

# ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ НАЛОГОВОГО ПРАВА

Выпуск № 25



Дайджест новостей российского и зарубежного налогового права /за апрель 2019 г. – июнь 2019 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»

- На нашем сайте опубликовано расписание образовательных [дневных мероприятий, онлайн семинаров](#) и [вечерних курсов](#) Юридического института «М-Логос» на период с сентября 2019 года до декабря 2019 года.

Среди прочего, приглашаем подписчиков Дайджеста принять участие в следующем семинаре:

- Трехдневный семинар повышения квалификации «[Налоговые последствия и риски заключения договоров в практике договорной работы](#)» (Москва, 16 – 18 октября 2019 г. формат обучения – дневной)

- На сайте Юридического института «М-Логос» опубликованы видеозаписи, а также тезисы докладчиков научных круглых столов, которые Институт организовал в апреле - июле 2019 г.:

[Научно-практический круглый стол «ЗАЧЕТ В СУДЕБНОМ ПРОЦЕССЕ И ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ»](#)

[КОНФЕРЕНЦИЯ С ПОДВЕДЕНИЕМ ИТОГОВ КОНКУРСА НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ПО ЧАСТНОМУ ПРАВУ CONDICIO IURIS](#)

[Научно-практический благотворительный круглый стол: «ДОБРОСОВЕСТНОСТЬ КАК ПРИНЦИП ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА В ПРАКТИКЕ РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ»](#)

- На сайте Института опубликованы следующие дайджесты правовых новостей:

[Дайджест новостей российского и зарубежного частного права за апрель - май 2019 года](#)

[Дайджест новостей процессуального права за апрель - май 2019 года](#)

[Дайджест новостей права интеллектуальной собственности март - май 2019](#)

[Дайджест новостей правового регулирования банкротства за март - апрель 2019](#)

[Дайджест новостей торгового и потребительского права 2 квартал 2019 года](#)

[Дайджест новостей антимонопольного права за май - июнь 2019 года](#)

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

### 2.1. [Руководитель ФНС России подвел итоги работы налоговых органов за пять месяцев 2019 г.](#)

М. Мишустин сообщил, что в первом квартале 2019 г. количество выездных налоговых проверок сократилось на 36% и составило 2,7 тыс. (в первом квартале 2018 г. – 4,1 тыс.). При этом поступления по выездным проверкам выросли на 10% и составили 48 млрд руб. Благодаря АСК НДС-2 за три месяца 2019 г. налогоплательщики добровольно уточнили свои обязательства на сумму почти 29 млрд руб. с ростом в 2,4 раза.

### 2.2. [ФНС России завершила реформу контроля за крупнейшими налогоплательщиками.](#)

Зона контроля федеральных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам сужается – сумма дохода налогоплательщиков увеличена с 20 до 35 млрд руб. Но теперь федеральным инспекциям подчиняются 12 новых межрайонных инспекций в разных городах (Кемерово, Екатеринбург, Новосибирск и др.), которые следят за теми же отраслями, но в отношении налогоплательщиков поменьше – с доходом от 10 млрд руб. Данная система будет администрировать вдвое больше компаний, чем ранее контролировались федеральными инспекциями. Цель реформы – найти риски, характерные для отраслей и компаний со схожими бизнес-моделями.

### 2.3. [Более 100 млрд руб. дополнительно поступило в бюджет благодаря пресечению выплат в конвертах.](#)

Это стало возможным благодаря комплексной работе налоговиков по выявлению и пресечению «серых» схем выплат заработной платы. В целом за 2018 г. поступления НДФЛ в консолидированный бюджет РФ составили 3,7 трлн руб., что на 402 млрд руб. или на 112,4% больше, чем в 2017 г. (темп роста превышает на 4,7% динамику поступлений НДФЛ в 2017 году). Страховых взносов за 2018 г. поступило 6,4 трлн руб., что на 10,6%, или на 617 млрд руб. больше поступлений 2017 г. Темп роста поступлений НДФЛ и страховых взносов превышает темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы за 2018 г. (по данным Росстата - 109,9%) на 2,5 и 0,7 процентных пункта соответственно.

### 2.4. [С начала года сервисом «Прозрачный бизнес» воспользовались 2 млн налогоплательщиков.](#)

В сервисе объединены 12 источников информации, таких как сведения из реестра дисквалифицированных лиц, информация об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами, информация о многократном участии физического лица в организациях, сведения о специальных налоговых режимах, применяемых организациями и т.д.

### 2.5. [До конца года ФНС России запустит Реестр рисков.](#)

Это комплексная система, которая позволит создать модели оценки, а также отраслевые карты для своевременного информирования налогоплательщиков о возможных рисках. По мнению ФНС России, внедрение единого хранилища информации о рисках значительно повысит эффективность налогового администрирования.

### 2.6. [Минфин хочет изменить критерии признания физических лиц налоговыми резидентами России.](#)

Сейчас, чтобы стать российским резидентом, нужно провести в стране более 183 дней в течение года. Минфин рассматривает вопрос о уменьшении этого срока до 90 дней. Кроме того, Минфин планирует ввести критерий центра жизненных интересов для определения резидентства. Под ним подразумевается наличие в стране недвижимости, работы, семьи и проч. Эти предложения будут включены в основные направления налоговой, бюджетной и таможенно-тарифной политики, говорит представитель Минфина.

### 2.7. [Ставка НДФЛ в отношении нерезидентов может быть снижена более чем в два раза и приравнена к ставке для резидентов.](#)

О возможном снижении ставки НДФЛ для нерезидентов с 30% до

13% этом рассказал первый вице-премьер и министр финансов А. Силуанов. Эксперты отмечают, что ставка 13% ниже, чем в других развивающихся странах, и сделает российский рынок привлекательнее. Приравнение ставок также упростит администрирование.

**2.8.** [Высокоскоростные магистрали освободят от налогов.](#) Минфин России запланировал крупные налоговые льготы для строителей и эксплуатантов высокоскоростных железнодорожных магистралей (ВСМ). Аренду инфраструктуры ВСМ, а также ее использование для перевозки пассажиров и багажа Минфин предлагает освободить от НДС до 2060 г. и на тот же срок – новое недвижимое имущество, инфраструктуру ВСМ от налога на имущество.

**2.9.** [Представители бизнеса попросили Верховный суд РФ не отменять срок давности по налоговым преступлениям.](#) Проект постановления Пленума ВС РФ, фактически отменяющий срок давности привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления, напугал бизнес. Письма с критикой документа в ВС РФ направили крупнейшие объединения российских и зарубежных компаний – Торгово-промышленная палата, Ассоциация европейского бизнеса, Российско-германская внешнеторговая палата, а также уполномоченный по защите прав предпринимателей Борис Титов.

**2.10.** [ФНС России сообщила, что несовершеннолетние физические лица вправе применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».](#) Несовершеннолетние физические лица в возрасте от 14 до 18 лет, не зарегистрированные в качестве ИП, вправе вести деятельность, доходы от которой облагаются налогом на профессиональный доход, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве ИП.

**2.11.** [Число плательщиков «налога на Google» выросло в шесть раз.](#) С начала года на учет в ФНС встало 1200 компаний, продающих услуги российскому бизнесу, сообщила ФНС, а в ближайшее время встанет еще 100. Всего на налоговом учете стоит 1400 иностранцев – поставщиков электронных услуг. Первые 200 из них начали платить «налог на Google» еще в 2017 г. за продажу в интернете игр, музыки, книг и т. д. людям. В первый год ФНС удалось собрать 9,4 млрд руб. НДС, а в 2018 г. – уже 12 млрд.

**2.12.** [Минфин опубликовал новый вариант проекта о неналоговых платежах.](#) Согласно опубликованному законопроекту в Налоговый кодекс РФ войдет шесть платежей: экологический, утилизационный и курортный сборы, плата за негативное воздействие на окружающую среду, проезд большегрузов по автодорогам, обязательные отчисления операторов связи.

**2.13.** [Министерства сообщили об отсутствии планов по контролю расходов россиян.](#) Представители Минэкономразвития и Минфина сообщили, что их министерства не разрабатывают такой законопроект и не планируют этого делать. Вопрос выявления необоснованно крупных расходов обсуждается только на экспертных площадках. В правительстве идея также не обсуждается, замечает чиновник финансово-экономического блока, хотя к ней периодически возвращаются. На этот раз к идее вернулись регионы, рассказывает федеральный чиновник: власти нескольких регионов предложили обсудить такую идею. Контроль за расходами может помочь пополнить их бюджеты.

**2.14.** [Бизнес просит смягчить условия для уплаты нулевого налога с дивидендов.](#) Бизнес просит у государства снизить долю в уставном капитале, при которой с дивидендов не платятся налоги, с 50 до 25%, рассказали два человека, участвовавших во встречах компаний и министерств с февраля по апрель при работе над проектом «Трансформация делового климата» (план улучшения условий ведения бизнеса). Идея обсуждалась экспертной группой, но в проект распоряжения правительства не вошла – представителям власти договориться не удалось. Обсуждение и доработка идеи будут продолжены в августе-октябре 2019 г.

**2.15.** [Правительство хочет взимать акциз с устройств, заменяющих сигареты.](#) Премьер-министр Д. Медведев поручил Минфину отнести к подакцизным товарам электронные системы доставки никотина многоразового использования и определить для них ставки акциза на 2019-2021 гг.

**2.16.** [Граждане смогут оплачивать имущественные налоги в МФЦ без комиссии.](#) Такой порядок уплаты налогов возможен, если высший исполнительный орган государственной власти региона принял решение, что МФЦ вправе принимать наличные средства от физлиц в счет оплаты налоговых платежей.

**2.17.** [Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и ст. 9 ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ о налогах и сборах» предусмотрены, в частности, следующие изменения: в определенных случаях разрешено принимать к вычету входящий НДС, относящийся к операциям по выполнению работ](#)

или оказанию услуг, местом реализации которых не признается РФ; изменен порядок расчета НДС для индивидуальных предпринимателей; организациям, состоящим на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ, разрешено представлять декларацию по налогу на имущество в налоговый орган по своему выбору; отменена обязанность подавать декларации по транспортному и земельному налогам; регламентирован порядок прекращения исчисления НДС в отношении погибших или уничтоженных объектов.

**2.18.** [Федеральным законом от 01.05.2019 № 78-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 187 и 194 части второй НК РФ» установлены особенности определения налоговой базы по акцизам в отношении табака кальянного, а также уточнен порядок исчисления акцизов для импортеров табачной продукции.

**2.19.** [Федеральным законом от 01.05.2019 № 79-ФЗ](#) «О ратификации Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» ратифицирована Многосторонняя конвенция, направленная на противодействие злоупотреблениям межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения (MLI).

**2.20.** [Федеральным законом от 01.05.2019 № 101-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 83 части первой и часть вторую НК РФ в связи с подготовкой и проведением чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 г.» установлены налоговые льготы для лиц, участвующих в подготовке и проведении чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 г.

**2.21.** [Федеральным законом от 29.05.2019 № 108-ФЗ](#) «О внесении изменений в часть вторую НК РФ» внесены поправки, направленные на приведение терминологии, используемой в нормах НК РФ, в соответствие с профильными законами о силовых ведомствах.

**2.22.** [Федеральным законом от 29.05.2019 № 109-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 333.33 и 333.35 части второй НК РФ в части установления предельного размера государственной пошлины за выдачу заключения (разрешительного документа) на временный вывоз культурных ценностей и освобождения от уплаты государственной пошлины отдельной категории физических лиц» для музыкантов предусмотрено освобождение от уплаты госпошлины за выдачу разрешения на временный вывоз струнных музыкальных инструментов или смычков, а также установлен максимальный размер госпошлины, взимаемый за выдачу разрешения на временный вывоз культурных ценностей.

**2.23.** [Федеральным законом от 29.05.2019 № 110-ФЗ](#) «О внесении изменений в ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» предусмотрено проведение третьего этапа «амнистии капитала» в период с 01.06.2019 по 29.02.2020.

**2.24.** [Федеральным законом от 29.05.2019 № 111-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 45 части первой и ст. 217 части второй НК РФ» установлено, что представление декларации в ходе третьего этапа «амнистии капитала» освобождает налогоплательщиков от взыскания налогов, связанных с задекларированным имуществом или счетами в зарубежных банках, за исключением налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли или имущества КИК, а также освобождены от НДС доходы в виде прибыли КИК, учитываемые при определении налоговой базы за 2019 г. контролирующего лица, которое не признавалось налоговым резидентом РФ по итогам 2018 г.

**2.25.** [Федеральным законом от 29.05.2019 № 112-ФЗ](#) «О внесении изменения в ст. 76.1 УК РФ» предусмотрено освобождение от уголовной ответственности лиц, представивших специальные декларации в рамках третьего этапа «амнистии капитала», при выявлении факта совершения ими преступления до 01.01.2019.

**2.26.** [Федеральным законом от 06.06.2019 № 123-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 164 и 165 части второй НК РФ» установлена нулевая ставка по НДС для внутренних авиаперевозок, при условии, если ни один из пунктов маршрута не находится в Москве или Московской обл.

**2.27.** [Федеральным законом от 06.06.2019 № 125-ФЗ](#) «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ» из числа контролируемых сделок исключены сделки по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований), совершённые в рамках реализации мероприятий по предупреждению банкротства банка или в соответствии с порядком, определенным ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 29.07.2018 № 263-ФЗ.

**2.28.** [Федеральным законом от 06.06.2019 № 128-ФЗ](#) «О внесении изменения в ст. 3 ФЗ «О внесении изменений в ст. 333.33 и 333.35 части второй НК РФ» до 2023 г. продлён срок действия



освобождения от уплаты госпошлины за регистрацию прав на недвижимость, возникших на территории Крыма и Севастополя до 01.04.2014.

**2.29.** [Федеральным законом от 06.06.2019 № 137-ФЗ](#) «О внесении изменений в ст. 251 части второй НК РФ» освобождены от налогообложения налогом на прибыль доходы в виде процентов за пользование денежными средствами, формирующие фонд капитального ремонта, а также доходы, полученные от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта.

**2.30.** [Федеральным законом от 17.06.2019 № 147-ФЗ](#) «О внесении изменений в часть вторую НК РФ» предусмотрено, что компенсации за неиспользованный отпуск, а также за неиспользованные дополнительные сутки отдыха, не подлежат освобождению от НДФЛ.

**2.31.** [Приказом ФНС России от 20.05.2019 № ММВ-7-6/256@](#) «О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@» продлен до 01.07.2020 срок реализации проекта по представлению налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде на сайте ФНС России.

**2.32.** [Проектом Федерального закона № 689130-7](#) «О внесении изменений в НК РФ» предлагаются поправки, направленные на совершенствование налогового режима для участников специальных инвестиционных контрактов.

**2.33.** [Проектом Федерального закона № 720839-7](#) «О внесении изменений в НК РФ и ст. 5 ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» предлагается, в частности: предоставить физическим лицам возможность осуществлять взаимодействие с налоговыми органами через МФЦ; регламентировать порядок проведения взаимосогласительных процедур; установить обязанность правопреемника в ряде случаев восстановить НДС, принятый к вычету реорганизованной организацией; уточнить правила амортизации; ввести временное ограничение на исправление ошибок, приведших к излишней уплате налога на прибыль; предусмотреть ограничения в признании убытков присоединяемых компаний; сделать бессрочной нулевую ставку по налогу на прибыль для медицинских и образовательных организаций; распространить на единственное жилое помещение налогоплательщика трехлетний срок владения в целях освобождения доходов от его продажи от НДФЛ.

**2.34.** [Проектом Федерального закона № 682417-7](#) «О внесении изменений в часть вторую НК РФ» предлагается освободить от налогообложения платежи лиц, ведущих садоводство или огородничество в индивидуальном порядке, без вступления в члены товарищества.

**2.35.** [Проектом Федерального закона](#) «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (о создании национальной системы прослеживаемости товаров)» предлагается дополнить НК РФ положениями, связанными с функционированием национальной системы прослеживаемости товаров.

**2.36.** [Проектом Федерального закона](#) «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (в части включения отдельных неналоговых платежей в Налоговый кодекс Российской Федерации)» предлагается включить в НК РФ экологический налог, сбор за пользование автодорогами федерального значения, утилизационный и гостиничный сборы, налог на операторов связи общего пользования.

### 3. Новости судебной практики

#### 3.1. Практика КС РФ

**Постановление КС РФ от 06.06.2019 № 22-П** по делу о проверке конституционности пп. 3 п. 8 ст. 346.43, ст. 346.47 и п. 1 ст. 346.48 НК РФ, а также Закона Мурманской обл. «О патентной системе налогообложения на территории Мурманской обл.» в связи с жалобой гражданина Глухова С.П.

Заявителем были оспорены положения НК РФ и законодательства Мурманской обл., устанавливающие для целей налогообложения ПСН размер потенциально возможного к получению годового дохода в зависимости от количества обособленных объектов (площадей) при сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности.

Основанием для принятия решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности послужил вывод о том, что количество заключенных налогоплательщиком договоров

аренды не соответствует количеству объектов недвижимости, указанных им в заявлениях на выдачу патентов. Как отметил налоговый орган, указанное в патентах недвижимое имущество фактически сдавалось в аренду по нескольким договорам аренды, а следовательно, возникло большее количество «обособленных объектов».

КС РФ пришел к выводу, что такое применение пп. 3 п. 8 ст. 346.43, ст. 346.47 и п. 1 ст. 346.48 НК РФ не соответствует Конституции РФ.

Состоявшееся в деле Заявителя истолкование понятия «обособленный объект» исходя из количества договоров аренды нежилых помещений приводит к нарушению принципов равенства и экономического основания налога, поскольку налоговая нагрузка зависит в таком случае не от количества объектов недвижимости (помещений) или их площади, а исключительно от способа сдачи имущества в аренду (по одному договору или по нескольким договорам аренды) при сопоставимом финансовом результате.

### **3.2. Практика ВС РФ**

**Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от [27.02.2019 № 5-КГ18-319](#) по Тринееву С.А.**

В соответствии с налоговым законодательством исключение записи о недоимке из лицевого счета налогоплательщика возможно только на основании судебного акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность ее взыскания в связи с истечением установленного срока на взыскание.

При этом инициировать соответствующее судебное разбирательство вправе не только налоговый орган, но и налогоплательщик, в т. ч. путем подачи в суд заявления о признании суммы недоимки безнадежной к взысканию. Такое заявление подлежит рассмотрению в соответствии с требованиями КАС РФ.

**Апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от [27.02.2019 № 5-АПГ18-142](#) по ООО «Производственно-транспортная компания Автокомплект»**

Вид разрешенного использования земельного участка «эксплуатация автосервиса» не является основанием для включения участка в перечень объектов, облагаемых налогом на имущество по кадастровой стоимости, поскольку предполагает размещение на нем не объектов бытового обслуживания, а объектов производственного назначения.

**Апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от [06.03.2019 № 5-АПГ18-153](#) по ООО «СКЦ-МАРКОС»**

Демонтированные объекты недвижимости не являются объектами налогообложения и не должны входить в перечень объектов, облагаемых налогом на имущество по кадастровой стоимости.

**Определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от [28.03.2019 № 5-КА19-1](#) по ООО «Фельд»**

Установление судом кадастровой стоимости в отношении объекта недвижимости (в целях исчисления налога на имущество и без его реализации) в размере, равном его рыночной стоимости с учетом НДС, неправомерно.

**Апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от [29.03.2019 № 5-АПА19-15](#) по ООО «ПАДиС»**

Спорные помещения сдаются Московской областной таможне. Данный орган исполнительной власти осуществляет контроль и надзор в области таможенного дела и имеет функции в области валютного контроля, защиты прав на объекты интеллектуальной собственности, международного транспортного и санитарного надзора, что не подразумевает осуществление самостоятельной деловой, административной или коммерческой деятельности, следовательно, занимаемые им помещения не могут быть отнесены к офисным.

**Решение ВС РФ от 02.04.2019 № АКПИ19-4 по АО «Балтийский завод»**

Предметом оспаривания стало Письмо Минфина России от 28.08.2018 № 24-03-07/61247, в котором указано, что цены государственных контрактов, заключенных до повышения ставки НДС, не подлежат изменению в связи с таким повышением.

При этом Минфин России указал, что законодательством о государственных закупках предусмотрена возможность изменения цены по государственному контракту, если его исполнение по независящим от сторон обстоятельствам без изменения его условий невозможно (в т. ч. по причине повышения ставки НДС), и если в отношении данного контракта соблюдены условия о сроке и цене, установленные Постановлением Правительства РФ от 19.12.2013 № 1186.

Общество полагает, что оспариваемое Письмо обладает нормативными свойствами, не соответствует действительному смыслу разъясняемых положений законодательства, а также ставит исполнителей по государственным контрактам в неравное положение по сравнению с иными участниками гражданского оборота.

ВС РФ не нашел оснований для признания Письма недействующим, указав, что оно соответствует действительному смыслу разъясняемых нормативных положений, поскольку в законодательстве, действующем на момент издания оспариваемого Письма (до принятия Федерального закона от 27.12.2018 № 502-ФЗ) повышение ставки НДС не было названо в качестве самостоятельного основания для изменения цен по государственным контрактам.

Более того, в законодательстве, действующем на момент издания оспариваемого Письма, был предусмотрен механизм повышения цен государственного контракта, если его исполнение по независящим от сторон обстоятельствам без изменения его условий невозможно, о чем упоминает Минфин России в оспариваемом Письме. Одной из таких причин может быть повышение ставки НДС.

**Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 10.04.2019 № 51-КА19-1 по Федоренко И.С.**

Представление физическим лицом, фактически осуществлявшим предпринимательскую деятельность, уведомления об освобождении от обязанностей налогоплательщика НДС в вышестоящий налоговый орган после завершения налоговой проверки не является основанием для отказа в освобождении.

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 16.04.2019 по делу № А58-9294/2017 ООО «Север+Восток»**

Общество выполняло работы по государственному контракту. Поскольку Общество применяло УСН, государственный контракт не содержал условие о включении в цену суммы НДС.

Впоследствии Общество превысило допустимый размера дохода, в связи с чем потеряло право на применение УСН. Данное обстоятельство было установлено инспекцией в ходе налоговой проверки, по итогам которой Обществу была доначислена сумма НДС сверх цены государственного контракта по ставке 18%.

Обращаясь в суд, Общество настаивало на применении расчетной ставки НДС в размере 18/118, т.е. на доначислении НДС внутри цены государственного контракта. Суды трех инстанций не согласились с Обществом, указав, что если сумма НДС не была согласована сторонами в составе цены, то она в силу п. 1 ст. 168 НК РФ может быть предъявлена покупателю сверх цены.

Судебная коллегия ВС РФ не согласилась с позицией нижестоящих судов, направив дело на новое рассмотрение и указав, что возможность увеличения цены сделки и дополнительного взыскания сумм НДС с покупателя в случае неправильного учета налога продавцом допускается судебной практикой в случаях, когда такая возможность согласована обеими сторонами договора в соответствии со ст. 421 ГК РФ, либо предусмотрена нормативными правовыми актами.

Отсутствие в государственном контракте и иных первичных документах указания на то, что вознаграждение включает в себя сумму НДС, в данном случае является следствием того, что при заключении государственного контракта Общество не рассматривало себя в качестве плательщика НДС и не предполагало необходимость учета данного налога при определении окончательного размера вознаграждения, а не свидетельством согласия сторон на возможность увеличения вознаграждения в случае возникновения необходимости предъявления налога.

Кроме того, судами не учтено, что в силу законодательства о государственных закупках цена, указанная в государственном контракте, является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения.

**Апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 17.04.2019 № 5-АПА19-22 по ООО «Талосто Р»**

Правительство Москвы включило здание Общества в перечень объектов, облагаемых налогом на имущество по кадастровой стоимости, поскольку в соответствии с письмом Департамента городского имущества г. Москвы и данными публичной кадастровой карты спорное здание располагается одновременно на двух земельных участках, один из которых имеет вид разрешенного использования «для эксплуатации здания под магазин».

Судебная коллегия ВС РФ не согласилась с правомочностью включения объекта в перечень, указав, что достоверные сведения об объектах недвижимости содержатся в ЕГРН. При этом в соответствии с выпиской из ЕГРН по спорному зданию оно находится на земельном участке с видом разрешенного использования «размещение производственно-складского комплекса мороженых, мясных и рыбных полуфабрикатов», что подтверждается также письмом Росреестра.

**Постановление ВС РФ от 19.04.2019 № 58-АД19-2 по генеральному директору ООО «Интех» Казанцеву И.С.**

Инспекция направила генеральному директору организации письмо с требованием в срок до 26.03.2018 уплатить страховые взносы за февраль 2018 г., подлежащие уплате в соответствии с п. 3 ст. 431 НК РФ до 15.03.2018. За неисполнение данного документа генеральный директор был привлечен к административной ответственности за неповиновение требованию должностного лица по ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ. Нижестоящие суды согласились с правомочностью привлечения к ответственности.

ВС РФ отменил судебные акты о привлечении к ответственности, указав, что обязанность по уплате налогов (сборов, страховых взносов) возникает с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, а не в результате направления уведомления налогового органа, оформленного в форме письма, с произвольно установленным сроком уплаты.

Неисполнение данной конституционной обязанности влечет наступление предусмотренных законодательством о налогах и сборах последствий и применение установленного порядка мероприятий, не зависящих от факта направления инспекцией лицу соответствующего письма в произвольной форме.

Таким образом, неисполнение такого письма, дублирующего требования налогового законодательства о необходимости уплаты страховых взносов, административную ответственность по ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ не влечет.

**Апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 19.04.2019 № 64-АПА19-2 по жалобам Губернатора Сахалинской обл., Сахалинской областной Думы**

В закон Сахалинской обл. о транспортном налоге были внесены изменения, в соответствии с которыми освобождение от транспортного налога предоставляется льготным категориям граждан, на которых зарегистрировано транспортное средство, при условии самостоятельного управления ими транспортным средством или при управлении транспортным средством супругой (супругом).

Судебная коллегия ВС РФ признала такое регулирование противоречащим НК РФ, поскольку оно заведомо ставит налогоплательщиков одной и той же категории в неравное положение в зависимости от возможности самостоятельного управления транспортным средством, которая может быть утрачена в силу объективных причин (например, болезнь).

НК РФ связывает право на освобождение от транспортного налога с объектом налогообложения - транспортным средством, зарегистрированным в установленном порядке, но не с правом управления налогоплательщика либо его супругой (супругом) этим транспортным средством.

**Постановление ВС РФ от 26.04.2019 № 9-АД19-10 по делу главного бухгалтера ООО «Леони Рус» Левичевой Е.П.**



Налоговый орган истребовал у Общества в порядке ст. 93.1 НК РФ документы, касающиеся его отношений с бывшим работником. Данное требование было направлено налоговым органом в связи с налоговой проверкой компании, с которой у Общества не было каких-либо отношений.

ВС РФ отметил, что истребованные документы не имеют отношения к финансово-хозяйственной деятельности юридического лица, в отношении которого проводится налоговая проверка, касаются конкретного физического лица и применяются для учета труда внутри Общества.

В связи с этим ВС РФ пришел к выводу о неправомерном привлечении главного бухгалтера Общества к административной ответственности за непредставление в налоговый орган документов (сведений), необходимых для осуществления налогового контроля, поскольку Общество не было обязано предоставлять налоговому органу истребованные документы.

**Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 20.05.2019 по делу № А50-14774/2017 Спиридонова Ю.В., от 28.05.2019 по делу № А67-9059/2017 ИП Бекира А.Э.**

В соответствии с п. 1-2 ст. 12 Федерального закона от 28.12.2017 № 436-ФЗ признается безнадежной к взысканию и подлежит списанию непогашенная задолженность физических лиц и ИП по ряду налогов (в частности, по НДФЛ), пеням и штрафам, образовавшаяся на 01.01.2015.

Исходя из системного толкования данных норм и ст. 59 НК РФ, списание указанной задолженности допустимо в ситуации, когда на протяжении 2015-2017 гг. налоговый орган имел объективную возможность принимать предусмотренные законом меры к получению долга путем обращения взыскания на имущество налогоплательщика, т. е. при наличии совокупности следующих обстоятельств:

- Задолженность была известна налоговому органу на 01.01.2015 (задекларирована либо доначислена до указанного дня) и подлежала взысканию в период с 01.01.2015 до дня вступления в силу ст. 12 Закона № 436-ФЗ;

- Налогоплательщик не совершал недобросовестные действия, направленные на сокрытие своего имущества, вывод активов с целью недопущения взыскания (в т. ч. до начала налоговой проверки, осознавая неправомерность своего поведения при исчислении сумм налогов и предвидя возможное доначисление).

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 28.05.2019 по делу № А40-150430/2014 АО «Корпорация «Русские системы»**

Противоречие условий мирового соглашения ФЗ о банкротстве, другим федеральным законам и иным нормативным правовым актам является основанием для отказа арбитражным судом в утверждении мирового соглашения (п. 2 ст. 160 ФЗ о банкротстве, ч. 6 ст. 141 АПК РФ).

Из ст. 64 НК РФ следует, что отсрочка по уплате федеральных налогов, зачисляемых в бюджет субъекта РФ, допускается на срок, не превышающий одного года. Следовательно, мировым соглашением по делу о банкротстве может быть установлена отсрочка по уплате данного налога не более чем на указанный срок. Данный срок начинает течь не позднее даты утверждения мирового соглашения судом.

Таким образом, мировое соглашение, которым установлена трехлетняя отсрочка по уплате налога на прибыль в части, зачисляемой в бюджет субъекта РФ, было неправомерно утверждено судом первой инстанции.

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 30.05.2019 по делу № А40-125588/2017 ООО «Орион Интернейшнл Евро»**

Налоговый орган, с которым согласились суды апелляционной и кассационной инстанций, пришел к выводу, что реклама на общественном транспорте не признается наружной рекламой для целей налогообложения, и поэтому такая реклама не соответствует предусмотренному п. 4 ст. 264 НК РФ закрытому перечню расходов на рекламу, которые учитываются в полном объеме при исчислении налога на прибыль. В обоснование данной позиции налоговый орган и суды указали, что ФЗ о рекламе разделяет наружную рекламу (ст. 19) и рекламу на транспортных средствах (ст. 20).

Судебная коллегия ВС РФ не согласилась с такой позицией, отметив, что в законодательстве о налоге на прибыль отсутствуют положения, направленные на ограничение возможности признания расходов на распространение рекламных материалов только в связи с тем, что местом их размещения

выступают не стационарные объекты, (остановочные павильоны), а транспортные средства. Такого рода дифференциация не имеет под собой разумного экономического основания и приводит к неравному налогообложению хозяйствующих субъектов.

ФЗ о рекламе не содержит понятия «наружная реклама», которое могло бы использоваться при налогообложении на основании п. 1 ст. 11 НК РФ. В ст. 19 и 20 ФЗ о рекламе установлены лишь отдельные особенности распространения рекламы.

Данный закон не относится к актам законодательства о налогах и сборах и имеет иные цели правового регулирования. Установленные в нем различия в составе ограничений, действующих при распространении рекламы с использованием стационарных рекламных конструкций и с использованием транспортных средств, не должны рассматриваться как имеющие значение для налогообложения прибыли, при отсутствии на то прямого волеизъявления законодателя.

#### **Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 30.05.2019 по делу № А40-88142/2018 ООО «Изидолг»**

Антимонопольный орган пришел к выводу о том, что заказчик должен был установить в проекте госконтракта обязательное условие об уменьшении суммы вознаграждения на сумму налоговых платежей (в частности, на сумму НДС), если вознаграждение выплачивается исполнителю, применяющему УСН.

Судебная коллегия ВС РФ признала вывод антимонопольного органа незаконным, указав, что контракт по итогам аукциона заключается и оплачивается заказчиком по цене, предложенной участником закупки, вне зависимости от применяемой участником системы налогообложения.

Корректировка заказчиком цены контракта, предложенной юридическим лицом, применяющим УСН, не допускается, и поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) оплачиваются по цене, указанной в контракте.

В связи с этим указание заказчиком в проекте контракта цены, включающей НДС, не противоречит законодательству о госзакупках и законодательству о налогах и сборах (в т. ч. ст. 346.11 НК РФ, предусматривающей освобождение от уплаты НДС для налогоплательщиков, применяющих УСН).

Указание заказчиком в проекте контракта цены, включающей НДС, также не свидетельствует о нарушении прав участника закупки, поскольку не возлагает на участника закупки, применяющего УСН, безусловной обязанности по исчислению и уплате НДС. В силу п. 5 ст. 173 НК РФ и правовой позиции, выраженной в постановлении КС РФ от 03.06.2014 № 17-П, такого рода обязанность может возникнуть лишь при выставлении налогоплательщиком по своей инициативе счета-фактуры с выделенной в нем суммой налога.

#### **Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 31.05.2019 по делу № А11-6890/2017 АО «Муромский завод радиоизмерительных приборов»**

Судебной коллегией ВС РФ установлено, что основным видом деятельности Общества является производство радиоаппаратуры, а дополнительным – производство тепловой энергии котельными.

На балансе налогоплательщика находится паросилового цех, являющийся самостоятельным структурным подразделением Общества и осуществляющий обеспечение других подразделений завода водоснабжением, паром, в зимнее время - поддержание в помещениях нормальных климатических условий. В проверяемом периоде часть выработанных цехом тепловой энергии и горячей воды налогоплательщик также реализовывал сторонним лицам. Затраты на выработку тепла Общество учитывало в полном объеме в составе косвенных расходов.

Налоговый орган пришел к выводу, что паросилового цех относится к объектам обслуживающих производств и хозяйств, в связи с чем подлежат применению ограничения, предусмотренные ст. 275.1 НК РФ. Суды трех инстанций согласились с данной позицией, посчитав, что в отношении паросилового цеха соблюдаются все критерии объектов обслуживающих производств и хозяйств, предусмотренные НК РФ.

Судебная коллегия ВС РФ отменила судебные акты нижестоящих судов и направила дело на новое рассмотрение, указав, что основополагающим критерием деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств является направленность понесенных в рамках этой деятельности затрат на удовлетворение социальных, бытовых и культурных нужд граждан (работников и жителей

соответствующих населенных пунктов) за счет выделенного налогоплательщиком на эти цели финансирования.

Соответственно, ст. 275.1 НК РФ не может распространяться на подразделения, функционирующие в целях удовлетворения потребностей самого налогоплательщика как хозяйствующего субъекта – для обеспечения производственного процесса, в том числе для исполнения возложенных на налогоплательщика обязанностей при ведении им предпринимательской деятельности.

Кроме того, судебная коллегия ВС РФ обратила внимание судов на следующие доводы общества:

- Незначительность объемов реализованной сторонним лицам тепловой энергии (не более 12% от произведенного объема);
- Реализация тепловой энергии сторонним лицам носила обязательный характер;
- Реализация тепловой энергии сторонним лицам осуществлялась по тарифам, установленным в рамках государственного регулирования, не покрывающим в полном объеме затраты на содержание цеха.

#### 4. Новые научные монографии

1. Алексеев М. В. [Перспективы налоговой политики. Существует ли «идеальная налоговая система» для России?](#) М.: Дело, 2019. - 126 с.
2. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. [Налоги в цифровой экономике. Теория и методология.](#) М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 279 с.
3. Малкина М.Ю., Балакин Р.В. [Налоговая система РФ и ее характеристики: монография.](#) М.: ИНФРА-М, 2019. - 127 с.
4. Пешкова Х.В. [Вопросы налоговых и бюджетных правоотношений в судебной практике: монография.](#) М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 253 с.
5. Цинделиани И.А. Бадмаев Б. Г., Анисина К.Т. [Финансовое право в условиях развития цифровой экономики. Монография.](#) М.: Проспект, 2019. – 320 с.

#### 5. Новости российской научной периодики

##### 5.1. [Арбитражная практика:](#)

1. Павелко К.С. С директора взыскивают налоговые долги. Как ему защититься // Арбитражная практика, апрель 2019, № 4.

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

1. Тараданов Р.А. О налоговой природе арендной платы за пользование публичной землей под частными зданиями // Вестник экономического правосудия, июнь 2019, № 6.

##### 5.3. [Закон:](#)

1. Акимова В.Г., Литвинова К.Ю., Штукмастер И.Б., Кузнецов А.Б. Пределы вмешательства в налоговое планирование при налоговом администрировании // Закон, май 2019, № 5.

##### 5.4. [Налоги:](#)

1. Ефремова Т.А. Партнерское взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками – залог роста налоговых поступлений в бюджетную систему страны // Налоги, март-апрель 2019, № 2.

2. Пономарева К.А. Правовое регулирование борьбы с уклонением от налогообложения в Европейском союзе: Директива Совета ЕС 2016/1164 // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
3. Лютова О.И. Налоговая правосубъектность участников рынка криптовалют: новые подходы // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
4. Бойко Н.Н. Некоторые вопросы налогового стимулирования в системе государственно-частного партнерства // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
5. Шершитская Э.И. Правовое регулирование взыскания недоимки с третьих лиц // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
6. Васильева Е.Г. Современное налоговое право как фактор развития инновационной модели экономики // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
7. Цепова Е.А. Физическое лицо – резидент в налоговом и валютном законодательстве Российской Федерации // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
8. Сергеев С.В. Применение концепции фактического получателя дохода к холдинговым компаниям // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
9. Савицкий А.И. Разграничение объекта налогообложения и предмета налога по имущественным налогам: проблемы теории и практики (часть 1) // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
10. Мельникова Н.П., Тихонова А.В. Социальные вычеты по НДФЛ как инструмент реализации справедливого налогообложения // *Налоги*, март-апрель 2019, № 2.
11. Красюков А.В. Единый налоговый платеж физического лица: понятие и правовая природа // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
12. Цепова Е.А. Финансово-правовые обязательства граждан Российской Федерации – собственников имущества за рубежом // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
13. Тчибола Э.М.Л. Сравнительный анализ принципов правового регулирования налогообложения недвижимости в России и странах ЕС // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
14. Тихонова А.В. Зарубежный опыт налогообложения операций с драгоценными металлами и возможности его применения в России // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
15. Осина Д.М. Конституция США как источник правового регулирования ответственности за нарушение налогового законодательства // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
16. Бачурин Д.Г. О преимуществах накопительного типа структурных отношений в фактическом составе объекта НДС // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
17. Васильева Е.Г., Петухов Е.В. Уголовно-правовые аспекты незаконного возмещения НДС в результате получения необоснованной налоговой выгоды // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
18. Ефремова Т.А., Ефремова Л.И. Формирование единой межведомственной информационной базы данных как основа совершенствования информационного обеспечения налогового администрирования // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
19. Бабина К.И., Тарасенко Г.В. Предложения по совершенствованию действующего законодательства в сфере налогообложения малого предпринимательства // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
20. Савицкий А.И. Разграничение объекта налогообложения и предмета налога по имущественным налогам: проблемы теории и практики (часть 2) // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.
21. Саакян А.М., Ермаченко А.Л. Влияние изменений налогового законодательства на финансово-хозяйственную деятельность предприятия // *Налоги*, май-июнь 2019, № 3.

#### **5.5. Налоги и налогообложение:**

1. Ардашев А.М. Трансфертное ценообразование: особенности формирования налоговых баз в сделках с нематериальными активами // *Налоги и налогообложение*, апрель 2019, № 4.
2. Зуев А.А. Введение налога на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья в Российской Федерации: путь длиной в двадцать лет // *Налоги и налогообложение*, апрель 2019, № 4.
3. Мельникова Н.П., Вишневская Н.Г., Вишневский Д.А. НДС от операций с иностранными компаниями сегодня и завтра: новые проблемы и пути их решения // *Налоги и налогообложение*, апрель 2019, № 4.



4. Попова Е.М. Оценка экономической эффективности инвестиционных налоговых льгот, предоставляемых региональным законодательством // *Налоги и налогообложение*, апрель 2019, № 4.
5. Телегус А.В., Сидорова А.В. Законодательная регламентация налогообложения выплат, связанных с обучением преподавателей // *Налоги и налогообложение*, апрель 2019, № 4.
6. Дубенская Ю.С. Вопросы регулирования специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // *Налоги и налогообложение*, апрель 2019, № 4.
7. Андреева А.Н. К вопросу о целесообразности повышения ставки НДС // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
8. Строителева В.А. Перспективные направления реформирования современной российской системы налогового администрирования НДС в контексте цифровой трансформации экономики // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
9. Тимошина Т.А. Проблемы и направления совершенствования механизма возмещения налога на добавленную стоимость // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
10. Васильченко А.Д. Налоговые поступления в бюджетную систему России: статистическая оценка и меры по мобилизации // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
11. Кареева Т.А. Проблемы налогообложения имущества организаций и пути их решения // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
12. Логинова Т.А., Семкина Т.И. Корректировки по НДС в отношении капитальных товаров // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
13. Тихонова А.В. Подходы стран ЕАЭС к вопросам налогообложения НДС: методологические различия и проблемы // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
14. Чеботников И.В., Яковлев А.Ю. Имущество государственных учреждений и его налогообложение на примере города Москвы // *Налоги и налогообложение*, май 2019, № 5.
15. Ярмук С.И. Проблемы функционирования новых правил вычета НДС при «экспорте» услуг // *Налоги и налогообложение*, июнь 2019, № 6.
16. Гребешкова И.А., Мандрощенко О.В. Налоговая нагрузка организаций в условиях роботизированного производства // *Налоги и налогообложение*, июнь 2019, № 6.
17. Кинсбургская В.А. О налогообложении доходов, полученных в результате операций по созданию и использованию криптовалют // *Налоги и налогообложение*, июнь 2019, № 6.
18. Харитонов И.В. Статья 54.1. Налогового кодекса Российской Федерации – налоговое правонарушение и ответственность за его совершение или же развитие концепции налоговой добросовестности? // *Налоги и налогообложение*, июнь 2019, № 6.
19. Вачугов И.В. Уклонение от уплаты налогов, как составляющая теневой экономики: рост или сокращение? // *Налоги и налогообложение*, июнь 2019, № 6.

#### **5.6. Налоговед:**

1. Акимова В.Г. О рецепции международных антиуклонительных норм и ее последствиях // *Налоговед*, апрель 2019, № 4.
2. Анищенко Д.Е. Эстоппель в налоговом праве // *Налоговед*, апрель 2019, № 4.
3. Кириллов А.В. Подходы Суда ЕС к противодействию злоупотреблениям директивами в области трансграничного налогообложения // *Налоговед*, апрель 2019, № 4.
4. Яковлева В.В. Оптимизация за счет налогоплательщиков // *Налоговед*, апрель 2019, № 4.
5. Храмов В.Ф. О налоговых льготах для действующих предприятий – резидентов приоритетных территорий развития // *Налоговед*, апрель 2019, № 4.
6. Пономарева К.А. Общие правила борьбы с уклонением от налогообложения в ЕС: регулирование Директивы ATAD // *Налоговед*, апрель 2019, № 4.
7. Демин А.В. Новый взгляд на международные налоговые договоры // *Налоговед*, апрель 2019, № 4.
8. Мирзоев Ю.С. Налогообложение недвижимого имущества, полученного гражданином в дар от другого физического лица // *Налоговед*, май 2019, № 5.
9. Демин А.В. Партнерский комплаенс – новая форма налогового администрирования // *Налоговед*, май 2019, № 5.

10. Крохина А.М. Обзор налоговых решений Суда ЕС // Налоговед, май 2019, № 5.
11. Левашенко А.Д., Коваль А.А. Цифровое преобразование налогообложения // Налоговед, май 2019, № 5.
12. Коваленко Н.С. НДС с электронных услуг // Налоговед, май 2019, № 5.
13. Рабинович А.М. Коварный металлолом: комментарий к судебным актам по делу «Волжского терминала» // Налоговед, май 2019, № 5.
14. Бациев В.В. Последствия оценки Конституционным Судом РФ практики применения нормы налогового законодательства как неверной // Налоговед, май 2019, № 5.
15. Федонина Ю.В. Налоговая проверка: не пора ли расширить круг участников? // Налоговед, июнь 2019, № 6.
16. Юзвак М.В. Разъяснения нефинансовых органов как основание для освобождения от пеней и штрафов // Налоговед, июнь 2019, № 6.
17. Богданова Ю.В. Проблемы и перспективы реверсивного обложения НДС // Налоговед, июнь 2019, № 6.
18. Мамина И.Л. Неочевидная зеркальность вычетов по НДС при авансах // Налоговед, июнь 2019, № 6.
19. Вахтинская Е.М. Введение реестра бенефициарных собственников в Нидерландах // Налоговед, июнь 2019, № 6.
20. Осина Д. М. Налоговый контроль в США: что учесть // Налоговед, июнь 2019, № 6.

#### **5.7. Налоговые споры:**

1. Антипова Е. Три главных правила налогового передоверия // Налоговые споры, апрель 2019, № 4.
2. Колчинов А. Прекратите использовать эту схему! // Налоговые споры, апрель 2019, № 4.
3. Панкратова Н. Проверки упрощенцев. К чему придираются инспекторы // Налоговые споры, апрель 2019, № 4.
4. Проворотов В., Чимидова Г. Командировочные расходы: налоговые претензии и риски // Налоговые споры, апрель 2019, № 4.
5. Власов Е. Дело «о трех айфонах», или Не покупайте работникам телефоны // Налоговые споры, апрель 2019, № 4.
6. Алексеева Н. В каких расходах налоговики чаще всего находят ошибки? // Налоговые споры, апрель 2019, № 4.
7. Крицкий В. Как выяснить, кому подконтролен посредник // Налоговые споры, май 2019, № 5.
8. Казаков Я. Что изменится в Налоговом кодексе в ближайшее время // Налоговые споры, май 2019, № 5.
9. Панкратова Н. Пять новых платежей: от турсбора до экологического налога // Налоговые споры, май 2019, № 5.
10. Макогон Е. Что делать, если у вас вымогают взятку // Налоговые споры, май 2019, № 5.
11. Булычева М. Семь ошибок при расчете отпускных // Налоговые споры, май 2019, № 5.
12. Антипова Е. Законодатели ликвидировали отчеты по двум налогам // Налоговые споры, июнь 2019, № 6.
13. Родионов А. Как доказать, что бухгалтер не должен платить за фирму // Налоговые споры, июнь 2019, № 6.
14. Макогон Е. Секретные знания, которые помогут пережить выемку // Налоговые споры, июнь 2019, № 6.
15. Ежова Н. Что и как налоговики могут делать вне рамок проверки // Налоговые споры, июнь 2019, № 6.
16. Тюрина А. Купили у банкрота: кто платит НДС, когда и сколько? // Налоговые споры, июнь 2019, № 6.
17. Панкратова Н. Что мешает учредить компанию // Налоговые споры, июнь 2019, № 6.

#### **5.8. Практическое налоговое планирование:**

1. Бушуев П. Списываете дебиторку? Чек-лист, который предотвратит налоговые потери // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
2. Бутренин А. Как предпринимателю рассчитывать остаточную стоимость своих активов // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
3. Власов Е. Все плохо? Как создать впечатление, что вы достойны снисхождения // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
4. Бушуев П. Как избежать ответственности за утрату документов // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
5. Тарасов А. Договор с самозанятым, который позволит компании не платить НДФЛ и взносы // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
6. Ольховцев А. Как мы сняли претензии по контрагенту с недееспособным директором // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
7. Савуляк Э. Какие офшоры стали бесполезны для налогового планирования // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
8. Юрченкова Н. Как налоговики вызыщут недоимку, если у должника нет денег // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
9. Науменко Л. Как новый сервис поможет избавиться от налоговых разрывов по НДС // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
10. Белик А. Как защищаться, если вам предъявили претензии по статье 54.1 НК // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
11. Цыганков В. Как доказать, что ошибка в уведомлении не повод доначислять налоги // Практическое налоговое планирование, апрель 2019, № 4.
12. Бушуев П. Шесть самых частых претензий к упрощенцам. Анализ арбитражки // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
13. Мельник Е. Семь самых эффективных способов оптимизации налогов на упрощенке // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
14. Ананьева Н. Здоровое налоговое планирование. Как оптимизировать расходы на медосмотры // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
15. Водчиц Д. Дробление бизнеса. Популярные способы и ошибки налогоплательщиков // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
16. Тарасов А. Вас обвиняют в умышленной неуплате налога? Как оспорить штраф // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
17. Тарасов А. Письмо, которое обоснует реальность привлечения субподрядчика // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
18. Тишинский Н. Как взыскать убытки с налоговиков и отучить их ссориться с вами // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
19. Савуляк Э. Как инспекторы находят российских бенефициаров иностранных компаний // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
20. Ежова Н. Налоговики решили провести повторную проверку. Как им помешать // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
21. Москалев А. Дебитор ликвидирован. Защищаем убытки // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
22. Цыганков В. Заплатили НДС из собственных средств? Как доказать, что это расход // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
23. Савин Д., Портнов А. Справочник налоговых споров в сфере строительства // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
24. Литвинова А. У вас есть дача? Рассказываем, как сэкономить // Практическое налоговое планирование, май 2019, № 5.
25. Тарасов А. Рейтинг налоговых схем 2019 года от ФНС. Опасна ли ваша схема? // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
26. Москалев А. Покупатель компенсирует затраты. Как защитить налоговую выгоду // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.

27. Бушуев П. Как безопасно перевести бизнес на зависимую компанию // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
28. Тарасов А. Приказ, который обоснует расходы на дорогостоящие активы // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
29. Климчук В. Меняете инспекцию? Узнайте, с какими трудностями вы можете столкнуться // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
30. Савуляк Э. Торгуете с Китаем? Тогда вам нужна компания из Гонконга или Сингапура // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
31. Чочиев А. Инспекторы доначисляют налоги по формальным признакам. Проверьте себя // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
32. Москалев А. Как доказать, что совпадение IP-адресов – не повод для доначислений // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
33. Бушуев П. Как защититься от переквалификации сделок и выплат // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
34. Тимербаева М., Силаков А. Как использовать фотографии для защиты в налоговом споре // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
35. Цыганков В. Как доказать, что семейный бизнес – не дробление // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.
36. Литвинова А. Проверьте, не обвинят ли вас налоговики в предпринимательстве // Практическое налоговое планирование, июнь 2019, № 6.

#### **5.9. Финансы:**

1. Киреева Е.Ф. Налоговый режим для цифрового бизнеса в технологических и инновационных парках: белорусский опыт // Финансы, апрель 2019, № 4.
2. Юмаев М.М. Трансформация налогообложения добычи нефти: отмена таможенных пошлин и введение НДС // Финансы, апрель 2019, № 4.
3. Шакирова Р.К. Вклад страховой отрасли РФ в налоговые доходы // Финансы, апрель 2019, № 4.
4. Пансков В.Г. Конструкция Налогового кодекса требует совершенствования // Финансы, май 2019, № 5.
5. Костин М.Р. О трансфертном ценообразовании в сделках с нематериальными активами // Финансы, май 2019, № 5.
6. Юлгушева Л.Ю. Актуальные вопросы налогового администрирования доходов интернационально мобильного персонала // Финансы, май 2019, № 5.
7. Семкина Т.И. О структурных особенностях реестра налоговых льгот // Финансы, июнь 2019, № 6.
8. Кузьменко И.А. О переориентации фискальной составляющей НДС на социальную // Финансы, июнь 2019, № 6.
9. Майбуров И.А., Леонтьева Ю.В. Перспективы формирования национальных рейтингов налогового доверия (опыт Китая) // Финансы, июнь 2019, № 6.

#### **5.10. Финансы и кредит:**

1. Рощупкина В.В. Особенности современной государственной налоговой политики для предпринимателей в Российской Федерации // Финансы и кредит, июнь 2019, № 6.

#### **5.11. Финансовое право**

1. Соловьев И.Н. Налог на сверхдоходы: пришло время вернуться к этому механизму? // Финансовое право, апрель 2019, № 4.



2. Бляшкина Н.А. Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации по вопросам налогового права об установлении и введении налогов и сборов // Финансовое право, апрель 2019, № 4.
3. Казаков В.В. Налог на добавленную стоимость в системе доходов федерального бюджета // Финансовое право, апрель 2019, № 4.
4. Кикавец В.В. Налог на государственные закупки как основа баланса публичных и частных интересов в процессе финансового обеспечения государственных и муниципальных закупок в условиях развития цифровой экономики // Финансовое право, май 2019, № 5.
5. Ильин А.Ю. К вопросу об изменении юридической квалификации сделок для целей налогообложения // Финансовое право, май 2019, № 5.
6. Писенко К.А. Налогово-правовые аспекты стимулирования и реализации проектов государственно-частного партнерства // Финансовое право, май 2019, № 5.
7. Тропская С.С. Налогообложение самозанятых и цифровая экономика: налог на профессиональный доход // Финансовое право, май 2019, № 5.
8. Бочкарева Е.А. Некоторые проблемы налоговой ответственности банков за неисполнение решений налоговых органов // Финансовое право, июнь 2019, № 6.
9. Прошунин М.М. Налоговые льготы для инвестирования в высокотехнологичные компании-стартапы: налогово-правовые вопросы // Финансовое право, июнь 2019, № 6.
10. Костикова Е.Г. Новеллы администрирования «алкогольных» акцизов налоговыми органами в условиях цифровой экономики // Финансовое право, июнь 2019, № 6.

#### 5.12. Хозяйство и право:

1. Рабинович А. М. «Коварный» металлолом (Комментарий к судебным актам по делу ООО «Волжский терминал») // Хозяйство и право, апрель 2019, № 4.
2. Березин М. Ю. Оценка доказательств в налоговом процессе // Хозяйство и право, май 2019, № 5.

#### 6. Публикации диссертаций.

1. Волков И.В. Формирование механизма рентного налогообложения недропользования в современных геоэкономических условиях (диссертация на соискание ученой степени к.э.н., Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева, специальность 08.00.10).
2. Карташов С.В. Уголовная ответственность за незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну (диссертация на соискание ученой степени к.ю.н., Московский университет МВД РФ имени В.Я. Кикотя», специальность 12.00.08).

#### 7. Новости зарубежного налогового права

##### 7.1. Новости зарубежного налогового права

- Россия и Швеция ратифицировали Протокол о внесении изменений в СоИДН между странами

Протоколом, в частности, внесены изменения в ст. 10 «Дивиденды» СоИДН в части условий применения 5% налоговой ставки для данного вида доходов.

Кроме того, ст. 13 «Доходы от прироста стоимости имущества» СоИДН дополнена нормой о налогообложении у источника доходов от отчуждения акций и аналогичных прав, более 50% стоимости которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества.

**- Аруба ввела требования по обязательному экономическому присутствию для финансово-прозрачных компаний**

Законодательные изменения [предусматривают](#) меры по приведению норм о «прозрачных в финансовом отношении субъектах» в соответствие с международными стандартами, рекомендованными ОЭСР и ЕС для противодействия BEPS.

Новые положения вводят требование о реальном экономическом присутствии как общего характера, так и отдельные требования для конкретных видов деятельности.

**- ЕС внес изменения в [список юрисдикций](#), не осуществляющих сотрудничество в сфере налогообложения**

С момента опубликования предыдущей редакции списка Аруба, Барбадос, Бермуды и Доминика внесли существенный вклад в повышение уровня сотрудничества по вопросам налогообложения, в связи с чем ЕС было принято решение об их исключении из соответствующего перечня.

**- Выпущено [Совместное руководство](#) о. Гернси, о. Мэн и о. Джерси в отношении законодательного требования об обеспечении экономического присутствия в государстве резидентства компании**

Разъяснения касаются сферы применения требования об экономическом присутствии резидентов, осуществляющих деятельность в банковской, финансовой сфере, а также осуществляющих лизинговую деятельность и деятельность в качестве головной компании холдинга. В Разъяснениях представлены подробное описание деятельности в каждой из вышеперечисленных сфер с целью определения степени присутствия в стране резидентства. Также разъяснены случаи, когда компания считается управляемой в стране резидентства, дано определение термину «сотрудник» в целях определения достаточной численности персонала, а также определены случаи, когда допустимо привлечение сторонних сотрудников.

Аналогичные разъяснения планируется подготовить в отношении деятельности в области страхования, морских перевозок и интеллектуальной собственности.

**- [Албания](#) и [Марокко](#) подписали Многостороннюю конвенцию о противодействии BEPS (MLI)**

**- Сербия [стала](#) 129-м подписантом Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам**

**- Эквадор и Либерия [присоединились](#) к Многостороннему соглашению об автоматическом обмене информацией (CRS MCAA)**

**- В рамках ОЭСР согласован [План действий](#) для решения вопросов налогообложения в сфере электронной коммерции**

Планом предусмотрено регулирование технических вопросов реализации двух основных направлений налогообложения: определения места уплаты налога в зависимости от основания для взимания налога (принцип экономической связи) и определение размера прибыли, подлежащей обложению в государстве, где находятся пользователи работ и услуг (принцип распределения прибыли).

Планом предусмотрена разработка системы налогообложения налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере электронной коммерции.

**- Еврокомиссия опубликовала [Отчет](#) состоянии дел в области налогообложения НДС финансовых и страховых услуг**

Согласно законодательству ЕС, большинство финансовых и страховых услуг освобождены от налогообложения НДС, поэтому продавцы таких услуг теряют право на вычет входящего НДС и вынуждены относить его на затраты.

В целях уменьшения суммы невычитаемого входящего НДС финансовые организации используют механизмы групповой уплаты НДС и распределения затрат внутри группы компаний.

Отчет констатирует, что правила об освобождении рассматриваемых услуг от НДС стали предметом множества судебных разбирательств, вызывают много неопределенности в регулировании, увеличивают нагрузку на государственные органы. Более того, с развитием технологий появляются финансовые продукты, которые становится труднее квалифицировать для целей налогообложения НДС.

Еврокомиссия планирует провести дополнительное исследование данного вопроса с привлечением внешних экспертов.

**- Суд ЕС: если по операциям, в отношении которых применяется обратный механизм уплаты НДС, налогоплательщик ошибочно перечислил сумму НДС поставщику, который ошибочно выставил ему счет фактуру, то налогоплательщик не имеет права на вычет НДС по этому счету-фактуре**

Суд ЕС [решил](#), что в случае совершения подобной ошибки поставщиком налогоплательщик не может для получения права на вычет потребовать от налогового органа учесть факт уплаты поставщиком НДС в бюджет. Налогоплательщик обязан уплатить НДС в надлежащем порядке, а поставщик вправе потребовать возврата излишне уплаченной суммы НДС в бюджет и вернуть эту сумму налогоплательщику.

При этом если поставщик не имеет возможности вернуть из бюджета излишне уплаченный НДС и вернуть его налогоплательщику (например, в случае банкротства поставщика), то для соблюдения принципа нейтральности НДС налогоплательщик должен иметь возможность обратиться за возвратом такой суммы НДС напрямую в налоговый орган.

**- Суд ЕС: если субъект малого бизнеса передает два объекта недвижимости одному покупателю, то такая сделка может облагаться НДС на основе общей стоимости объектов, если объекты связаны по своей природе и передаются по одному договором купли-продажи**

Суд ЕС [постановил](#), что при передаче одному покупателю двух объектов недвижимости, которые связаны по своей природе и по условиям договора купли-продажи, если такая передача приводит к превышению порогового значения годового оборота продавца (при котором можно применить специальные нормы о налогообложении для малого бизнеса), то налогоплательщик должен уплатить НДС с общей стоимости двух объектов. Такой порядок применим даже в случае, если с учетом стоимости одного из этих объектов недвижимости не достигает порогового значения годового оборота.

**- Суд ЕС [решил](#), что налогоплательщик не имеет права на вычет НДС по фиктивным сделкам даже при уплате поставщиком суммы НДС в бюджет. При этом поставщик должен иметь возможность уточнить свои обязательства по НДС в части фиктивной сделки**

Суд ЕС вынес решения по вопросу налогообложения НДС сделок по реализации электроэнергии между одними и теми же лицами на одинаковые суммы, которые не образуют потери бюджета от неуплаты НДС.

Суд решил, что в данном случае может применяться национальное законодательство, не предоставляющее права на вычет НДС по фиктивным операциям. Но при этом законодательство государства-члена ЕС должно предусматривать возможность корректировки размера налоговой обязанности поставщика, если при этом исключается риск бюджетных потерь, который будет оцениваться судом в каждом конкретном случае.

**- Суд ЕС [решил](#), что отсутствие в национальном праве методов и критериев разделения входящего НДС по облагаемой и необлагаемой НДС деятельности не означает, что налогоплательщик имеет право на вычет всей суммы входящего НДС**

**- Суд ЕС [разъяснил](#), в каких случаях член наблюдательного совета фонда не ведет самостоятельно хозяйственную деятельность для целей НДС**

Член наблюдательного совета фонда не ведет самостоятельно хозяйственную деятельность, если действует только от имени и за счет совета, не несет самостоятельных экономических рисков и получает фиксированную заработную плату, не зависящую от времени фактической работы.

**- Суд ЕС решил, что запрет на перенос убытков при слиянии, установленный национальным законодательством, сам по себе не свидетельствует о полном отсутствии возможности учесть убыток в этом государстве**

Данный [спор](#) связан с применением позиции Суда ЕС, ранее выраженной в деле Marks & Spencer (дело № С- 446/03), в соответствии с которой материнская компания может учесть в составе своих расходов убытки, понесенные зарубежными дочерними компаниями, только если дочерняя компания исчерпала все возможности учета убытков в собственной налоговой базе, и поэтому использовать убытки иным образом невозможно.

В настоящем деле решался вопрос о правомерности учета шведской материнской компанией убытков дочерней немецкой компании, если дочерняя компания была ликвидирована путем слияния с шведской компанией и не смогла полностью учесть свои убытки в Германии.

В соответствии с немецким законодательством путем слияния невозможно перенести убытки в другую компанию. Вопрос заключался в том, означает ли данное положение, что возможности по учету убытков дочерней компанией были исчерпаны.

Суд ЕС указал, что сам факт того, что государство учреждения дочерней компании не допускает передачу убытков в случае слияния, не может быть достаточным, чтобы рассматривать убытки дочерней компании как окончательные.

Налогоплательщик должен доказать, что дочерняя компания-нерезидент исчерпала возможности, имеющиеся в его государстве, для учета убытков в текущем налоговом периоде, в предыдущих периодах или путем их передачи третьей стороне.

**- Суд ЕС определил, что к сотруднику компании-резидента государства ЕС, работающему на судне, ходящем под флагом государства, не входящего в ЕС, применяется законодательство о социальном обеспечении страны проживания такого работника**

Европейский суд справедливости в Постановлении по делу № [C-631/17](#) указал, что гражданин государства-члена ЕС, работающий моряком на работодателя, зарегистрированного в ЕС, но на судне, ходящем под флагом третьей страны за территорией ЕС, сохраняет резидентство, и к нему применяется социальное законодательство государства постоянного проживания.

**- Швейцария [поддержала](#) реформу международного корпоративного налогообложения**

19 мая на референдуме население Швейцарии проголосовало за проведение реформы (64,4% голосов «за»). Новое законодательство будет приведено в соответствие с международными налоговыми правилами, таким образом, будут отменены льготные ставки для транснациональных компаний. При этом, одновременно будут понижены базовые налоговые ставки с целью предотвратить практику редомициляции местных компаний в более привлекательные юрисдикции.

**- Верховный суд Бельгии: бельгийская компания не имеет право на учет в расходах условных процентов, если налогоплательщик является промежуточной компанией, функционирующей исключительно с целью получения налоговой выгоды**

Верховный суд Бельгии [рассмотрел](#) спор по вопросу правомерности учета в составе расходов условных процентов (начисленных на оплаченный капитал) компанией-резидентом, принадлежащей финской компании.

Суд установил, что финская материнская компания выдала налогоплательщику заем, который налогоплательщик направил на выдачу займа дочерней шведской компании (с целью приобретения шведской компанией доли в российской компании). Все договоры займов были заключены на рыночных условиях.

В последующем было принято решение об увеличении оплаченного капитала налогоплательщика путем зачета права требования финской компании по возврату займа. При этом шведская компания продолжала выплачивать бельгийской компании проценты по займу, которые включались бельгийской компанией в состав доходов.

На оплаченный капитал налогоплательщика в соответствии со ст. 205bis-205novies Кодекса о подоходном налоге подлежали начислению условные проценты, которые бельгийская компания



учитывала в качестве расходов, уменьшающих доходы в виде полученных от шведской компании процентов. Иных доходов и расходов бельгийская компания не имела.

Перед Верховым судом Бельгии был поставлен вопрос, применяется ли в данной ситуации ст. 207 Кодекса о подоходном налоге, в соответствии с которой компания-резидент, получающая прямо или косвенно ненормальные или безвозмездные преимущества, не может претендовать на налоговые вычеты в виде условных процентов.

Суд пришел к выводу, что ст. 207 Кодекса о подоходном налоге подразумевает не только получение выгоды от безвозмездной сделки или от сделки на нерыночных условиях, но и в случае, если выгоды предоставляются при обстоятельствах, которые не имеют разумных экономических причин и обусловлены только налогообложением. Поэтому в данном случае налогоплательщик не имел права на учет расходов в виде условных процентов.

**- ОЭСР опубликовала [полную версию](#) Модельной конвенции в отношении налогов на доходы и капитал в редакции 2017 г.**

25 апреля 2019 г. ОЭСР разместила полную версию Модельной конвенции в редакции 2017 г. В Конвенцию были внесены значительные изменения, предложенные в рамках проекта ОЭСР/G20 по противодействию BEPS. В полную версию также были включены статьи, комментарии, позиции не участвующих в ОЭСР стран, рекомендации Совета ОЭСР, а также исторические заметки и информационно-аналитические справки.

## 7.2. Зарубежные публикации по налоговому праву на английском языке

### **Монографии:**

1. Eva Escribano, [Jurisdiction to Tax Corporate Income Pursuant to the Presumptive Benefit Principle](#), Kluwer Law International, 20 May 2019
2. Edited by Jérôme Monsenego, Jan Bjuvberg, [International Taxation in a Changing Landscape: Liber Amicorum in Honour of Bertil Wiman](#), Kluwer Law International, 20 May 2019
3. R. Kavita Rao, Sacchidananda Mukherjee, [Evolution of Goods and Services Tax in India](#), Cambridge University Press, May 2019
4. Mark Brabazon, [International Taxation of Trust Income: Principles, Planning and Design](#), Cambridge University Press, May 2019
5. Félix Daniel Martínez Laguna, [Hybrid Financial Instruments, Double Non-taxation and Linking Rules](#), 13 June 2019
6. Kasper Dziurdz, [Non-discrimination in Tax Treaty Law and World Trade Law: The Impact of Formal, Substantive, and Subjective Approaches](#), Kluwer Law International, 24 June 2019
7. Jeffrey A. Maine, Xuan-Thao Nguyen, [The Intellectual Property Holding Company: Tax Use and Abuse from Victoria's Secret to Apple](#)

### **Статьи:**

1. Dr Alfred Chan Kwok Ki, [Application of Mutual Agreement Procedure Article under the Multilateral Instrument to Covered Tax Agreements](#), Asia-Pacific Tax Bulletin, No. 2, March/April 2019
2. Aleksandr Chochiev, [TogliattiAzot: Russian Courts Endorse Simplistic Approach to Transfer Pricing Valuation](#), International Transfer Pricing Journal, No. 2, March/April 2019
3. Brian J. Arnold, [Restrictions on Interest Deductions and Tax Treaties](#), Bulletin for International Taxation, No. 4, April 2019
4. Frederik Zimmer, [In Defence of General Anti-Avoidance Rules](#), Bulletin for International Taxation, No. 4, April 2019
5. René Offermanns, Rita Botelho Moniz, [Current Trends Regarding Disclosure Mechanisms: Reporting Ultimate Beneficial Ownership – Part 1](#), European Taxation, No. 4, April 2019

6. Reuven S. Avi-Yonah, [Does Customary International Tax Law Exist?](#), University of Michigan Law & Econ Research Paper No. 19-005, 31 May 2019 (в свободном доступе)
7. Christos A. Theophilou, [Patent Boxes: The Rise, the Change or the Fall?](#), Bulletin for International Taxation, No. 5, May 2019
8. Saurabh Jain, John Prebble, [Interpreting the Factor of Dominion in Conduit Company Cases](#), Bulletin for International Taxation, No. 5, May 2019
9. René Offermanns, Rita Botelho Moniz, [Current Trends Regarding Disclosure Mechanisms: Reporting Ultimate Beneficial Ownership – Part 2](#), European Taxation, No. 5, May 2019
10. Richard Collier, John Vella, [Five Core Problems in the Attribution of Profits to Permanent Establishments](#), World Tax Journal, No. 2, May 2019
11. Jaap Reyneveld, Alena Antoshina, [The Era of Transfer Pricing Audits in a Post-BEPS Environment: Are You Ready?](#), International Transfer Pricing Journal, No. 3, May/June 2019
12. Michael Littlewood, [Legislating Against Tax Avoidance](#), SSRN, 5 June 2019 (в свободном доступе)
13. Jay A. Soled, [Reimagining the Estate Tax in the Automation Era](#), UC Irvine Law Review, Vol. 9:787, 6 June 2019 (в свободном доступе)
14. Wolfgang Schoen, [One Answer to Why and How to Tax the Digitalized Economy](#), Working Paper of the Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance No. 2019-10, 27 June 2019 (в свободном доступе)
15. Barry Larking, Isabella de Groot, [Implementation of Controlled Foreign Company Rules under the EU Anti-Tax Avoidance Directive \(2016/1164\)](#), European Taxation, No. 6, June 2019
16. Marie Lamensch, [Digital Services Tax: A Critical Analysis and Comparison with the VAT System](#), European Taxation, No. 6, June 2019

## 8. Налоговое право в Интернете

### Обзор блогов в сфере налогового права:

1. [Еще раз о соотношении НДС и цены договора](#)
2. [Неизменная изменчивость Налогового кодекса](#)
3. [Cui prodest – нужно ли распознавать выгодоприобретателя от сделок с «однодневками» в цепочке поставок?](#)
4. [НДС при банкротстве: подводные камни продажи имущества в конкурсе](#)
5. [Смешались в кучу Ноль и Двадцать](#)
6. [Мошенничество или налоговое преступление: что говорит проект постановления Пленума Верховного Суда РФ о преступлениях в налоговой сфере](#)
7. [О сроках давности привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления](#)
8. [Кислое и круглое: о сроках давности в проекте постановления пленума Верховного Суда РФ по налоговым преступлениям](#)
9. [Возврат товара – отдельная реализация или корректировка первичного поступления?](#)
10. [Определение «электронной услуги» для целей «налога на Google»](#)
11. [Верховный суд против правового государства?](#)
12. [А нужно ли постановление Пленума Верховного Суда РФ по налоговым преступлениям?](#)
13. [Что может помочь «физику» избежать уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов](#)
14. [Юридическая техника Конституционного Суда — эталон. Или нет?](#)
15. [Два подхода к определению крупного и особо крупного размеров в ст. 199 и 199.1 УК РФ](#)
16. [Налог с выгодных процентов по ипотеке](#)
17. [Место совершения преступления по ст. 199.2 УК РФ](#)

\*\*\*\*\*

**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»:**

**Машков Леонид Игоревич**, ведущий юрист

**Миринова Евгения Александровна**, старший юрист

**Сотникова Елена Владимировна**, юрист

\*\*\*

Со всеми вопросами, комментариями и предложениями просьба обращаться на [info@schekinlaw.ru](mailto: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](mailto:digest@m-logos.ru)

Тел. +7 (495) 771-59-27