

## 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

**Т.В. Завьялова,**  
судья ВАС РФ,  
секретарь Пленума ВАС РФ

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

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

**А.Г. Першутов,**  
судья ВАС РФ, член Президиума  
ВАС РФ, канд. юрид. наук

**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



## Пособие по вольной борьбе

Чем отличается вольная борьба от классической греко-римской? Тем, что в вольной разрешены захваты ног противника, подсечки и активное использование ног при выполнении приемов.

Конечно, в борьбе налоговой никто не делает подсечек и захватов в буквальном смысле. Но, фигурально выражаясь, проделанные в ряде споров приемы подчас выбивают почву из-под ног проигравшей стороны. Так, неожиданно выяснилось, что формальное соблюдение условий для использования льготы – вовсе не гарантия ее правомерного применения (с. 58).

Вообще следует сказать, что формально определенные нормы, с одной стороны, дают ясность, а с другой – могут обернуться несправедливостью. Пример: отсутствие четкой фразы в акте органа власти об установлении кадастровой стоимости земли приводит к невозможности использовать этот акт для снижения налогового бремени в определенные периоды (с. 52). Дело в том, что соответствующей формулировки требует Налоговый кодекс, но вот чиновники не обязаны учитывать это в своем документе.

Так и живем. То проход с последующим захватом, то переворот с забеганием! ☺

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

## 4 События. Факты. Перспективы

### Диалог с властью

## 12 «Кампания по сдаче уведомлений прошла успешно»

Интервью с заместителем руководителя ФНС России Алексеем Оверчуком

### Актуальный комментарий

## 20 Детализирован порядок работы налоговиков с обращениями

Приказ об утверждении нового Регламента ФНС России вступил в силу 15 июня. О новых правилах организации документооборота и работы инспекторов с обращениями граждан и организаций читайте в комментарии

*Елена Антипова*

## 24 Налоговая история просроченной продукции

Судьба продуктов, которые никто не приобрел до истечения срока годности, незавидна. Поставщику (производителю) приходится выкупать их и утилизировать. Как быть с затратами на эти меры? Минфин России предлагает свое видение условий для учета подобных расходов. Соглашаться с финансистами или нет, решаем исходя из практики

*Владимир Краснов*

## 30 Про договор и налоговое консультирование

Многие компании привлекают налоговых консультантов с целью оптимизации расходов и защиты своих интересов в суде. Для повышения уровня налоговой грамотности плательщиков и контроля качества соответствующих услуг законодатель предложил ввести институт налогового консультирования. О том, как снизить риски претензий проверяющих за счет сторонних помощников, пойдет речь в статье

*Олег Мясников*

### Поединки мнений

## 38 Ключевой код для 10%-ного НДС

Каким документом руководствоваться при определении кода вида иностранной продукции для целей применения ставки НДС 10%?

*Анна Лозовая, Константин Кантырев, Игорь Гусев*

### Практическое налоговое планирование

## 42 Делим расходы на внутригрупповые услуги

Для снижения издержек транснациональные корпорации нередко используют так называемые сервисные компании, которые обслуживают все фирмы группы. Инспекторы пристально следят за обоснованностью платы за эту деятельность. О том, какими договорами лучше оформлять соответствующие услуги, к каким последствиям приводит заключение соглашения о распределении издержек сервисной фирмы, рассказывает эксперт-практик

*Ксения Литвинова*

### Победы и поражения налогоплательщиков

## 52 «Декрет» о земле: когда можно пересчитать налог

Можно ли пересчитать земельный налог и вернуть его либо зачесть в счет будущих платежей, если результаты кадастровой оценки земельных участков пересмотрены в сторону

уменьшения? При каких условиях плательщики вправе воспользоваться данным механизмом? Свою позицию по этим вопросам сформулировал Президиум ВАС РФ

*Владимир Бельковец*

## 58 Суд нашел основу для льгот по страховым взносам

При ведении определенных видов деятельности некоторые компании вправе применять пониженный тариф страховых взносов. Установить возможность применять льготу позволяют коды ОКВЭД. Но если заявленный вид деятельности не совпадает с реальным, у фирмы могут возникнуть сложности с проверяющими

*Константин Правоведов*

## 64 Блицобзоры судебных решений

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

## Стратегия и тактика спора

## 68 Земельный налог: борьба за ставку

Насколько реально отстоять право на меньшую ставку земельного налога? Что поможет доказать свою правоту: фактор реального использования участка или же наличие плана освоения и развития земель? Какие решения принимают суды? Рассказывает опытный юрист

*Александр Картошкин*

## 78 Арбитражные альтернативы

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

## ПРОФСовет

## 82 Нестрашное страхование

Механизм отражения доходов в виде страхового возмещения вопросов не вызывает. А вот с включением сумм уплаченных страховых взносов в расходы все не так просто. Какие условия договора определяют критерии их отнесения на затраты? Как быть, если суммы взносов по договорам, заключенным работодателем в пользу отдельных категорий сотрудников, неодинаковы? Профессиональная консультация позволит решить эти и другие вопросы учета страховых платежей

*Наталья Горбова*

## Вопрос – Ответ

## 92 Долгое долговое обязательство

Как учитывать для целей налогообложения расходы по долговому обязательству, срок действия которого приходится более чем на один налоговый период?

*Дмитрий Осипов*

## 94 Новые права инспекторов

Вправе ли налоговый орган с 1 января 2014 г. требовать документы по убыткам по любой декларации, в которой они заявлены, вне зависимости от периода, за который она подана?

*Валерий Котляров*

## Почему КС РФ освободил фирму от НДС

Постановление  
Конституционного Суда  
РФ от 03.06.2014  
№ 17-П «По делу  
о проверке  
конституционности  
положений пунктов 6  
и 7 статьи 168 и  
пункта 5 статьи 173  
Налогового кодекса  
Российской Федерации  
в связи с жалобой  
общества с  
ограниченной  
ответственностью  
«Торговый дом  
«Камснаб»»

Конституционный Суд РФ по жалобе налогоплательщика проверил на соответствие Основному закону положения пп. 6 и 7 ст. 168 и п. 5 ст. 173 НК РФ. Поводом послужила следующая ситуация. Фирма, будучи розничным продавцом, применяла общую систему налогообложения, исчисляла НДС, декларировала облагаемые операции и рассчитывала суммы налога. Выездная проверка показала, что компания должна применять ЕНВД. Инспекция обязала ее уплатить и НДС, хотя при реализации товаров фирма выдавала покупателям кассовые чеки, а счета-фактуры не выставяла, поскольку соответствующая сумма налога включалась в цену. Неоднозначность ситуации в том, что для целей обложения НДС выдача кассовых чеков приравнена к выставлению счетов-фактур.

В итоге признано, что указанные нормы не противоречат Конституции РФ. Они не обязывают организацию, считавшую себя плательщиком НДС, уплатить помимо «вмененного» налога еще и налог на добавленную стоимость.

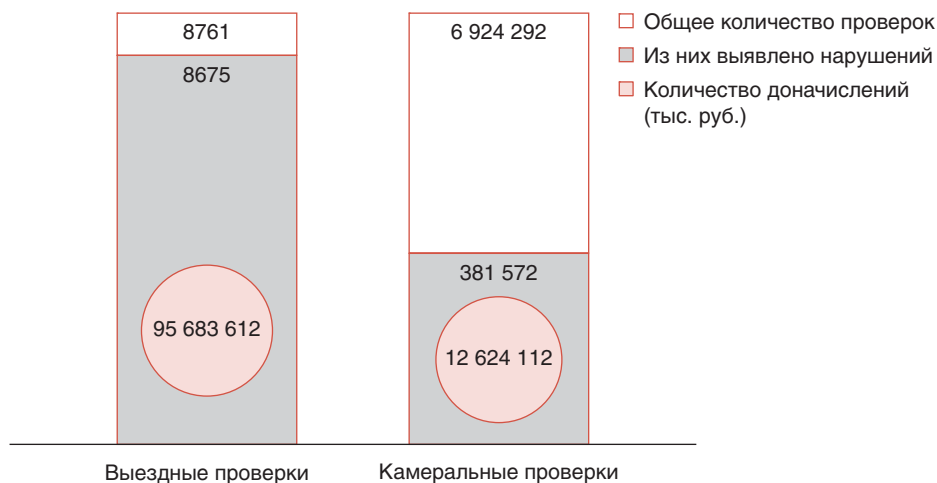
Конституционный суд считает, что неправильное (в частности, ошибочное) декларирование сумм НДС не должно приводить к его взиманию, поскольку обязанность исчислить и уплатить налог возникает из закона. Реализация товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам с учетом НДС в результате неправильного применения общей системы обложения не порождает налогового обязательства перед государством и не влечет изъятия суммы налога в доход бюджета.

## ФНС подвела первые итоги 2014 г.

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Федеральная налоговая служба отчиталась о результатах работы за I квартал 2014 г. На сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) опубликованы данные о суммах доначислений по проверкам за этот период (см. рисунок), а также сведения об итогах досудебного и судебного урегулирования налоговых споров.

Особый интерес представляет результативность проведённых в «камералках» за первые три месяца текущего года дона-



Данные о количестве проверок за I квартал 2014 г. и о суммах доначислений

числения произведены лишь в 5,51% случаев, а в ходе выездных – в 99,02%.

Также ФНС России сообщает, что за I квартал 2014 г. в пользу плательщиков удовлетворено 35% жалоб (всего их подано около 10 тысяч) и 12% оспариваемых сумм. Количество споров с участием инспекций продолжает снижаться: каждый год их становится меньше в среднем на 17%. А в тех спорах, которые все же дошли до суда, в пользу бюджета взыскано 78% сумм. Это на 7,8% больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Налоговая служба напоминает, что с 1 января 2014 г. обязательный досудебный порядок обжалования распространен на все виды налоговых споров и у плательщиков появилось больше возможностей урегулировать разногласия в административном порядке. Эти поправки предусмотрены Федеральным законом от 02.07.2013 № 153-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

## Минфин готов ограничить хождение счетов-фактур

Законопроект  
«О внесении изменений  
в главу 21 части второй  
Налогового кодекса  
Российской Федерации»

На сайте [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru) опубликован проект изменений в гл. 21 НК РФ, подготовленный Минфином России. Он предлагает по взаимному согласию сторон сделки не выставять счета-фактуры при реализации товаров (работ, услуг, имуще-

ственных прав) лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и лицам, освобожденным от исполнения обязанностей плательщика этого налога.

Более того, в целях сокращения документооборота законопроект предусматривает возможность указания в счете-фактуре дополнительной информации, в т. ч. реквизитов первичного документа. Обязательное условие при этом – сохранение формы счета-фактуры, установленной Правительством РФ.

Также проект решает наиболее острую проблему «поздних» счетов-фактур, когда вычет НДС возможен только в том налоговом периоде, в котором получен этот документ. Появится возможность принять НДС к вычету на основании счетов-фактур, полученных покупателем по истечении налогового периода, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет (продавцом составлены счета-фактуры на суммы оплаты, частичной оплаты), но до срока представления декларации за этот налоговый период.

Кроме того, проект предусматривает сдвиг сроков представления декларации по НДС с 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, на 30-е число. А для налоговых агентов, не являющихся плательщиками или освобожденных от исполнения обязанностей плательщика, – с 20-го на 25-е число. При этом сроки уплаты налога в бюджет сохранены.

Предполагаемый срок вступления новаций в силу – 1 января 2015 г.

## Обновлен порядок сдачи обязательной бухотчетности

Приказ Росстата  
от 31.03.2014 № 220  
«Об утверждении  
Порядка представления  
обязательного  
экземпляра  
бухгалтерской  
(финансовой)  
отчетности»

С 6 июня действует новый порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган Росстата. Прежний порядок, утвержденный приказом Росстата от 29.12.2012 № 670, утратил силу.

По новым правилам отчетность должна сопровождаться контактной информацией (номер телефона, электронная почта (при наличии)). Это позволит органам статистики при необходимости оперативно связаться с представителями отчитывшейся компании.

Также установлен срок представления аудиторского заключения: либо вместе с обязательным экземпляром отчетности, либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным.

## Опубликованы контрольные соотношения декларации по земельному налогу

Письмо ФНС России  
от 30.05.2014  
№ БС-4-11/10399  
«О направлении  
контрольных  
соотношений  
показателей формы  
налоговой декларации  
по земельному налогу»

В табличной форме представлены возможные нарушения законодательства со ссылками на конкретные нормы и соответствующие им описания нарушений, предполагаемые действия проверяющих.

Учет в практической работе данных контрольных соотношений помогает избежать споров с проверяющими и правильно рассчитать сумму земельного налога к уплате в бюджет.

О проблемах исчисления и уплаты земельного налога читайте на с. 52 и 68.

## О недоимке по налогам узнают все

Проект Федерального  
закона «О внесении  
изменений в статью 102  
части первой  
Налогового кодекса  
Российской  
Федерации»

На едином портале общественного обсуждения нормативных правовых актов [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru) появился проект закона, который намерен расширить круг сведений, не составляющих налоговую тайну (ст. 102 НК РФ).

На сегодняшний день сведения о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за них не относятся к налоговой тайне. Проект изменений планирует добавить к ним сведения о числящейся за плательщиком недоимке. Если поправка будет поддержана, недоимки станут гласными через месяц со дня официального опубликования закона.

Напомним, что Пленум ВАС РФ еще в постановлении от 08.10.2012 № 61 «Об обеспечении гласности в арбитражном процессе» разъяснял, что сведения о задолженности плательщиков перед бюджетами различных уровней к налоговой тайне не относятся. **НС**