

## Налоговые итоги 2017

---

Спикеры программы:

- **Бациев Виктор Валентинович**, экс-председатель налогового судебного состава ВАС РФ, руководитель правового направления Проекта «Поддержка», преподаватель кафедры налогового права Московского государственного юридического университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА)
- **Акчурина Галина Маратовна**, партнер компании «ФБК», директор департамента налоговых споров, преподаватель программы MBA «Финансы» НИУ Высшая школа экономики
- **Артюх Алексей Андреевич**, партнер компании Taxology
- **Китсинг Владимир Арвувич**, партнер, руководитель департамента защиты бизнеса МКА «Князев и партнеры», один из ведущих адвокатов по защите бизнеса от уголовного преследования в России (по версии международного рейтинга "Chambers and partners")
- **Костальгин Дмитрий Сергеевич**, к.э.н., партнер юридической компании Taxadvisor
- **Мифтахутдинов Рустем Тимурович**, судья Высшего Арбитражного Суда РФ в отставке, к.ю.н, доцент Московского государственного юридического университета имени О.Е.Кутафина (МГЮА)
- **Попов Петр Азерович**, ведущий юрист компании «Пепеляев Групп»

## День первый, 27 февраля

### Спикеры:

- Бациев Виктор Валентинович, руководитель правового направления Проекта «Поддержка»
- Акчурина Галина Маратовна, партнер компании «ФБК», директор департамента налоговых споров, преподаватель программы МВА «Финансы» НИУ Высшая школа экономики
- Попов Петр Азерович, ведущий юрист компании «Пепеляев Групп»

Сессия 1, с 10-00 до 11-30

## Основные начала налогообложения - основа защиты в налоговом споре

### 1. Применение принципов налогообложения для защиты прав налогоплательщиков

Принципы налогообложения и их правовое значение (экономическая обоснованность установления налога, всеобщность и равенство налогообложения, недопустимость дискриминационного характера налогообложения и установление различного фискального бремени в отношении категорий налогоплательщиков, между которыми нет обоснованного экономического различия).

#### Экономическая обоснованность установления налога

- Об обложении дохода от продажи доли участия в обществе вне зависимости от срока ее принадлежности участнику, если доля была приобретена до 1.01.2011.  
[Решение ФНС от 27.11.17 № СА-4-9/24008.](#)
- О сроке владения для применения имущественного вычета при образовании земельного участка в результате его выдела.  
[Определение КС РФ от 18.07.17 № 1726-О, определение КАД ВС РФ от 19.12.2016 № 53-КГ16-16 \(обзор ФНС, 2017 \(1\), п.19.](#)
- О беспроцентном займе.  
[Минфин, 23.03.17.](#)

## Принцип равенства

- О размере пошлины, уплачиваемой при обращении в суды общей юрисдикции и арбитражные суды с требованием о признании сделки недействительной и применении её последствий.

[Определение КС РФ от 16.01.18 № 11-О.](#)

- Об отсутствии у арбитражного управляющего права на профессиональный вычет в размере 20% от доходов, а также права учесть расходы, относящиеся к более раннему периоду, в периоде получения дохода.

[Решение ФНС от 10.07.17 № ЕД-3-9/4645.](#)

- О недопустимости учета убытка при выходе из ООО.

[Минфин, 16.02.17.](#)

## Принцип определенности

- О неопределенности в толковании норм в судебной практике и о значении разъяснений финансовых органов.

[Постановление КС РФ от 28.11.17 № 34-П.](#)

- О действии во времени негативной для налогоплательщика позиции высшей судебной инстанции.

[Сайт ФНС, определение ВС РФ от 24.08.17 № 305-КГ17-10847.](#)

- Об определенности в налоговых отношениях и связанности инспекции принятым ею решением, в котором была допущена ошибка относительно определения момента реализации права.

[Определение КЭС ВС РФ от 16.02.18 № 302-КГ17-16602.](#)

- О последствиях ошибочного уведомления налогоплательщика о возможности применения ПСН.

[Обзор ВС РФ, 2017 \(1\), п.14 практики КЭС, определение КЭС ВС РФ от 03.02.2017 № 307-КГ16-14369.](#)

- О недопустимости отказа инспекции в исполнении принятого ею решения без отмены такового.

[Обзор ФНС 2017 \(1\), п.6, определение КЭС ВС РФ от 21.02.2017 № 305-КГ16-14941.](#)

- О непризнании решения по камеральной проверке в качестве разъяснения, освобождающего от ответственности и начисления пеней по недоимке, выявленной в ходе выездной проверки.

[Обзор ФНС 2017 \(1\), п.15, определение КС РФ от 20.12.2016 № 2672-О.](#)

- О действии во времени принятого в декабре нормативного акта об утверждении кадастровой стоимости в части показателей стоимости, которые меньше по сравнению с ранее утвержденными.

[Определение КС РФ от 20.04.17 № 721-О.](#)

- Об оспаривании кадастровой стоимости и о моменте, с которого применяется стоимость, установленная в результате оспаривания.

[Определение КС РФ от 27.06.17 № 1170-О, 1168-О, от 25.05.17 № 1053-О, от 28.03.17 № 487-О, от 26.01.17 № 106-О.](#)

- О применении новых параметров при изменении категории и разрешенного использования земельного участка со следующего налогового периода.

[Определение КС РФ от 9.02.17 № 212-О.](#)

## Доход как экономическая выгода

- Об экономической выгоде, реальном ущербе, индексации взысканных сумм и НДФЛ.

[Определение КЭС ВС РФ от 29.01.18 № 309-КГ17-13845.](#)

- О признании налогооблагаемым доходом "выгоды", полученной при улучшении жилищных условий и приобретении квартиры у муниципального образования за 50% ее стоимости.

[Обзор ФНС 2017 \(1\), п.12, определение КАД ВС РФ от 28.12.2016 № 53-КГ16-27.](#)

- Об облагаемом доходе при разделе общего имущества при расторжении брака.

[ФНС, 15.03.17 \(Минфин, 2.03.17\).](#)

Сессия 2, с 11-50 до 13-20

## Исполнение налоговой обязанности, контроль и ответственность

### 2. Исполнение налоговой обязанности

- О признании обязанности исполненной при платежах через проблемные банки.

[Обзор ВС РФ, 2017 \(5\), п.32 практики КЭС, определение КЭС ВС РФ от 26.09.17 № 305-КГ17-6981.](#)

- Об обстоятельствах, свидетельствующих о недобросовестности налогоплательщика при оплате налогов через проблемный банк.

[Обзор ФНС 2017 \(3\), п.13.](#)

- О допустимости требования о взыскании НДФЛ, полученного ФЛ вследствие необоснованного заявления имущественного вычета при приобретении квартиры, как неосновательного обогащения.

[Постановление КС РФ от 24.03.17 № 9-П "О проверке конституционности отдельных положений НК РФ и ГК РФ в связи с жалобами ряда граждан", определение КС РФ от 04.04.17 № 699-О.](#)

- О праве налогоплательщика учесть безнадежный долг в расходах более позднего периода с учетом ст.78 НК.

[Определение КЭС ВС РФ от 19.01.18 № 305-КГ17-14988.](#)

- О корректировке налоговых обязательств при реституции.

[Определение КЭС от 16.02.18 № 302-КГ17-16602.](#)

- О корректировке налоговых обязательств при отказе судом поставщику тепловой энергии во взыскании задолженности с потребителей ввиду неверного применения методики определения объема тепловой энергии.

[Обзор ФНС 2017 \(4\), п.3, определение ВС РФ от 5.04.17 № 309-КГ17-2046, карточка дела.](#)

### 3. Налоговый контроль и налоговая ответственность

- О праве ФНС отменить решение управления, которым была удовлетворена жалоба налогоплательщика на решение инспекции о привлечении к ответственности.

[Определение КЭС ВС РФ от 31.10.17 № 305-КГ17-5672.](#)

- О повторной выездной проверке в порядке контроля инспекции со стороны вышестоящего налогового органа.

[Определение КС РФ от 27.06.17 № 1211-О.](#)

- О сроке назначения повторной выездной проверки при подаче уточненной декларации.

[Определение о передаче дела в КЭС ВС РФ от 13.02.2018 № 305-КГ17-19973, назначено на 14.03.18.](#)

- Об определении налога на прибыль с учетом доначисленных в ходе налоговой проверки налогов, учитываемых в составе расходов.

[Обзор ВС РФ, 2017 \(1\), п.32 практики КЭС, определение КЭС ВС РФ от 30.11.17 № 305-КГ16-10138. Определение КЭС ВС РФ от 26.01.2017 № 305-КГ16-13478.](#)

- Об ответственности по ст.123 НК за просрочку уплаты удержанного налога.

[Постановление КС РФ от 06.02.18 № 6-П "О проверке конституционности п.4 ст.81 и ст.123 НК РФ".](#)

- Уплата процентов при необоснованном возмещении НДС при заявительном порядке не исключает привлечение к ответственности по ст.122 НК.  
[Обзор ФНС 2017 \(2\), п.12, определение ВС РФ от 24.05.2017 № 305-КГ16-21444.](#)
- Об ответственности по ст.122 НК при ПСН.  
[ФНС, 24.10.17 \(Минфин, 18.10.17\).](#)
- О последствиях просрочки уплаты налога при ПСН и о допустимости игнорирования в ходе выездной проверки ранее принятого решения об уточнении платежа (налога по УСН в счет налога при ПСН).  
[Решение ФНС от 3.02.17 № СА-3-9/684.](#)

Сессия 3, с 14-00 до 15-20

## Злоупотребления в налоговой сфере

### 4. Статья 54.1 НК РФ «Пределы осуществления налогоплательщиками прав при исчислении налогов»- ключевая новелла 2017

- Доктрины необоснованной налоговой выгоды, деловой цели и экономического существа, приоритета существа над формой.
- Налоговое планирование в современных условиях, пределы допустимого.
- Проверочные тесты, прохождение которых обязательно для признания налоговой выгоды обоснованной.
- Значение реальности операций и проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Оценка налоговой добросовестности при заключении договоров.
- Анализ разъяснений ФНС России:  
[ФНС от 23.03.17.](#)  
[ФНС от 16.08.17, от 05.10.17.](#)  
[ФНС от 31.10.17.](#)
- О коммерческой осмотрительности при выборе контрагента.  
[Обзор ВС РФ, 2017 \(1\), п.31 практики КЭС, определение КЭС ВС РФ от 29.11.16 № 305-КГ16-10399.](#)  
[Определение КЭС ВС РФ от 06.02.2017 № 305-КГ16-14921.](#)

Сессия 3, с 15-30 до 17-00

### 5. Структурирование бизнеса в рамках группы лиц

- Специальные налоговые режимы, пределы применения.
- Как избежать квалификации взаимоотношений в качестве схемы дробления бизнеса.

[Определение КС РФ от 04.07.17 № 1440-О.](#)

- Анализ основных положений обзоров судебной практики по делам о формальном разделении бизнеса и искусственном распределении выручки.

[ФНС от 11.08.17.](#)

[Обзор ФНС 2017 \(2\), п.7, ряд дел.](#)

[Обзор ФНС 2017 \(1\), п.7, определение ВС РФ от 20.02.2017 № 302-КГ16-20667.](#)

- Налоговая реконструкция. Действительный размер налоговой обязанности, обязанность его определения как цель налогового контроля.

## **6. Налоговый контроль за ценообразованием. Манипулирование ценами и ННВ**

- О ценовом контроле контролируемых сделок по разделу V.1 (1) об уполномоченном органе и о недопустимости данного контроля в рамках выездных и камеральных проверок, (2) об "иных" основаниях признания лиц взаимозависимыми, (3) о методах определения цены и праве суда учитывать "иные" обстоятельства, (4) об отчете об оценке рыночной стоимости.

[п.1, 4, 6, 7, Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017\).](#)

- О судебной экспертизе "определения рыночной стоимости" по спорам, связанным с ценовым контролем. Пределы ее допустимости.

[п.8 Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017\).](#)

- О ценовом контроле и налоговой экспертизе, назначаемой для определения рыночной цены.

[Определение КС РФ от 25.05.17 № 961-О.](#)

- О ценовом контроле неконтролируемых сделок (1) о положениях глав 21 и 25 НК РФ, содержащих отсылку к ст.105.3 кодекса, (2) о многократном отклонении.

[п.2, 3 Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017\).](#)

## День второй, 28 февраля

### Спикеры:

- Бациев Виктор Валентинович, руководитель правового направления Проекта «Поддержка»
- Акчурина Галина Маратовна, партнер компании «ФБК», директор департамента налоговых споров, преподаватель программы МВА «Финансы» НИУ Высшая школа экономики
- Артюх Алексей Андреевич, партнер компании Taxology
- Попов Петр Азерович, ведущий юрист компании «Пепеляев Групп»

Сессия 1, с 10-00 до 11-30

## Злоупотребления в налоговой сфере

### **7. Экономическая обоснованность. Деловая цель. Защита от налоговой переквалификации сделок**

- Совершение сделок в отсутствие разумных экономических причин (деловой цели), учет хозяйственных операций в целях налогообложения не в соответствии с их действительным экономическим смыслом.
- Об экономической обоснованности расходов и пределах судебного контроля.  
[Определение КС РФ от 26.10.17 № 2464-О.](#)
- Об экономической обоснованности выплат в связи с расторжением трудового договора.  
[Обзор ВС РФ, 2017 \(3\), п.26 практики КЭС, определение КЭС ВС РФ от 27.03.17 № 305-КГ16-18369.](#)  
[Определение КЭС ВС РФ от 20.12.17 № 305-КГ17-12841, от 22.11.17 № 305-КГ17-10287, от 26.10.17 № 305-КГ17-9814, от 26.04.2017 № 305-КГ16-19115, от 28.03.2017 № 305-КГ16-16457, от 17.03.2017 № 305-КГ16-17247.](#)
- О неправомерности уменьшения выручки от реализации товара на номинал подарочной карты, выдаваемой покупателю.  
[АС МО от 21.12.16 № А40-789/2016.](#)
- О мнимости комиссионных отношений, повлекшей исчисление НДС у налогоплательщика, формально выполнявшего роль комиссионера, исходя из стоимости реализованной продукции.  
[Обзор ФНС 2017 \(2\), п.6, определение ВС РФ от 17.04.2017 № 309-КГ17-2799.](#)



[Обзор ФНС 2017 \(1\), п.9, определение ВС РФ от 31.01.2017 № 307-КГ16-19481.](#)

Сессия 2, с 11-50 до 13-20

## Позиции по отдельным налогам

### 8. НДС

- О наличии права на вычет у заказчика при выставлении подрядчиком НДС по работам, освобожденным от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК.  
[Определение КЭС ВС РФ от 27.11.17 № 307-КГ17-1461, 307-КГ17-9857.](#)
- Об ошибочном указании в договоре стоимости облагаемых НДС работ без учета НДС как необлагаемых и недопустимости довыскания подрядчиком соответствующей суммы с заказчика.  
[Определение КЭС РФ от 23.11.17 № 308-ЭС17-9467.](#)

### 9. Налог на прибыль. Отношения с иностранным элементом

- Об исполнении обязанности налогового агента при выплате дохода (дивидендов, роялти, процентов) путем зачета встречного денежного требования.  
[п.14 Обзора споров о защите иностранных инвесторов \(утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017\).](#)
- Об определении лица, имеющего фактическое право на доход при выплате роялти  
[п.13 Обзора споров о защите иностранных инвесторов \(утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017\).](#)
- Обзор судебной практики по концепции фактического права на доход.  
[ФНС от 17.05.17.](#)
- О лице, имеющем фактическое право на доход, при выдаче займа сестринской иностранной компанией.  
[АС СЗО от 12.05.17 № А05-4077/2016](#)

### Дивиденды

- Об определении условий налогообложения дивидендов и применения пониженной ставки, исходя из даты принятия решения об их выплате.  
[п.10 Обзора споров о защите иностранных инвесторов \(утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017\).](#)

- Об определении условий применения пониженной ставки при выплате дивидендов (1) определение размера вклада в капитал правопреемником при реорганизации, исходя из вклада, внесенного участником-правопреемником, (2) учет как вкладов в УК, так и в имущество.

[п.11, 12 Обзора споров о защите иностранных инвесторов \(утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017\).](#)

## Сделки с акциями

- О ННВ при приобретении акций у иностранной материнской организации по завышенной цене.

[Обзор ФНС 2017 \(2\), п.3, определение ВС РФ от 07.04.2017 № 305-КГ17-2317.](#)

- О ННВ при приобретении акций у иностранной компании, которая, в свою очередь, приобрела их по цене в 9 раз ниже у компании, взаимозависимой по отношению к покупателю.

[Сайт ФНС, определение ВС РФ от 14.12.17 № 301-КГ17-18409.](#)

- О признании российской организации в качестве лица, обязанного исчислить налог с дохода от продажи акций, реализованных дочерней иностранной организацией.

[Сайт ФНС, определение ВС РФ от 5.10.17 № 306-КГ17-13929.](#)

Сессия 3, с 14-00 до 15-20

## Налог на прибыль. Отношения с иностранным элементом

### Проценты, недостаточная капитализация

- О признании задолженности контролируемой по п.2 ст.269 НК при предоставлении займа иностранной сестринской компанией.

[п.12 Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017\).](#)

- О применении п.2 ст.269 НК при предоставлении займа российской организацией.

[п.13 Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017\).](#)

- Признание задолженности перед российской материнской компанией контролируемой по основанию взаимозависимости данной компании с иностранной организацией, которая в свою очередь косвенно участвует в капитале заемщика с долей более 20 (25)%.

[Обзор ФНС 2017 \(2\), п.2, определение ВС РФ от 26.06.2017 № 305-КГ17-4374.](#)

- О применении п.2 ст.269 НК и об учете суммы займа как вклада в капитал российской организации (заемщика) для оценки условий применения пониженной ставки по дивидендам.

[п.14 Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017\).](#)

Сессия 4, с 15-30 до 17-00

## **10. Обзор основных новелл**

- международный обмен информацией, уточнение правил налогообложения КИК, амнистия капиталов;
- инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, право на отказ от применения ставки 0% по НДС, восстановление налога на движимое имущество;
- корректировка п.3 ст.79 НК об имущественном требовании о возврате излишне взысканных сумм налогов.

## День третий, 1 марта

### Спикеры:

- Бациев Виктор Валентинович, руководитель правового направления Проекта «Поддержка»
- Попов Петр Азерович, ведущий юрист компании «Пепеляев Групп»
- Китсинг Владимир Арвувич, партнер, руководитель департамента защиты бизнеса МКА «Князев и партнеры», один из ведущих адвокатов по защите бизнеса от уголовного преследования в России (по версии международного рейтинга "Chambers and partners")
- Костальгин Дмитрий Сергеевич, к.э.н., партнер юридической компании Taxadvisor
- Мифтахутдинов Рустем Тимурович, судья Высшего Арбитражного Суда РФ в отставке, к.ю.н, доцент Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

Сессия 1, с 10-00 до 11-30

## **Ответственность по налоговым долгам организации ее контролирующих или зависимых лиц**

### **11. Взыскание налоговой задолженности с лиц, зависимых по отношению к организации, на основании статьи 45 НК РФ**

- Основания признания лиц в качестве зависимых и условия, при которых наступает ответственность.

[Обзор ФНС 2017 \(3\), п.2, \(1\), п.1, определения ВС РФ от 25.08.2017 № 310-КГ17-11020, от 19.10.2016 № 303-КГ16-13164, от 16.09.2016 № 305-КГ16-6003, от 25.08.2016 № 302-КГ16-10127, 21.02.2017 N 308-КГ16-20781, от 26.01.2017 № 303-КГ16-19317.](#)

[Сайт ФНС, постановление АС МО от 21.12.16 № А41-1722/2016.](#)

### **12. О взыскании недоимки организации с лиц, совершивших налоговое преступление, на основании норм ГК РФ о возмещении вреда**

- О взыскании недоимки организации с лиц, совершивших налоговое преступление, на основании норм ГК РФ о возмещении вреда.

[Постановление КС РФ от 8.12.17 № 39-П.](#)

- Анализ подходов ФНС России.

[ФНС от 09.01.18.](#)

- О сохранении при завершении банкротства гражданина требования о взыскании недоимки как вреда, причиненного налоговым преступлением.

[Определение КС РФ 23.11.17 № 2713-О.](#)

Сессия 2, с 11-50 до 13-20

### **13. Ответственность контролирующих лиц по налоговым долгам по банкротным основаниям**

- Оценка основных положений главы III.2 ФЗ «О банкротстве».
- Ключевые правовые позиции ВС РФ

[Постановление Пленума ВС РФ от 21.12.17 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве».](#)

Сессия 3, с 14-00 до 15-20

### **14. Условия, при которых налоговое правонарушение, подлежит квалификации как налоговое преступление. Риски привлечения к уголовной ответственности**

- Тенденции правоприменительной практики по налоговым преступлениям. Условия, при которых налоговое правонарушение, подлежит квалификации как налоговое преступление.
- Анализ методических рекомендаций Следственного комитета и ФНС России от 13.07.2017 по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленных на неуплату налогов.

[ФНС, СК РФ от 13.07.17.](#)

Сессия 4, с 15-30 до 17-00

### **15. Круглый стол. Ответы на вопросы слушателей.**