

## Экспертный совет

**Ф.А. Гудков,**  
заместитель руководителя  
Научно-экспертного совета  
НП «Палата налоговых  
консультантов», советник  
Ассоциации участников  
вексельного рынка (АУВЕР)

**С.М. Джаарбеков,**  
управляющий партнер  
ЗАО «Черник, Джаарбеков  
и партнеры», аудитор

**О.Г. Дмитриева,**  
депутат Госдумы, первый  
заместитель председателя  
Комитета Госдумы по бюджету  
и налогам,  
д-р экон. наук, профессор

**Г.А. Карпова,**  
судья Арбитражного суда  
г. Москвы

**О.В. Овчар,**  
начальник Правового управления  
ФНС России

**А.А. Соловьев,**  
судья, председатель судебного  
состава Арбитражного суда  
Московской области,  
д-р юрид. наук

**И.Р. Сухарев,**  
начальник отдела методологии  
бухгалтерского учета  
и отчетности Минфина России

**Д.Е. Фадеев,**  
заместитель директора  
юридического департамента,  
заместитель председателя  
экспертного налогового совета  
ТПП РФ, канд. юрид. наук

**И.Д. Черник,**  
старший партнер ЗАО «Черник,  
Джаарбеков и партнеры»,  
государственный советник  
Российской Федерации 2-го класса,  
консультант по налогам и сборам,  
член Палаты налоговых  
консультантов, член Ассоциации  
юристов России, канд. юрид. наук

**Ю.Д. Шмелев,**  
профессор кафедры налоговой  
политики и налогообложения  
ГУУ, член НП «Палата налоговых  
консультантов», д-р экон. наук



## Смешно до слез

Всегда можно найти повод посмеяться. Часто он находится сам. Правда, иногда смешно аж до слез.

На недавней конференции один из лекторов рассказал о случае в юридической консультации. Юрист, который проводил прием, даже не подозревал о существовании Налогового кодекса!

Начинающий бухгалтер на вопрос о курируемом ею участке ответила, что у них нет участков... Они все в одной комнате сидят.

Дочери одного из коллег пришла платежка на транспортный налог. Правда, по машине, которой отродясь ни у кого в семье не было. В налоговой инспекции и в ГИБДД сказали, что ошибки быть не может. Пришло уведомление – значит, надо платить. Все бы ничего. Но дочке даже годика еще не исполнилось! ☺

Подобных невыдуманных историй масса. Будем рады, если вы поделитесь с нами своими курьезами (nspror@mcfr.ru). А мы, в свою очередь, всегда готовы делиться последними новостями налоговой сферы (с. 30) и помогать в решении рабочих вопросов (с. 24).

Напомню, что итоги уходящего года мы подведем на ежегодной конференции, которая состоится 19 декабря. Зарегистрироваться на нее можно на сайте [www.n-kodeks.ru](http://www.n-kodeks.ru) в разделе «Мероприятия». Не забудьте продлить подписку на журнал и до встречи в будущем году!

С уважением,  
Татьяна Бартенева,  
главный редактор  
журнала «Налоговые споры»

## 4 События. Факты. Перспективы

### Точка зрения

#### 14 Налоги вчера, сегодня, завтра

Интервью с доцентом кафедры государственного и административного права СПбГУ, членом Экспертного совета при АС СЗО Сергеем Овсянниковым

### Актуальный комментарий

#### 24 Жизнь с ТЦО. Рекомендации Минфина России

На практической конференции, организованной компанией МЦФЭР, представители Минфина России и бизнеса рассказали о последних тенденциях в сфере трансфертного ценообразования. А также предложили рекомендации в отношении установления взаимозависимости, учета расходов и налоговой специфики в группах компаний. Экспертное освещение главных проблем – в нашем комментарии

*Владимир Краснов*

#### 30 НДС–2015: поправки в перспективе

С 1 октября 2014 г. действуют изменения в порядке предоставления вычетов НДС. К началу следующего года законодатель готовит традиционные поправки, которые преобразуют правила предоставления вычетов еще больше. Готовимся к налоговым новшествам уже сегодня

*Наталья Горбова*

### Спорное право

#### 38 Фальстарт по НДФЛ

Компания перечислила в бюджет НДФЛ ранее установленного законом срока. Грозят ли ей штрафы и пени за ненадлежащее исполнение обязанностей налогового агента? Инспекторы исходят из того, что уплата налога за счет средств агентов недопустима. В то же время последние разъяснения ФНС России позволяют надеяться, что санкций можно не опасаться

*Владимир Бельковец*

### Практическое налоговое планирование

#### 46 Прямой путь к косвенным расходам

Один из способов оптимизировать учет расходов для целей налога на прибыль – разделить их на прямые и косвенные и закрепить свой выбор в учетной политике. Преимущество в том, что косвенные можно списать на расходы одновременно. Сумма расходов текущего периода в результате будет больше, а налог на прибыль – меньше. Что при этом нужно учитывать в работе, рассказывает эксперт

*Агата Громова*

## Победы и поражения налогоплательщиков

### 54 Суд оценил шоу двойников в 330 миллионов

Минфин России еще год назад предупреждал, что взаимозависимость может быть установлена судом по основаниям, не предусмотренным п. 1 ст. 105<sup>1</sup> НК РФ. Теперь это доказано практикой: инспекторы вправе признать компанию взаимозависимой через суд даже вне проверок по контролю цен в сделках. Наглядный пример – спор с участием фирмы, которая создала двойника, чтобы избежать уплаты налоговых долгов

*Елена Антипова*

### 60 Поиск правды для «кандидатских» расходов

Вправе ли потенциальный работодатель учесть при налогообложении прибыли оплату проезда иногороднего соискателя к месту собеседования? На этот вопрос ответил АС Московского округа

*Андрей Закаречкин*

### 66 СУДостроение и арбитражная навигация

В результате глобальной перестройки судов высшим судебным органом по налоговым спорам вместо ВАС РФ стала Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ. Анализируем принятые ею акты на предмет соответствия устоявшимся позициям

*Константин Правоведов*

### 72 Блицобзоры судебных решений

Краткий обзор свежих постановлений арбитражных судов. Основное внимание уделяем аргументу, который позволил выиграть той или иной стороне

## Стратегия и тактика спора

### 76 Право на необычность

Меньше всего претензий инспекторов вызывают обычные сделки – когда у контрагента есть штат и имущество, необходимые для ведения деятельности, цены не отличаются от рыночных, а сама операция приносит очевидный доход. Любые отклонения от этой нормы вызывают подозрения и, как следствие, доначисления, отказы в вычетах. Стратегию защиты права на необычные сделки предлагает опытный юрист

*Константин Сасов*

### 86 Арбитражные альтернативы

Обзор вопросов правоприменительной практики, на которые суды пока не дают однозначного ответа. Советы специалистов помогут сориентироваться в противоречивых выводах

### 90 Указатель статей за 2014 г.

## Россия согласилась помогать по налоговым делам

Федеральный закон  
от 04.11.2014  
№ 325-ФЗ  
«О ратификации  
Конвенции о взаимной  
административной  
помощи по налоговым  
делам»

16 ноября вступил в силу Федеральный закон, которым ратифицирована Конвенция Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам от 25 января 1988 г. Она была изменена Протоколом от 27 мая 2010 г. и подписана от имени Российской Федерации в Каннах 3 ноября 2011 г.

Документ одобрен с рядом оговорок. Россия оставила за собой право не оказывать какую-либо помощь в отношении ряда обязательных платежей, а также при взыскании любого налогового требования или административного штрафа по этим платежам.

Установлены временные ограничения по налоговым периодам и начислениям на случаи передачи сведений об умышленных преступных деяниях налогового характера.

В рамках Конвенции общаться с заграничными коллегами поручено ФНС России и Федеральной службе судебных приставов.

## Личный кабинет и другие новшества НК РФ

Федеральный закон  
от 04.11.2014  
№ 347-ФЗ «О внесении  
изменений в части  
первую и вторую  
Налогового кодекса  
Российской  
Федерации»

С 1 июля 2015 г. Налоговый кодекс будет дополнен ст. 11<sup>2</sup>. Эта норма вводит правовое регулирование для личного кабинета налогоплательщика (ЛКН) – физического лица.

Чтобы получать через него электронные документы, нужно направить в инспекцию уведомление об использовании кабинета. Пока плательщик не уведомит об отказе от использования ЛКН, контролеры не будут направлять ему документы на бумаге или через ТКС. Порядок и сроки направления уведомлений должна утвердить ФНС России.

Упоминание об ЛКН добавлено во многие нормы НК РФ, в т. ч. касающиеся юридических лиц.

С 1 января 2015 г. у налоговых органов появится возможность признавать безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням и штрафам, числящиеся по состоянию на эту дату за компаниями, которые отвечают признакам недействующего юридического лица и не находятся в процеду-

рах банкротства. Это касается случаев возврата исполнительного документа в связи с отсутствием у таких компаний средств и имущества либо с недостатком информации о них.

Уточнен порядок постановки на учет российской компании, созданной в результате реорганизации в форме преобразования или слияния, а также реорганизованной в форме присоединения, в налоговом органе по месту нахождения недвижимости реорганизованной (присоединенной) фирмы.

С 1 января 2015 г. инспекторы при рассмотрении материалов проверки (вынесении решения и производстве о налоговом правонарушении) обязаны вести протокол.

В пункте 5 ст. 174 НК РФ введено правило: при подаче декларации по НДС на бумаге, в то время как закон обязывает сделать это в электронной форме, документ не считается представленным.

Добавлен понятийный аппарат в ст. 378<sup>2</sup> НК РФ применительно к объектам, с которых налог на имущество организаций уплачивается по кадастровой стоимости.

## Институт налогового мониторинга в НК РФ

Федеральный закон  
от 04.11.2014  
№ 348-ФЗ «О внесении  
изменений в часть  
первую Налогового  
кодекса Российской  
Федерации»

С 1 января 2015 г. Налоговый кодекс пополнится разделом V<sup>2</sup>, который вводит новый институт налогового контроля – налоговый мониторинг.

В ходе мониторинга изучается правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов. Он может проводиться как по решению инспекции, так и с подачи плательщика (при соблюдении ряда условий). Период проведения – календарный год, следующий за годом подачи соответствующего заявления. Мониторинг проходит на территории инспекции. Его итоги налоговый орган излагает в мотивированном мнении.

По общему правилу проведение налогового мониторинга накладывает ограничение на проведение камеральной или выездной проверки за соответствующий период.

К компаниям, которые могут поучаствовать в новой форме контроля, установлены требования по размеру доходов и уплачиваемых налогов.

## Споры об оплате проезда и проживания: готовность № 1

Письма Минфина  
России от 15.09.2014  
№ 03-04-06/46030,  
№ 03-04-06/46035

Продолжительное время остается спорным вопрос обложения НДС затрат организации, связанных с оплатой проезда физических лиц – участников различных мероприятий на территории России к месту их проведения, а также проживания в этом месте.

В очередных разъяснениях по данному вопросу Минфин России по традиции исходит из того, что если такая оплата произведена в интересах физических лиц, налицо облагаемый доход и возникновение обязанностей налогового агента. Однако есть оговорка: определить, насколько оплата за налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав произведена в его интересах или приводит к возникновению у него экономической выгоды, можно только на основе анализа конкретной хозяйственной ситуации. Так что поводов для дискуссий будет много.

## Налоговики предложили форму корректировки

Письмо ФНС России  
от 17.10.2014  
№ ММВ-20-15/86@  
«О корректировке  
универсального  
передаточного  
документа»

Специалисты налогового ведомства обнародовали подробные рекомендации по оформлению документов в случаях изменения стоимости переданных товаров (работ, услуг, имущественных прав) после их отгрузки и выставления первичного учетного документа и счета-фактуры, в т. ч. с применением универсального передаточного документа.

Подобное случается ввиду изменения цены/тарифа, количества/объема отгрузки, ошибок продавца в первоначально составленных по факту отгрузки документах. Кроме того, продавец и покупатель могут допустить ошибки в первичном УПД, а также в других показателях, кроме общей стоимости поставки.

Письмо содержит дополнительные материалы:

- форму корректировочного счета-фактуры (универсальный корректировочный документ, УКД) (приложение № 1);
- случаи оформления (приложение № 2);
- рекомендации по заполнению отдельных реквизитов (приложение № 3);

- определение в УКД обязательных показателей (приложение № 4);
- отражение показателей УКД в книге покупок и книге продаж, журнале полученных и выставленных счетов-фактур (приложение № 5);
- отражение показателей УКД в налоговом учете – гл. 25 НК РФ (приложение № 6);
- внесение исправлений в связи с ошибками в УПД (приложение № 7).

Отмечено, что информацию из корректировочных счетов-фактур можно объединять с данными документа, подтверждающего согласие (уведомление) покупателя на изменение стоимости отгрузки.

Предложенная форма УКД носит рекомендательный характер. Продавец и покупатель вправе оформить изменение размера требований и обязательств любым другим самостоятельно разработанным документом (при условии наличия всех обязательных реквизитов согласно ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Неприменение предложенной формы не может приводить к негативным налоговым последствиям.

## ФНС смягчает позицию по минимальным штрафам

Письмо ФНС России  
от 30.09.2014  
№ СА-4-7/19945

Налоговая служба сообщила о признании утратившими силу своих нашумевших разъяснений от 26.11.2010 № ШС-37-7/16376@. Они позволяли штрафовать по ст. 119 НК РФ за непредставление декларации на минимальную сумму в 1000 руб., даже если на дату вынесения решения о привлечении к ответственности налог уже перечислен в бюджет.

За нарушение срока подачи «нулевой» декларации чиновники тоже считали нужным штрафовать на 1000 руб. Кроме того, и наличие смягчающих обстоятельств, предусмотренных ст. 112 НК РФ, не было для инспекторов основанием для назначения штрафа менее 1000 руб.

Можно говорить о том, что названные штрафы ушли в прошлое, а размер налоговой санкции может быть меньше 1000 руб.