении трансграничных операций, главной целью совершения которых являлось получение дохода ее участниками исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды (создания благоприятных условий налогообложения) в отсутствие намерения осуществлять экономическую деятельность (п. 13).

- Обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога в бюджет возлагаются на российскую организацию вне зависимости от формы, в которой облагаемый налогом доход был получен иностранным контрагентом (п. 14).

- Само по себе нарушение срока предоставления документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранного лица на территории другого государства, не препятствует освобождению от налогообложения дохода, выплачиваемого этому лицу налоговым агентом (п. 15).

- Отсутствие апостиля на имеющемся у налогового агента подтверждении постоянного местонахождения иностранной организации не является безусловным основанием для отказа в использовании этой организацией (налоговым агентом) освобождения от налогообложения, предусмотренного международным договором об избежании двойного налогообложения, если в отношениях с иностранным государством сложилась многолетняя практика обоюдного принятия неапостилированных сертификатов, подтверждающих налоговое резидентство и достоверность подтверждения, выданного уполномоченным органом иностранного государства, может быть подтверждена налоговыми органами в рамках взаимного обмена информацией (п. 16).

- Льгота по уплате таможенной пошлины при ввозе на таможенную территорию товара, являющегося вкладом в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями, предоставляется вне зависимости от момента перехода права собственности на товар от иностранного участника к российской организации (п. 18).

- Освобождение от уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, не поставлено в зависимость от статуса лица (инвестор, подрядчик, субподрядчик), осуществляющего ввоз (п. 19).

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 16.08.2017 № 309-КГ17-3798 по делу № А47-3360/2016 по АНО «Футбольный клуб «Оренбург».](#)

Если на момент выставления требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов, не утрачена возможность взыскания соответствующей задолженности (с учетом сроков, установленных в Законе № 212-ФЗ), то требование не может быть признано незаконным по основанию нарушения порядка его направления (пропуск сроков направления, нарушение процедуры направления и т.п.). По данному основанию могут быть признаны незаконными последующие принудительные процедуры и ненормативные правовые акты органа государственного внебюджетного фонда, но не само требование.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 21.08.2017 № 310-КГ17-5116 по делу № А14-350/2016 по ФГУП «Государственный космический научно-производственный центр имени М.В. Хруничева».](#)

Основанием для принятия решения послужил вывод налогового органа об отсутствии у предприятия оснований для применения льготы по налогу на имущество организаций в соответствии с п. 15 ст. 381 НК РФ, поскольку предприятие не является организацией, которой в проверяемом периоде присвоен статус государственного научного центра в соответствии с Указом Президента РФ от 22.06.1993 № 939. По

мнению предприятия, оно имеет право на льготу, поскольку является федеральным научно-производственным центром. ВС РФ с этим не согласился и указал, что новая редакция п. 15 ст. 381 НК РФ, действующая с 01 января 2015 г., предполагает, что освобождается от налогообложения имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров. Сведений о том, что предприятию присвоен соответствующий статус, в деле не имеется.

[Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 30.08.2017 № 5-КГ17-99 по жалобе Теряевой О.С.](#)

Суд признал правильными определение налоговой инспекцией по результатам выездной налоговой проверки налоговой базы по налогу на доходы физических лиц исходя из рыночной стоимости полученного Теряевой О.С. в дар имущества, а, соответственно, и начисление недоимки по налогу. Но при это физическое лицо было освобождено от ответственности в силу наличия разъяснения ФНС РФ о том, что НДФЛ в этой ситуации следовало исчислять из инвентаризационной стоимости.

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 26.09.2017 № 305-КГ17-6981 по делу № А41-12803/2016 по заявлению ИП Грязнова Р.С.](#)

Общеправовой принцип добросовестного поведения определяет пределы осуществления своих субъективных прав налогоплательщиками. Выдача распоряжения банку о списании денежных средств со счета клиента для уплаты налогов не создает правовых последствий, предусмотренных пп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ, если к моменту предъявления соответствующего платежного поручения плательщик знал (не мог не знать) о неспособности кредитного учреждения обеспечить перечисление налогов в бюджетную систему Российской Федерации. Об известности этого факта налогоплательщику - владельцу банковского счета должны свидетельствовать прямые доказательства осведомленности владельца счета о невозможности осуществления платежа (например, наличие ранее не исполненных банком платежных поручений клиента), либо достаточная совокупность косвенных доказательств, прежде всего, не получившее разумного объяснения несоответствие поведения налогоплательщика при направлении платежных поручений о перечислении налогов в бюджет его собственному предшествующему поведению при исполнении налоговой обязанности и поведению любого иного плательщика, ожидаемому в сравнимой ситуации (формирование остатка денежных средств на счете путем совершения внутрибанковских операций, не являвшихся обычными для налогоплательщика; направление имевшихся на счете клиента денежных средств только на уплату налогов при одновременном осуществлении расчетов с иными кредиторами за счет средств, имевшихся на счете, открытом налогоплательщиком в другом банке и т.п.). Само по себе высказывание в узкоспециализированных средствах массовой информации, не направленных на массового потребителя (в данном случае на Интернет-портале Банки.ру), предположений о техническом сбое в работе банка, тем более при наличии комментариев сотрудника банка о его устранении в короткое время, при отсутствии ограничений на проведение платежей в банке со стороны органа банковского надзора и при отсутствии иной информации о проведении контрольных мероприятий в банке, не может служить основанием для вывода о недобросовестности налогоплательщика, направившего платежное поручение об уплате налогов через соответствующий банк, поскольку клиенты кредитной организации, не являющиеся профессиональными участниками банковского сектора, как правило, не имеют сведений о возникновении проблем в банковском учреждении до того, как проблема приобрела общеизвестный характер. Именно по причине того, что такие субъекты не являются профессиональными участниками банковского сектора, возложение на них бремени отслеживания неофициальной, не ставшей общеизвестной информации о проблемах в банковском учреждении, является необоснованным. При предъявлении платежных поручений от 22.10.2015 и 28.10.2015 картотека неисполненных распоряжений предпринимателя о перечислении денежных средств с его банковского счета отсутствовала. Напротив, денежные средства, использованные 28.10.2015 предпринимателем при перечислении спорных сумм налога в бюджет, поступили на его счет 23.10.2015 от контрагента в качестве оплаты за выполненные работы, то есть прошли через корреспондентский счет банка. Совершая спорные налоговые платежи, предприниматель достоверно знал величину складывающейся налоговой базы, определяемой согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ по фактическому поступлению выручки на его счет. Таким образом, предприниматель исполнил свою налоговую обязанность не излишне, а досрочно - в пределах размера

налоговой обязанности, сформированного по итогам налогового периода. Суд признал налог уплаченным.

4. Новые научные монографии.

1. [Джаарбеков С.М. Налоговые льготы для IT-бизнеса. М.: Selfpub.ru, 2017. – 50 с.](#)
2. [Федосимов Б.А. Совершенствование налоговой системы Российской Федерации. Монография. М.: Кнорус, 2017. - 204 с.](#)
3. [Скворцов О.В. Осуществление налогового учёта и налогового планирования в организации. М.: Кнорус, 2017. - 194 с.](#)
4. [Правовые основы природоресурсного налогообложения: учеб. пособие для бакалавров и магистров. Под ред. Пепеляева С.Г. М.: Статут, 2017. – 158 с.](#)

5. Новости российской научной периодики.

5.1. [Арбитражная практика:](#)

1. Разгильдеев А.В. Налогообложение дивидендов в пользу иностранного участника. Новые разъяснения Верховного суда // Арбитражная практика, сентябрь 2017, № 9.

5.2. [Вестник экономического правосудия РФ:](#)

1. Разгильдеев А.В. Выходное пособие, плата за отказ от трудового договора и «золотые парашюты»: должны ли быть нюансы в налогообложении? // Вестник экономического правосудия РФ, июль 2017, № 7.

5.3. [Налоги:](#)

1. Алферова А.В. Механизм реализации элементов налогового права в работе оценщика // Налоги, июль-август 2017, № 4.
2. Андреев Н.Ю. Использование экономического анализа для исследования налогового права // Налоги, июль-август 2017, № 4.
3. Лушникова М.В. К вопросу об оптимизации межотраслевых связей налогового права // Налоги, июль-август 2017, № 4.
4. Шестакова Е.В. Взаимодействие налогоплательщика и государства при планировании налогообложения в условиях неопределённости // Налоги, июль-август 2017, № 4.
5. Хазова Е.В. Налоговые последствия обладающих признаком безвозмездности отношений между дочерним обществом и его участником (акционером) и пути их минимизации // Налоги, июль-август 2017, № 4.
6. Сябарева И.Ф. Налоговое законодательство России на современном этапе развития // Налоги, июль-август 2017, № 4.
7. Ткаченко С.В. Правовая неопределенность налоговых норм как нарушение конституционных прав налогоплательщика // Налоги, июль-август 2017, № 4.
8. Шигапова А.М. Перспективы развития института налоговых проверок и решений по ним в современных экономических условиях // Налоги, июль-август 2017, № 4.
9. Бачурин Д.Г. Налогообложение оборота в период первой европейской интеграции (Римская империя I–IV вв.) // Налоги, июль-август 2017, № 4.
10. Кулачков В.В. Правовые аспекты налогообложения крестьянства Западного региона России в период новой экономической политики // Налоги, июль-август 2017, № 4.
11. Пономарева К.А. О некоторых вопросах налогообложения доходов физических лиц в Европейском Союзе // Налоги, июль-август 2017, № 4.

5.4. Налоги и налогообложение:

1. Липинский Д.А., Мусаткина А.А. Альтернативные и иные санкции в механизме дифференциации и индивидуализации финансово-правовой ответственности // *Налоги и налогообложение*, июль 2017, № 7.
2. Савина О.Н., Пьянова М.В. Бинарная лекция по дисциплине «Налогообложение физических лиц»: методические подходы и опыт проведения // *Налоги и налогообложение*, июль 2017, № 7.
3. Сулейманов М.М., Кравцова Н.И. Свободные экономические зоны как инструмент реализации эффективной налоговой политики // *Налоги и налогообложение*, июль 2017, № 7.
4. Шилехин К.Е. Использование опыта зарубежных стран для совершенствования мер ответственности за совершение налоговых правонарушений // *Налоги и налогообложение*, июль 2017, № 7.
5. Пинская М.Р., Киреенко А.П. Лабораторный эксперимент при исследовании проблемы уклонения от уплаты налогов: значение и методика проведения // *Налоги и налогообложение*, июль 2017, № 7.
6. Бородина А.С. Региональные особенности взимания транспортного налога с физических лиц // *Налоги и налогообложение*, август 2017, № 8.
7. Извеков С.С. О признании объектом налогообложения НДС операций по выполнению работ и оказанию услуг при банкротстве налогоплательщика // *Налоги и налогообложение*, август 2017, № 8.
8. Иманшапиева М.М. Региональные аспекты налогообложения имущества организаций в России на современном этапе (на примере Республики Дагестан) // *Налоги и налогообложение*, август 2017, № 8.
9. Крюков С.В., Лапшина А.С., Березовская Е.А. Налогообложение имущества физических лиц (объектов жилой недвижимости) на основе государственной кадастровой оценки: проблемы и пути решения // *Налоги и налогообложение*, август 2017, № 8.
10. Королева Л.П. Налогообложение собственности во Франции в контексте борьбы с имущественным неравенством // *Налоги и налогообложение*, август 2017, № 8.
11. Логинова Т.А. Концептуальные подходы к налогообложению недвижимого имущества и их реализация в налоговых системах стран ОЭСР и Российской Федерации // *Налоги и налогообложение*, сентябрь 2017, № 9.
12. Русакова О.В. Необоснованная налоговая выгода в контексте предстоящего законодательного урегулирования // *Налоги и налогообложение*, сентябрь 2017, № 9.
13. Никонов И.В. Влияние налоговых льгот на налоговую нагрузку в предпринимательском секторе // *Налоги и налогообложение*, сентябрь 2017, № 9.
14. Иманшапиева М.М., Ремиханова Д.А. Налог на доходы физических лиц в РФ на современном этапе: анализ практики применения, региональные особенности // *Налоги и налогообложение*, сентябрь 2017, № 9.
15. Богатырев С.Ю., Сулейманов Д.Н., Горбатко Е.С. Новые методы контроля и анализа бухгалтерской отчетности на службе налоговых органов // *Налоги и налогообложение*, сентябрь 2017, № 9.

5.5. Налоговед:

1. Кушниренко А.В. Оценка обоснованности налоговой выгоды: применение позиций Конституционного Суда РФ в арбитражной практике // *Налоговед*, июль 2017, № 7.
2. Пепеляев С.Г. Государственная забота о природе: симуляция стимулов // *Налоговед*, июль 2017, № 7.
3. Машков Л.И. Заем в качестве вклада в капитал: сфера применения Обзора Верховного Суда РФ по недостаточной капитализации // *Налоговед*, июль 2017, № 7.
4. Воинов В.В. Новая грань проблем недостаточной капитализации // *Налоговед*, июль 2017, № 7.
5. Хаванова И.А. Налоговые правила для Bitcoin: подходы России и других стран // *Налоговед*, июль 2017, № 7.
6. Погорелый Ф.С. Сбор платы: оператор vs администратор дохода бюджета // *Налоговед*, июль 2017, № 7.

7. Артюх А.А. Размывая границы: о пределах применения гражданско-правовых институтов к налоговым отношениям // *Налоговед*, июль 2017, № 7.
8. Андреони У., Макиавелли Г.Р. Концепция бенефициарной собственности: разъяснение Верховного суда Италии // *Налоговед*, июль 2017, № 7.
9. Реут А.В. Понятие и основные элементы концепции налогового законопроекта // *Налоговед*, август 2017, № 8.
10. Артемьев А.А., Каковкина Т.В. Конституционные аспекты возложения обязанности по уплате таможенных платежей на покупателей товаров на внутреннем рынке // *Налоговед*, август 2017, № 8.
11. Демин А.В. Мировое соглашение и налоговые споры: основные тенденции // *Налоговед*, август 2017, № 8.
12. Байгозин К.И. Конституционно-правовые аспекты имущественного налогообложения на примере кадастровой стоимости // *Налоговед*, август 2017, № 8.
13. Милоголов Н.С. Повышенная ставка НДС для нерезидентов в контексте налоговой конкуренции // *Налоговед*, август 2017, № 8.
14. Мирзоев Ю.С. Штраф по статье 122 НК РФ как мера ответственности за излишне возмещённый налог // *Налоговед*, август 2017, № 8.
15. Глухов Е.А. Вычет инвестиционного НДС: недостаток правовой определённости // *Налоговед*, август 2017, № 8.
16. Савсерис С.В. Общая норма против уклонения от уплаты налогов: проблемы реконструкции налоговых последствий при переквалификации сделок // *Налоговед*, август 2017, № 8.
17. Юхневич Э., Ствол М. Принцип *in dubio pro tributario* в польском налоговом праве // *Налоговед*, август 2017, № 8.
18. Семкина Е.И., Яковлева Л.В. Учёт смягчающих обстоятельств в процессе эффективного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
19. Евсеева О.В. Акциз становится барьером для внешней торговли? // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
20. Барский Д.В. Налоговое хеджирование: быть или не быть? // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
21. Андреева П.В. Установление умысла налогоплательщика в практике арбитражных судов // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
22. Кравчинский Л.В., Кошкин М.Г., Капишников Е.О. Уголовная ответственность за уклонение от социальных страховых взносов // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
23. Голева Е.В. Пониженная ставка налога на ЛЭП: претензии налоговых органов и тенденции судебной практики // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
24. Сосновский С.А., Григорьев В.В., Кононов Н.И. Определение величины расходов расчётным путём (методом): соотношение подходов по налогу на прибыль и НДС // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
25. Савсерис С.В. Об использовании налоговыми органами недостоверной информации // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
26. Братко Т.Д. Доктрина процессуальной правоспособности налогоплательщика как передовая концепция защиты публичных интересов // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.
27. Хаменушко И.В., Ромащенко Л.В. Бег на месте в нужном направлении // *Налоговед*, сентябрь 2017, № 9.

5.6. Налоговые споры:

1. Бартенева Т. Как использовать в суде 12 критериев оценки рисков // *Налоговые споры*, июль 2017, № 7.
2. Родионов А. 49 документов, которые докажут реальность сделок // *Налоговые споры*, июль 2017, № 7.
3. Панкратова Н. Как с поставщика взыскать налоговые доначисления // *Налоговые споры*, сентябрь 2017, № 9.

5.7. Практическое налоговое планирование:

1. Щенищев В. Как управлять дебиторкой, экономя на налогах // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
2. Тимин Е. Как защитить расходы на управление дебиторкой // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
3. Артюх А. Как обосновать цены в сделках и не потерять на налогах // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
4. Рюмин С. Четыре способа включить в резерв встречную задолженность // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
5. Марчук М. Основное средство для утилизации: как обосновать налоговую выгоду // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
6. Цохорова О. Договор, который не позволит продавцу потребовать НДС сверх цены // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
7. Русак Д. Как и для чего бизнес использует трасты // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
8. Ежова Н. Что отвечать инспекторам про налоговую нагрузку и долю вычетов // Практическое налоговое планирование, июль 2017, № 7.
9. Тимин Е. Норма о необоснованной налоговой выгоде появилась в Налоговом кодексе // Практическое налоговое планирование, август 2017, № 8.
10. Елаев А. В 2018 году изменится норма о безналоговом пополнении чистых активов // Практическое налоговое планирование, август 2017, № 8.
11. Бушуев П. Условие договора, которое позволит переложить налоговые риски на поставщика // Практическое налоговое планирование, август 2017, № 8.
12. Судник А. Как использовать Беларусь для налогового планирования // Практическое налоговое планирование, август 2017, № 8.
13. Головлев А. Как помешать налоговикам переqualificировать заем в инвестирование // Практическое налоговое планирование, август 2017, № 8.
14. Лахман Р. Документ, который подтвердит должную осмотрительность по новым правилам НК РФ // Практическое налоговое планирование, сентябрь 2017, № 9.
15. Вахитов Р. Налоговая служба исключает Британские Виргинские острова из чёрного списка // Практическое налоговое планирование, сентябрь 2017, № 9.
16. Литвинова А. Как использовать прокуратуру для защиты от налоговиков // Практическое налоговое планирование, сентябрь 2017, № 9.

5.8. [Финансы:](#)

1. Юмаев М.М., Анищенко В.А. Налогообложение российской нефтегазовой отрасли: к новой модели // Финансы, июль 2017, № 7.
2. Айрапетян Л.К. Нейтрализация негативных эффектов гибридных структур // Финансы, июль 2017, № 7.
3. Шабаетов Р.Э. Оценка интегрального налогового риска субъекта Российской Федерации // Финансы, июль 2017, № 7.
4. Пансков В.Г., Лукаевич И.Я. Налоговые механизмы стимулирования модернизации налогов РФ // Финансы, август 2017, № 8.
5. Малис Н.И. Новый источник финансирования для курортных регионов // Финансы, август 2017, № 8.
6. Дадашев А.З. О совершенствовании налоговой политики и фискальной рокировке // Финансы, сентябрь 2017, № 9.
7. Семкина Т.И. Патентная система налогообложения: переход к другим критериям // Финансы, сентябрь 2017, № 9.

5.9. [Финансы и кредит:](#)

1. Прокопчук Е.Т. Особенности инструментария налогового регулирования АПК, применяемого в украинской и мировой практике // Финансы и кредит, июль 2017, № 25.
2. Шакирова Р.К. Институциональная среда развития малого бизнеса в Республике Марий Эл: налоговый аспект // Финансы и кредит, июль 2017, № 27.
3. Баннова К.А., Долгих И.Н. Формирование модели согласования интересов государства и налогоплательщиков при консолидации налоговых обязательств // Финансы и кредит, август 2017, № 30.
4. Давлетшин Т.Г. Реформирование главы 21 Налогового кодекса РФ: от НДС к НТУ // Финансы и кредит, август 2017, № 32.
5. Федотов Д.Ю. Анализ прогнозирования налоговых доходов федерального бюджета России // Финансы и кредит, сентябрь 2017, № 34.

5.10. Хозяйство и право:

1. Рабинович А. Определение с 2017 года амортизационной группы основных средств, бывших в употреблении // Хозяйство и право, июль 2017, № 8.
2. Рабинович А. О критериях признания имущества товаром для целей налогообложения // Хозяйство и право, август 2017, № 8.
3. Родыгина В. Налоговый контроль в отношении субъектов специальных налоговых режимов: сложные вопросы правоприменения // Хозяйство и право, сентябрь 2017, № 9.
4. Рабинович А. Амортизация модернизированных основных средств // Хозяйство и право, сентябрь 2017, № 9.
5. Пекарская М. Особенности международно-правового регулирования обмена налоговой информацией в рамках Евразийского Экономического Союза // Хозяйство и право, сентябрь 2017, № 9.

6. Публикации диссертаций.

1. [Крупенин Г.Р. Государственно-правовой механизм реализации налоговой функции государства \(диссертация на соискание ученой степени к.ю.н., МГЮУ им. О.Е. Кутафина, специальность 12.00.01\).](#)
2. [Сиражудинова С.И. Повышение эффективности налогового администрирования на современном этапе \(диссертация на соискание учёной степени к.э.н., Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, специальность 08.00.10\).](#)
3. [Стагниева С.И. Налоговое планирование: развитие и системная интеграция \(диссертация на соискание учёной степени к.э.н., Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, специальность 08.00.10\).](#)
4. [Федосимов Б.А. Реформирование системы налогов Российской Федерации: подходы и инструменты \(диссертация на соискание учёной степени к.э.н., Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, специальность 08.00.10\).](#)
5. [Филиппова К.И. Уголовная ответственность за налоговые преступления: межотраслевые связи \(диссертация на соискание ученой степени к.ю.н., МГЮУ им. О.Е. Кутафина, специальность 12.00.08\).](#)
6. [Флоринская М.В. Трансформация инструментов бюджетно-налоговой политики в системе устойчивого развития регионов \(диссертация на соискание учёной степени к.э.н., Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова, специальность 08.00.10\).](#)
7. [Червина Ю.Г. Развитие налогового учета и внутреннего налогового контроля в организациях нефтепродуктообеспечения \(диссертация на соискание учёной степени к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, специальность 08.00.12\).](#)

7. Новости зарубежного налогового права.

7.1. Новости зарубежного налогового права.

- ОЭСР: Опубликован [Проект изменений](#) в Модельную конвенцию и Комментарии к ней.

Изменены положения о налогообложении доходов от аренды зданий; добавлен пункт о том, что регистрация в целях НДС или налога на товары и услуги не влияет на цель применения и толкование определения «постоянного представительства» и пр.

Также внесены изменения, содержащиеся в Отчетах по Шагам 2, 6, 7, 8, 9, 14 BEPS. Скорректировано определение «международные перевозки» и порядок налогообложения судов и воздушных судов, эксплуатируемых в международном сообщении.

Внесены изменения в Комментарии к «Модели взаимного соглашения об арбитраже», содержащемуся в приложении к Комментариям. Эти изменения призваны отражать положения арбитража MAP, разработанные в ходе переговоров по Многосторонней конвенции об имплементации связанных с налоговыми соглашениями мер по предотвращению BEPS.

- Кипр: [Поправки](#) в отношении понятия «резидент Республики».

В Закон о подоходном налоге Кипра внесены поправки, позволяющие признать налоговым резидентом Кипра лицо, не находящееся в любой другой стране более 183 дней в течение налогового года, проводящее на Кипре не менее 60 дней в году, осуществляющее на Кипре деятельность и имеющее недвижимость на праве аренды или владения.

Новые положения вступают в силу с 2017 налогового года.

- ОЭСР: [Обновлены рекомендации](#) по трансфертному ценообразованию для транснациональных корпораций и налоговых служб.

Нововведения отразили предложения, высказанные в отчетах по проекту BEPS, шаги 8-10 и 13 которого посвящены проблематике трансфертных цен и их налоговому администрированию на национальном и международном уровнях.

Основные изменения касаются определения рыночных цен по сделкам, связанным с нематериальными активами, высоко-рисковым сделкам, а также влиянию характера распределения рисков на рыночные цены. Кроме того, рассматриваются вопросы представления налогоплательщиками многоуровневой международной отчетности по трансфертному ценообразованию.

- ОЭСР: Опубликованы первые сравнительные отчеты в отношении внедрения странами механизмов разрешения споров в соответствии с Шагом 14 BEPS.

26 сентября 2017 ОЭСР опубликовала 6 сравнительных отчетов с первыми оценками имплементации [Бельгией](#), [Канадой](#), [Нидерландами](#), [Швейцарией](#), [Великобританией](#) и [США](#) минимальных стандартов шага 14 BEPS по разрешению налоговых споров.

- ОЭСР: Обновлено [Руководство по составлению межстрановой отчетности](#).

В рамках Action 13 BEPS ОЭСР выпустила обновленное Руководство по составлению CbC reporting международными группами компаний.

- ЕС: Еврокомиссия опубликовала дорожную карту по справедливому налогообложению цифровой экономики.

Еврокомиссия в докладе ["A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market"](#) настаивает на необходимости реформирования действующих правил, поскольку эффективная налоговая ставка компаний в сфере цифровых технологий составляет 8,5%, что в два раза меньше, чем традиционные компании с наличием физического присутствия. Вместе с тем, существует ряд огромных сложностей с налогообложением в сфере цифровой экономики. К примеру, в соответствии с основным принципом корпоративного налогообложения, налог должен взиматься в том государстве, в котором создается стоимость. Однако, в цифровом мире зачастую невозможно установить, что есть стоимость, как ее посчитать и где она создается.

- Гонконг: Скорое присоединение к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам.

Опубликован проект изменений в [Ордонанс о внутренних доходах](#), направленный на присоединение Гонконга к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, а также подготовку к автоматическому обмену налоговой информации.

- **Индия:** [Введён единый налог на товары и услуги](#), заменивший собой сложную систему косвенных налогов федерации и штатов.

Более 10 лет потребовалось правительству Индии для создания общенационального режима налогообложения товаров и услуг, который был окончательно введен 1 июля 2017 года.

Единый федеральный налог на товары и услуги заменил систему многочисленных налогов штатов и ряда центральных налогов, в т. ч. налога на роскошь, лотерейного налога, НДС штата и т.д. – всего около дюжины налогов.

Это нововведение, по мнению Правительства Индии, сделает систему налогообложения проще и дешевле для налоговых органов и налогоплательщиков. Цены, как ожидается, станут более низкими и более прозрачными для потребителей. Реформа будет стимулировать межгосударственную торговлю.

- **В Швейцарии** [начались консультации по обсуждению нового проекта реформы корпоративного налогообложения](#).

В феврале правительство проиграло референдум по предложенному проекту реформы «Корпоративная налоговая реформа III», которая была направлена на повышение уровня соответствия международным налоговым стандартам в отношении недобросовестной налоговой конкуренции.

Федеральный совет отметил, что новый проект поможет сделать Швейцарию более привлекательным местом с точки зрения налогообложения, чтобы компании продолжали пользоваться конкурентным уровнем налогообложения. Новый проект должен меньше повлиять на федеральный бюджет, чем предыдущие предложения.

По мнению Федерального совета, существующая система корпоративного налогообложения Швейцарии больше не отвечает международным требованиям и оказывает все более негативное влияние на привлекательность Швейцарии как место осуществления предпринимательской деятельности.

- **Налоговая служба Великобритании** [отчиталась](#) о статистике рассмотрения в судах дел об уклонении от уплаты налогов за 2016 – 2017 налоговый год.

За 12 месяцев, предшествовавших апрелю 2017 г., в пользу налоговой службы Её величества было вынесено 22 положительных судебных решения при 3 отрицательных и 1 смешанном.

- **Индийские налоговые органы** [начнут искать уклоняющихся от налогообложения лиц через социальные сети](#).

Налоговая служба будет сопоставлять информацию из социальных сетей об активности граждан, их активах и сумме задекларированных доходов.

Мониторинг, как ожидается, начнется в сентябре, а профили расходов налогоплательщиков будут созданы к концу года. Налоговые органы надеются, что к маю 2018 года смогут прогнозировать, отмечать и расследовать возможные случаи неуплаты налогов.

- **Парламент Латвии** [одобрил](#) налоговую реформу.

В соответствии с вводимыми положениями, с 1 января 2018 г. будет отменен 15% налог на нераспределенную прибыль компаний. Облагаться налогом будет распределение прибыли по ставке 20%. Поскольку распределяемая прибыль будет облагаться на уровне компаний, налог на доходы физических лиц в виде получаемых дивидендов будет отменен.

В течение 2 лет с момента вступления в силу новых правил будет действовать переходный период для накопленной ранее нераспределенной прибыли, которая будет облагаться налогом на доходы физических лиц при получении дивидендов за счет этой прибыли по ставке 10%.

Помимо этого, вводится прогрессивная система налогообложения физических лиц (по ставкам от 20% до 31,4%) взамен существующей единой ставки 23%.

- [Разрешение налоговых споров онлайн](#) в Мексике.

Данный инновационный проект позволит гражданам возбуждать и разрешать налоговые споры без обязательного посещения Генерального Адвоката. Служба налогового управления заявила, что эта услуга позволит минимизировать временные и денежные затраты налогоплательщиков.

7.2. Зарубежные публикации по налоговому праву на английском языке.

Монографии:

1. OECD, [OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017](#), OECD, 10 July 2017
2. Sam Sim, Mei-June Soo, [Asian Voices: BEPS and Beyond](#), IBFD, July 2017
3. Steptoe & Johnson LLP, Philip R West, J. Walker Johnson, Amanda P Varma, Michael C Durst, [International Tax Controversies: A Practical Guide \(2018 Edition\)](#), Practising Law Institute, August 2017
4. Mike Berridge, Lisa Marriott, [Sugar, Rum and Tobacco. Taxes and Public Health in New Zealand](#), Bridget Williams Books, August 2017
5. Louis S Freeman, Clifford M Warren, [The Partnership Tax Practice Series](#), Practising Law Institute, August 2017
6. Richard Collier, Joseph L Andrus, [Transfer Pricing and the Arm's Length Principle After BEPS](#), Oxford University Press, 17 August 2017
7. Tolley, [Tolley's Tax Planning Series 2017-2018](#), LNUK, 31 August 2017
8. Malcolm James, [The Glorification of Plunder. State, Power and Tax Policy](#), Spiramus Press, 4 September 2017
9. OECD, [Legal tax liability, legal remittance responsibility and tax incidence. Three dimensions of business taxation](#), OECD, 18 September 2017
10. Lynne Oats, Angharad Miller, Emer Mulligan, [Principles of International Taxation](#), Bloomsbury Professional, 28 September 2017
11. OECD, [Tax Administration 2017. Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies](#), OECD, 29 September 2017
12. OECD, [The Changing Tax Compliance Environment and the Role of Audit](#), OECD, 29 September 2017
13. Anne Fairpo, David Salter, [Revenue Law: Principles and Practice](#), Bloomsbury Professional, 30 September 2017

Статьи:

1. Allison Christians, Stephen E. Shay, [Assessing BEPS: Origins, Standards, and Responses](#), General Report, in 102A Cahiers de Droit Fiscal International: Assessing BEPS: Origins, Standards, and Responses 17 (IFA 2017), 13 July 2017 (в свободном доступе)
2. Zachary D. Liscow, William A Woolston, [How Income Taxes Should Change During Recessions](#), Tax Law Review, 18 July 2017 (в свободном доступе)
3. Richard Thompson Ainsworth, Musaad Alwohaibi, [The First Real-Time Blockchain VAT - GCC Solves MTIC Fraud](#), Boston Univ. School of Law, Law and Economics Research Paper No. 17-23, 26 July 2017 (в свободном доступе)
4. [EU case to set precedent on VAT treatment of rebates for parties outside the distribution chain](#), International Tax Review, 27 July 2017
5. Steven A. Bank, [When Did Tax Avoidance Become Respectable?](#), UCLA School of Law, Law-Econ Research Paper No. 17-15, 7 August 2017 (в свободном доступе)
6. Anjana Haines, [Boost for HMRC after first GAAR ruling](#), International Tax Review, 09 August 2017
7. Zachary D. Liscow, [Is Efficiency Biased?](#), Yale Law & Economics Research Paper No. 581, 16 August 2017 (в свободном доступе)
8. Natalie Leonidou, [Will tax avoidance schemes come to an end?](#), International Tax Review, 18 August 2017
9. Hans Gribnau, Ave-Geidi Jallai, [Good Tax Governance: A Matter of Moral Responsibility and](#)

[Transparency](#), Nordic Tax Journal 2017 Issue 1: 70-88, 22 August 2017 (в свободном доступе)

10. Ronnie Downes, Knut Klepsvik, Jung-Jin Jang, Jaehyuk Choi, Maya Gusarova, Deanna Aubrey, Naida Carsimamovic, [Strengthening budget institutions in Public Expenditure Management Peer Assisted Learning \(PEMPAL\) countries : Results of the 2013-14 OECD PEMPAL Budget Practices and Procedures Survey](#), OECD Journal on Budgeting, 5 September 2017

11. Gladriel Shobe, [Private Benefits in Public Offerings: Tax Receivable Agreements in IPOs](#), Vanderbilt Law Review, 2018, BYU Law Research Paper No. 17-24, 6 September 2017 (в свободном доступе)

12. Anjana Haines, [Tax authorities hone in on banks tax avoidance strategies](#), International Tax Review, 13 September 2017

13. Natalie Leonidou, [Will EU member states bring in a turnover tax on digital multinationals?](#), International Tax Review, 20 September 2017

8. Налоговое право в Интернете.

8.1. Обзор дискуссий на интернет форумах:

1. [Сокращение срока КНП до 1 месяца](#)
2. [Может ли вызвать на допрос контрольно-аналитического отдел Инспекции](#)
3. [Требование ФНС об уплате недоимки в ПФР по взносам до 01.01.2017](#)
4. [НДС по товарам, приобретенным за наличный расчет в розничной торговле сотрудником организации, на основании кассовых чеков, в которых сумма налога выделена отдельной строкой](#)
5. [Конфиденциальность бухгалтерской отчетности](#)
6. [Выход учредителя из ООО с не выплаченными дивидендами](#)

8.2. Обзор блогов в сфере налогового права:

1. [Налоговые нарушения: между умыслом и случайностью](#)
2. [Дробление бизнеса — схема или нет?](#)
3. [Статья 54.1 Налогового кодекса: трактовка ФНС](#)
4. [Налоговые проверки и НДС: излишние поправки](#)
5. [Преждевременная радость // О нашумевшем Определении 1440-О и особом мнении судьи Арановского](#)
6. [Голодному Левиафану можно все и даже больше // Конституционный Суд защитит бедное дитя от недовольных граждан](#)
7. [Налоговый кодекс: каждому принципу — по статье](#)
8. [Закон о курортном сборе принят. Что изменилось по сравнению с законопроектом, а что - нет?](#)
9. [Конституционный суд и налоги: детские коляски и НДС](#)
10. [Вкладывай здесь и плати сюда // К налоговой части Обзора ВС РФ о защите иностранных инвесторов](#)
11. [О возмещении судебных расходов в спорах о размере кадастровой стоимости](#)
12. [Почему налоговые органы чаще побеждают в судебных спорах?](#)
13. [Налоговая политика на 2018 год](#)

Ответственный редактор Дайджеста:

Щекин Денис Михайлович

к.ю.н., управляющий партнер Юридической компании «Щекин и партнеры», доцент кафедры финансового права юридического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова

Авторский коллектив юридической компании «Щекин и партнеры»:

Константинов Сергей Михайлович, младший юрист
Курдюкова София Валерьевна, помощник юриста
Машков Леонид Игоревич, юрист
Миронова Евгения Александровна, младший юрист
Цохорова Ольга Олеговна, старший юрист

Со всеми вопросами, комментариями и предложениями просьба обращаться на info@schekinlaw.ru

Подписаться на регулярное получение Дайджеста новостей налогового права можно [здесь](#)

Отписаться от получения данной рассылки можно [здесь](#)

Контактная информация:

Юридический институт «М-Логос»

<http://www.m-logos.ru>

E-Mail: digest@m-logos.ru

Тел. +7 (495) 771-59-27