

*Korpus Prava*

LAW & TAX



**ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ**

Февраль, 2017

*«Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017)*

Представлен обзор правовых позиций Верховного Суда РФ по вопросам применения положений НК РФ о налоговом контроле в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами)

Обзор подготовлен по результатам рассмотрения материалов судебной практики и поступивших от судов вопросов в связи с введением с 1 января 2012 года новых принципов ценообразования для целей налогообложения.

Президиумом Верховного Суда РФ разъяснено, в частности, следующее:

- налоговый контроль за соответствием примененных налогоплательщиком цен рыночному уровню осуществляется непосредственно ФНС России согласно разделу V.1 НК РФ и по общему правилу не может выступать предметом выездных и камеральных проверок, проводимых нижестоящими налоговыми инспекциями;
- если использование рыночных цен при исчислении налогов по отдельным операциям налогоплательщика предусмотрено главами части второй НК РФ, в этих целях налоговые инспекции вправе применять методы определения доходов (выручки, прибыли), предусмотренные главой 14.3 НК РФ;
- по общему правилу в случаях, не предусмотренных разделом V.1 НК РФ, налоговые органы не вправе оспаривать цену товаров (работ, услуг), указанную сторонами сделки и учтенную при налогообложении. Несоответствие примененной налогоплательщиком цены рыночному уровню не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды. Однако многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, указывающими на несоответствие между оформлением сделки и содержанием финансово-хозяйственной операции;
- суд вправе признать лица взаимозависимыми для целей налогообложения в случаях, не указанных в пункте 2 статьи 105.1 НК

РФ, если у контрагента налогоплательщика (взаимозависимых лиц контрагента) имелась возможность оказывать влияние на принимаемые налогоплательщиком решения в сфере его финансово-хозяйственной деятельности;

- взаимозависимость участников сделки может являться основанием для корректировки их доходов (прибыли, выручки) по правилам раздела V.1 НК РФ, если в отношении этой сделки соблюдается вся совокупность условий, при наличии которых она признается контролируемой;
- предусмотренное разделом V.1 НК РФ право суда учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения соответствия примененной налогоплательщиком цены рыночному уровню, не может служить основанием для отступления от установленных законом правил исчисления налогов по контролируемым сделкам;
- отчет об оценке рыночной стоимости может приниматься в качестве доказательства по спорам, связанным с корректировкой налоговой базы в соответствии с разделом V.1 НК РФ, только в установленных в данном разделе случаях. При этом отчет признается надлежащим доказательством, если он позволяет сделать вывод об уровне дохода (прибыли, выручки) по контролируемым сделкам, который действительно мог быть получен налогоплательщиком;
- при разрешении вопроса о назначении экспертизы по спорам, связанным с применением раздела V.1 НК РФ, следует принимать во внимание, направлено ли проведение экспертизы на устранение недостатков налоговой проверки, либо она необходима для устранения сомнений в достоверности и противоречий в представленных доказательствах;

- размер штрафа, налагаемого на налогоплательщика за непредставление в срок уведомления о контролируемых сделках (представление недостоверных сведений), не зависит от числа сделок, которые должны быть указаны в уведомлении;
- недостоверное заполнение отдельных реквизитов уведомления о контролируемых сделках является основанием для привлечения налогоплательщика к предусмотренной статьей 129.4 НК РФ ответственности, если допущенные при заполнении этих сведений ошибки могли препятствовать идентификации контролируемой сделки;
- решение вопроса о привлечении к налоговой ответственности за непредставление в срок уведомления о контролируемых сделках (представление недостоверного уведомления) входит в компетенцию налоговой инспекции, в которую налогоплательщиком было или должно быть представлено такое уведомление;
- суд вправе признать контролируемой задолженность по долговым обязательствам перед иностранной компанией в целях применения пункта 2 статьи 269 НК РФ, если иностранная компания, участвующая в капитале налогоплательщика, имела возможность оказывать влияние на принятие решения о предоставлении займа связанным с ней лицом;
- возникновение контролируемой задолженности в результате выдачи займа российской организацией приводит только к ограничению вычета процентов у заемщика при исчислении налога на прибыль;
- если выплачиваемый иностранному лицу доход признается дивидендами в результате изменения квалификации этого платежа на основании пункта 4 статьи 269 НК РФ, такое изменение учитывается при определении права иностранного лица (налогового агента) на применение пониженной налоговой ставки для дивидендов, предусмотренной международным соглашением об избежании двойного налогообложения.

*Документ: Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 03-03-06/3/77429*

Минфин привел разъяснения в отношении порядка применения предельной величины прибыли КИК

Сумму прибыли контролируемой иностранной компании, определенную по правилам НК РФ, контролирующее лицо не должно уменьшать на предусмотренные абз. 3 п. 1 ст. 25.15 НК РФ дивиденды для целей соотнесения прибыли КИК с пороговым зна-

чением. Речь идет о полученных КИК дивидендах, источником выплаты которых являются российские организации, если фактическое право на дивиденды имеет контролирующее лицо. Этот вывод следует из анализа разъяснения ведомства.

*Документ: Письмо Минфина России от 16.01.2017 № 03-12-10/1290*

Организация может принять НДС к вычету, даже если счет-фактура выставлен позже пяти дней после отгрузки

Минфин указал, что выставление счетов-фактур после установленного срока не относится к ошибкам, которые влекут отказ в вычете предъявленного покупателю НДС. Такое мнение ведомство уже высказывало.

Напомним, что согласно НК РФ ошибки в счете-фактуре, которые не мешают инспекции установить продавца, покупателя, наименование и стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, налоговую ставку и сумму НДС, не препятствуют получению вычета покупателем.

*Обзор судебной практики ВС РФ № 1 (2017), утвержденный Президиумом ВС РФ 16.02.2017 (размещен на сайте ВС РФ 17 февраля 2017 года)*

ВС РФ разъяснил, как рассчитывать проценты по ст. 395 ГК РФ при просрочке валютного обязательства

Рекомендации приведены в первом в 2017 году обзоре судебной практики Верховного суда.

По мнению ВС РФ, в случае просрочки исполнения валютного денежного обязательства проценты по ст. 395 ГК РФ следует начислять в иностранной валюте.

Размер таких процентов нужно рассчитывать исходя из средних процентных ставок по краткосрочным кредитам в иностранной валюте. Узнать значения этих ставок можно на сайте ЦБ РФ и в «Вестнике Банка России».

Если в этих источниках средняя ставка в иностранной валюте за конкретный период не опубликована, размер подлежащих взысканию процентов определяется по-другому. Нужно учитывать самую позднюю из опубликованных ставок по каждому из периодов просрочки.

Когда отсутствуют и такие публикации, проценты по ст. 395 ГК РФ нужно рассчитывать на основании справки. Имеется в виду справка одного из ведущих банков в месте нахождения кредитора. Этот документ должен подтверждать, какую сред-

нюю ставку по краткосрочным валютным кредитам применяет банк.

Разъяснения касаются также денежных обязательств, которые должны оплачиваться в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или у.е.

По вопросу определения процентов по ст. 395 ГК РФ за просрочку исполнения валютных обязательств ВС РФ уже высказывался. Он отметил: если просрочка возникла с 1 июня 2015 года по 31 июля 2016 года включительно, для расчета процентов нужно исходить из ставок банковского процента по краткосрочным вкладам физлиц в соответствующей валюте. Однако тогда ВС РФ не пояснил, чем следует руководствоваться, если просрочка возникла с 1 августа 2016 года. Теперь неопределенность в этом вопросе устранена.

Необходимо отметить, что рассмотренный расчет процентов по ст. 395 ГК РФ подлежит применению, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

*Документ: Обзор практики применения отдельных положений раздела V.1 и ст. 269 НК РФ (утв. Президиумом ВС РФ 16.02.2017)*

ВС РФ определил, за какие ошибки в уведомлении о контролируемых сделках юрлицо штрафовать нельзя

Президиум ВС РФ утвердил обзор, в котором, в частности, затронул вопрос о штрафе за представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках.

По мнению ВС РФ, при неправильном заполнении отдельных реквизитов уведомления о контролируемых сделках (далее – уведомление) применяется штраф, если из-за допущенных организацией ошибок налоговый орган не может идентифицировать контролируемую сделку.

Правовая позиция сформирована на основании следующего спора. Юрлицо подало уведомление, в котором по некоторым сделкам указало

ошибочные сведения о типе предмета сделки (товар вместо услуги) и месте ее совершения. Налоговый орган посчитал представленную информацию недостоверной и оштрафовал организацию. Она оспорила решение инспекции в суде.

Суд признал: ошибки в указании типа предмета сделки (товар вместо услуги) и места ее совершения восполнялись правильным заполнением других сведений, а именно наименования предмета сделки, данных об исполнителе услуг. Поэтому налоговый орган мог провести первичный анализ уведомления с подобными ошибками.

Минфином России разъяснены некоторые вопросы, связанные с участием в КИК, налогообложением прибыли таких компаний и дохода контролирующих их лиц

В письме рассмотрены, в частности, следующие вопросы:

- о порядке признания иностранного лица иностранной организацией или иностранной структурой без образования юридического лица;
- о признании иностранного лица в качестве юридического лица, для которого не предусмотрено участие в капитале;
- об участии в контролируемой иностранной компании через товарищество;
- об участии в иностранной организации через российскую публичную компанию;
- об участии в иностранной структуре без образования юридического лица через иностранную организацию;
- о применении норм статьи 25.13-1 НК РФ о контролируемых иностранных компаниях к структурам без образования юридического лица;
- о применении пункта 4 статьи 25.15 НК РФ об участии в контролируемой иностранной компании через других контролирующих лиц;
- об особенностях применения освобождения прибыли контролируемой иностранной компании по критерию эффективной ставки налогообложения;
- об особенностях применения освобождения прибыли контролируемых иностранных компаний для участников проектов по добыче полезных ископаемых;
- об особенностях признания доходов в виде доходов от активной деятельности в целях подтверждения статуса иностранных лиц в качестве активных иностранных компаний;
- об использовании в целях налогообложения терминов, установленных статьей 309.1 НК РФ;
- об учете прибыли контролируемой иностранной компании в налоговой базе российского контролирующего лица в случае, если финансовый год контролируемой иностранной компании не совпадает с календарным годом, и др.

*Проект Федерального закона № 113663-7  
«О внесении изменений в статьи 164 и 165 Налогового кодекса Российской Федерации»*

Налогоплательщикам могут предоставить право отказаться от применения ставки НДС 0 процентов при реализации товаров, вывезенных на экспорт

Статью 164 НК РФ предлагается дополнить положением, согласно которому при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 2.1–2.5, 2.7 и 2.8 пункта 1 статьи 164 НК РФ, налогоплательщик вправе производить налогообложение соответствующих операций по ставкам 10 и 18 процентов, представив в налоговый орган соответствующее заявление.

Отказаться от применения нулевой ставки можно на срок не менее одного года, причем в отношении всех операций с такими товарами (услугами).

Кроме того, законопроектом устанавливается перечень документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС 0 процентов при реализации на экспорт товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях.

Настоящий обзор был подготовлен  
специалистами компании Korpus Prava.

Изложенные материалы являются  
информационными и не могут служить  
основанием для принятия конкретного решения  
в бизнес-вопросах. Для формирования правовой  
позиции необходимо обращение к специалисту  
для профессиональной консультации.

*Korpus Prava*  
LAW & TAX

[www.korpusprava.com](http://www.korpusprava.com)