

# НАЛОГИ. ИТОГИ 2017

## ПРОГРАММА СЕМИНАРА 27 февраля – 1 марта 2018 года

### 27 ФЕВРАЛЯ, ВТОРНИК. ПРАВОВЫЕ ПОЗИЦИИ КОНСТИТУЦИОННОГО И ВЕРХОВНОГО СУДА РФ (ОСНОВНЫЕ ПРЕЦЕДЕНТЫ, ТЕНДЕНЦИИ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ).

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

- Об экономической выгоде как критерии для признания дохода налогооблагаемым, о реальном ущербе и индексации взысканных сумм (определение КЭС ВС РФ от 29.01.18 № 309-КГ17-13845).
- О неопределенности в толковании норм в судебной практике и о значении разъяснений финансовых и налоговых органов, о критериях, при которых правовая позиция приобретает значение прецедента (постановление КС РФ от 28.11.17 № 34-П).
- 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 N 305-КГ16-18369. Определения 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).

#### 2. Исполнение налоговой обязанности.

- Об условиях, при которых обязанность признается исполненной при непоступлении в бюджет налогов, уплаченных через проблемный банк (Обзор ВС РФ, 2017 (5), п.32 практики КЭС, определение № 305-КГ17-6981).
- О праве налогоплательщика учесть безнадежный долг в расходах более позднего периода с учетом ограничений, установленных ст.78 НК (определение КЭС ВС РФ от 19.01.18 № 305-КГ17-14988).

#### 3. Налоговый контроль и налоговая ответственность.

- О повторной выездной проверке в порядке контроля инспекции со стороны вышестоящего налогового органа (определение КС РФ от 27.06.17 № 1211-О).
- 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 допустимости требования инспекции о взыскании необоснованно полученного из бюджета (возмещенного НДС, налога, возвращенного как переплата при отсутствии к тому оснований) как неосновательного обогащения (постановление КС РФ от 24.03.17 № 9-П, определение КС РФ от 04.04.17 № 699-О).
- О последствиях переквалификации сделки для контрагентов проверяемого налогоплательщика (определение КС РФ от 23.11.17 № 2518-О, от 26.10.17 № 2470-О).
- Об условиях, при которых не наступает ответственность по ст.123 НК за просрочку уплаты удержанного налога (постановление КС РФ от 06.02.18 № 6-П).

#### 4. Судебные доктрины, направленные на борьбу с злоупотреблениями налогоплательщиками в сфере налоговых правоотношений.

- Доктрины необоснованной налоговой выгоды, деловой цели и экономического существа, приоритета существа над формой.
- Налоговое планирование в современных условиях, пределы допустимого.
- О коммерческой осмотрительности при выборе контрагента (Обзор ВС РФ, 2017 (1), п.31 практики КЭС, определение N 305-КГ16-10399, определение КЭС ВС РФ от 06.02.2017 N 305-КГ16-14921).

#### 5. Обоснование деловой цели. Эффективная защита от налоговой переквалификации сделок.

- Совершение сделок в отсутствие разумных экономических причин (деловой цели), учет хозяйственных операций в

## НАЛОГИ. ИТОГИ 2017

## ПРОГРАММА СЕМИНАРА 27 февраля – 1 марта 2018 года

целях налогообложения не в соответствии с их действительным экономическим смыслом.

- О переквалификации заемных отношений между участником и обществом в отношении, вытекающие из корпоративного участия (Обзор ВС РФ, 2017 (5), п.18 практики КЭС).
- Об оценке экономической обоснованности бизнес-решения (Обзор ВС РФ, 2017 (3), п.19 практики КЭС, определение N 307-ЭС16-3765 (4, 5).
- 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 НК РФ (п.1, 4, 6, 7, Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ (утв. Президиумом ВС РФ 16.02.2017).
- О ценовом контроле неконтролируемых сделок при многократном отклонении цены от рыночной (п.2, 3 Обзора споров по разделу V.1 и ст.269 НК РФ (утв. Президиумом ВС РФ 16.02.2017).
- О налоговой экспертизе, назначаемой для определения рыночной цены (определение КС РФ от 25.05.17 № 961-О).
- 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).

### **7. Снятие корпоративной вуали. Взыскание налоговой задолженности с контролирурующих лиц.**

- Субсидиарная ответственность по налоговым долгам в делах о банкротстве (постановление Пленума ВС РФ от 21.12.17 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»).
- 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).

### **8. Позиции по отдельным налогам.**

- О диспозитивности и о наличии права на вычет у заказчика при выставлении подрядчиком НДС по работам, освобожденным от налогообложения в соответствии со ст.149 НК (определение КЭС ФС РФ от 27.11.17 № 307-КГ17-1461, 307-КГ17-9857).
- Об ошибочном указании в договоре стоимости облагаемых НДС работ без НДС и недопустимости взыскания подрядчиком (исполнителем) соответствующей суммы с заказчика (определение КЭС РФ от 23.11.17 № 308-ЭС17-9467).
- 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 № 305-КГ16-10138. Определение КЭС ВС РФ 26.01.2017 № 305-КГ16-13478).
- О подтверждении налогового резидентства получателем дохода, об исполнении обязанности налогового агента при выплате дохода (дивидендов, роялти, процентов) путем зачета встречного денежного требования (п.14-16 Обзора споров о защите иностранных инвесторов (утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017).
- Об определении условий налогообложения дивидендов и применения пониженной ставки, установленной СИДН (п.10-12 Обзора споров о защите иностранных инвесторов (утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017).
- Об определении лица, имеющего фактическое право на доход при выплатах дохода в пользу иностранного лица (п.13 Обзора споров о защите иностранных инвесторов (утв. Президиумом ВС РФ 12.07.2017).
- О практике применения ст.269 НК РФ при предоставлении займа иностранной сестринской компанией, российской организацией (п.12-13 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 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).
- Об оспаривании кадастровой стоимости и момента, с которого применяется стоимость, установленная в результате

# НАЛОГИ. ИТОГИ 2017

## ПРОГРАММА СЕМИНАРА 27 февраля – 1 марта 2018 года

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).

### 9. ТОП нашумевших дел, не пересмотренных ВС РФ.

#### 28 ФЕВРАЛЯ, СРЕДА. КЛЮЧЕВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНФИНА И ФНС РОССИИ, АДМИНИСТРАТИВНАЯ ПРАКТИКА ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ.

##### 1. Противодействие налоговым злоупотреблениям

- Анализ положений писем ФНС России:
  - от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».
  - от 17.05.2017 № СА-4-7/9270@ «О практике рассмотрения споров по вопросу неправомерного применения налоговыми агентами льготных условий налогообложения при взимании налога на прибыль с доходов иностранных организаций».

##### 2. 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 обзора судебной практики по делам о дроблении бизнеса (направлен в инспекции ФНС России письмом от 11.08.17 № СА-4-7/15895@), выработка рекомендаций.

##### 3. Снятие корпоративной вуали. Взыскание налоговой задолженности с руководителей и бенефициаров.

- Анализ подходов ФНС России, изложенных в письме от 9.01.2018 № СА-4-18/45@ «О направлении для использования в работе постановления КС РФ от 08.12.17 № 39-П».

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

- 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.
- Тенденции правоприменительной практики по налоговым преступлениям. Условия, при которых налоговое правонарушение, подлежит квалификации как налоговое преступление.
- Выявление и сбор источников информации полицией на этапе доследственной проверки.

##### 5. Наиболее важные разъяснения Минфина и ФНС России по отдельным налогам за 2017.

##### 6. Анализ отказных определений ВС ФР, включенных ФНС в ежеквартальные обзоры судебной практики.

# НАЛОГИ. ИТОГИ 2017

## ПРОГРАММА СЕМИНАРА 27 февраля – 1 марта 2018 года

### 1 МАРТА, ЧЕТВЕРГ. ВАЖНЫЕ И СИСТЕМНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ (УЯСНЕНИЕ НОВЕЛЛ, ПРОГНОЗ РИСКОВ).

#### 1. Новации НК РФ. Статья 54.1 НК РФ «Пределы осуществления налогоплательщиками прав при исчислении налогов».

- 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 (письмо от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@ «О применении норм ФЗ от 18.07.2017 № 163-ФЗ», письмо от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению ст.54.1 НК РФ»).

#### 2. Глава III.2 ФЗ «О банкротстве». Субсидиарная ответственность контролирующих лиц по налоговым долгам компании.

- Субсидиарная ответственность по налоговым долгам в делах о банкротстве.

#### 3. Обзор основных новелл.

- Корректировка п.3 ст.79 НК об имущественном требовании о возврате излишне взысканных сумм налогов;
- 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,

#### 4. Круглый стол. Обсуждение вопросов слушателей.

- Корректировка п.3 ст.79 НК об имущественном требовании о возврате излишне взысканных сумм налогов;
- 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,

### СПИКЕРЫ СЕМИНАРА

#### Бацев

##### Виктор Валентинович

Автор семинара, сооснователь проекта «Поддержка»  
Экс-судья, председатель налогового состава ВАС РФ

#### Акчурина

##### Галина Маратовна

Партнёр ФБК Грант Торнтон  
Директор департамента налоговых споров ФБК Право

#### Артюх

##### Алексей Андреевич

Эксперт в налоговой сфере  
Партнёр юридической компании Taxology

#### Попов

##### Петр Азерович

Эксперт в налоговой сфере  
Ведущий юрист «Пепеляев Групп»

#### Мифтахутдинов

##### Рустем Тимурович

Судья ВАС РФ в отставке, к.ю.н,  
доцент МГЮА им. О.Е. Кутафина

#### Разгильдеев

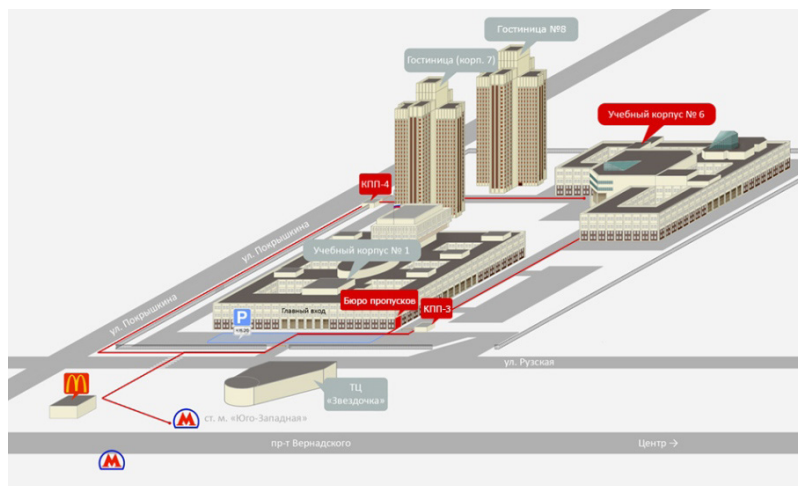
##### Александр Витальевич

Советник юстиции 2 класса

## НАЛОГИ. ИТОГИ 2017

ПРОГРАММА СЕМИНАРА  
27 февраля – 1 марта 2018 года

### АДРЕС МЕСТА ПРОВЕДЕНИЯ



**Москва, проспект Вернадского, 84, корпус 6**  
Метро «Юго-Западная»  
Российская академия народного хозяйства и  
государственной службы при Президенте РФ

Для уточнения маршрута звоните:  
+7 (499) 956-05-59  
+7 (916) 245-56-10



**НАЛОГИ. ИТОГИ 2017**  
**УЗНАЙТЕ ВСЁ**  
**О НАЛОГОВЫХ ТРЕНДАХ 2017**  
**ЗА 3 ДНЯ**

**ПОВЫСИТЬ КВАЛИФИКАЦИЮ**