

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

для руководителей



- ✓ аудит
- ✓ налоги
- ✓ право
- ✓ управленческий консалтинг

НОЯБРЬ, 2018

Тел.: +7 (495) 201-02-20,
Факс: +7 (495) 111-20-17
mkpcn@mkpcn.ru

www.mkpcn.ru



СОДЕРЖАНИЕ

<u>События месяца</u>	<u>3</u>
<u>Налоговое бремя</u>	<u>8</u>
О применяемой ставке НДС по транспортным услугам, если товар перемещается между двумя пунктами за пределами РФ	
<u>Юридический практикум</u>	<u>13</u>
Суд привел полный набор признаков дробления бизнеса	
<u>Отдохните</u>	<u>17</u>
Концерты, выставки и другие мероприятия в Москве	



СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Россия и Эквадор устранили двойное налогообложение

Конвенция между Россией и Эквадором об избежании двойного налогообложения прошла ратификацию. В частности, она регулирует вопросы, которые касаются:

- ✓ прибыли от предпринимательской деятельности;
- ✓ доходов от недвижимого имущества, авторских прав и лицензий;
- ✓ дивидендов, процентов;
- ✓ доходов физлиц.

Конвенция гарантирует недопущение налоговой дискриминации и определяет механизмы взаимодействия компетентных органов государств в вопросах обмена информацией. Страны договорились, как будут оказывать взаимную помощь во взыскании налогов. Урегулирован порядок разрешения споров.

Источник информации:

Федеральный закон от 30.10.2018 № 370-ФЗ «О ратификации Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Эквадор об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к ней»

Россией ратифицирован Протокол к Конвенции о принудительном труде, принятый 11 июня 2014 года

Указанная конвенция принята 28.06.1930 в Женеве и ратифицирована СССР 04.06.1956 и устанавливает общепризнанное в мировом сообществе требование о недопущении принудительного и

обязательного труда, а также меры по обеспечению формирования достойной позиции работника в рамках трудовых отношений.

Протоколом использование принудительного и обязательного труда признается уголовно наказуемым преступлением и определяются дополнительные меры в целях предотвращения принудительного и обязательного труда.

Определено, что во исполнение своих вытекающих из конвенции обязательств каждый член Международной организации труда принимает действенные меры по предотвращению и прекращению использования такого труда, предоставлению его жертвам защиты и доступа к надлежащим и эффективным средствам правовой защиты, таким как возмещение ущерба и санкции в отношении правонарушителей, прибегающих к принудительному или обязательному труду.

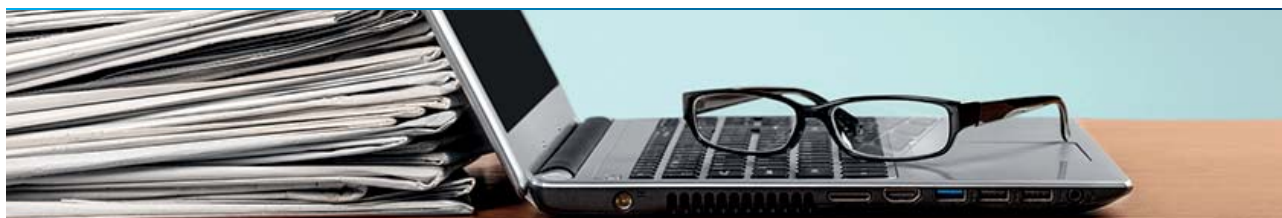
Меры, предусмотренные протоколом, включают конкретные действия по борьбе с торговлей людьми в целях принудительного или обязательного труда.

Источник информации:

Федеральный закон от 12.11.2018 № 395-ФЗ «О ратификации Протокола к Конвенции о принудительном труде 1930 года (Протокола к Конвенции № 29)»

Скорректирована сфера действия закона о закупках отдельными видами юридических лиц

Федеральным законом из сферы применения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» исключаются отношения, связанные с приобретением долей в уставном (скла-



СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

дочном) капитале хозяйственных товариществ, обществ и паев в паевых фондах производственных кооперативов, а также отношения, возникающие при осуществлении совместной инвестиционной деятельности на основании договора инвестиционного товарищества, предусматривающего возврат товарищу стоимости его вклада в общее имущество товарищей (в денежной форме).

Источник информации:
Федеральный закон от 30.10.2018 № 391-ФЗ
«О внесении изменений в статью 1 Федерального закона
«О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами
юридических лиц»

Появились налоговые льготы для организаций, которые работают на территории инновационных научно-технологических центров

Организации, которые работают на территории инновационных научно-технологических центров (НТЦ) и получили статус участника проекта, освободили от налога на прибыль до достижения установленного уровня окупаемости либо на срок до 10 лет. Одновременно предусмотрели освобождение в течение 10 лет от НДС.

Не будут облагаться налогом на имущество организаций, кроме участников проектов, также фонды, управляющие компании и их дочерние общества.

Решено освободить от земельного налога организации, признаваемые фондами в соответствии с Законом об инновационных НТЦ, в отношении участков, которые расположены на территории таких центров.

Некоторые лица освобождены поправками от пошлины за выдачу разрешения на работу, приглашения на въезд, виз иностранным сотрудникам. Это участники проектов, фонды, управляющие компании, дочерние общества управляющих компаний, инициаторы проектов, иные организации, которые реализуют проекты на основании сделок, заключенных с управляющими компаниями для целей реализации проекта.

Участники проекта в течение 10 лет со дня получения статуса будут применять пониженные тарифы страховых взносов.

Источник информации:
Федеральный закон от 30.10.2018 № 373-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую
Налогового кодекса Российской Федерации в связи
с принятием Федерального закона «Об инновационных
научно-технологических центрах и о внесении
изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации»

Еще одна льгота по НДС появилась в НК РФ

Освободили от НДС работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта.

Источник информации:
Федеральный закон от 30.10.2018 № 392-ФЗ
«О внесении изменения в статью 149 части второй
Налогового кодекса Российской Федерации»

Установлено, как резиденты ТОСЭР¹ будут подтверждать применение нулевой ставки НДС в рамках свободной таможенной зоны

Дополнен перечень документов, необходимых для применения нулевой ставки НДС при помещении товаров под процедуру свободной таможенной зоны. Это документы, которые представляют резиденты ТОСЭР, свободного порта Владивосток. Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

Источник информации:
Федеральный закон от 12.11.2018 № 405-ФЗ
«О внесении изменений в статью 165 части второй
Налогового кодекса Российской Федерации»

¹ Территории опережающего социально-экономического развития.



СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Освобождены от НДС отдельные операции при преобразовании арендных соглашений в концессионные

С целью недопущения повторного налогообложения НДС при преобразовании арендных соглашений в концессионные внесены изменения в статьи 146, 170, 171.1 НК РФ.

Установлено, в частности, что в случае заключения концессионных соглашений в отношении объектов, переданных налогоплательщику по договору аренды, не признается объектом налогообложения НДС передача на безвозмездной основе органам государственной власти (органам местного самоуправления):

- ✓ *результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды;*
- ✓ *объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в течение срока действия договоров аренды.*

Источник информации:
Федеральный закон от 12.11.2018 № 414-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части недопущения повторного налогообложения налогом на добавленную стоимость при преобразовании арендных соглашений в концессионные»

Продлен переходный период для владельцев КИК

Госдума РФ приняла 23.10.2018 в заключительном третьем чтении закон «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)». Документ

продлевает до 01.01.2019 для физических лиц переходный период, в течение которого деяния, связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налога в результате невключения в налоговую базу контролирующего лица прибыли контролируемой иностранной компании, освобождаются от уголовной ответственности при возмещении в полном объеме ущерба, причиненного бюджетной системе РФ.

Источник информации:
Федеральный закон от 12.11.2018 № 412-ФЗ «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»

Фиктивная регистрация иностранца по месту пребывания в нежилом помещении грозит уголовным наказанием

Действующий Уголовный кодекс РФ предусматривает уголовную ответственность за фиктивную постановку на учет иностранца (лица без гражданства) по месту пребывания. При этом ранее речь шла только о жилых помещениях.

Состав данного преступления уточнили. Теперь о фиктивной постановке на учет можно говорить, если:

- ✓ *представлены заведомо недостоверные (ложные) сведения или документы;*
- ✓ *иностранца (апатрида) поставили на учет по месту пребывания по адресу организации, в которой он не занимается трудовой или иной не запрещенной законом деятельностью;*
- ✓ *лицо зарегистрировали по месту пребывания в помещении без его намерения фактически проживать (пребывать) в нем или без намерения принимающей стороны предоставить такое помещение для фактического проживания (пребывания).*

Источник информации:
Федеральный закон от 12.11.2018 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 322.3 Уголовного кодекса Российской Федерации»



СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Принят закон о самозанятых

Госдума РФ 15.11.2018 одобрила в третьем, окончательном чтении пакет законов о введении специального льготного налогового режима для самозанятых граждан.

Самозанятые – это лица, у которых нет работодателя и у которых нет наемных работников, то есть это граждане, получающие доход от своей личной трудовой деятельности.

В соответствии с законом для тех самозанятых, кто оказывает услуги или продает товары физическим лицам, налоговая ставка составит 4%, а для тех, кто оказывает услуги юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям, – 6%.

Уплата налогов будет осуществляться по упрощенной процедуре – для регистрации нужно будет скачать мобильное приложение Федеральной налоговой службы «Мой налог». Отчисление налога необходимо делать ежемесячно не позднее 25-го числа.

Специальный режим пока коснется четырех субъектов Федерации:

- ✓ *Москвы;*
- ✓ *Московской области;*
- ✓ *Калужской области;*
- ✓ *Республики Татарстан.*

Продлится налоговый эксперимент 10 лет – с 01.01.2019 по 31.12.2028.

Кроме того, максимальный доход самозанятых не должен превышать 2,4 млн рублей в год (200 тыс. рублей в месяц).

Источник информации:
<http://duma.gov.ru/news/28794/>

Кредиторы и коллекторы по-новому возьмутся за должников

Финальное чтение прошел законопроект, оптимизирующий процесс возврата просроченной задолженности физлиц. Изменения планируется внести в текст федерального закона о защите должников от кредиторов, злоупотребляющих своими правами.

В числе допустимых способов взаимодействия с неплательщиками депутаты предлагают разрешить сообщать им при общении через сети связи структуру и размер сложившейся задолженности. Ранее эти сведения указывать, например в СМС, запрещалось, можно было упомянуть только сам факт наличия неуплаты и контакты кредитора.

Изначально законодательная инициатива предусматривала поощрение исключительно для случаев взимания платы за услуги связи, однако в итоговом варианте новый инструмент воздействия на должника получают все, на кого распространяется Федеральный закон от 03.07.2016 № 230-ФЗ.

Действия регламента не относятся к ситуациям, где:

- ✓ *кредитор и должник – физлица, сумма долга менее 50 тыс. рублей и права требования суммы не переступались;*
- ✓ *задолженность сложилась у ИП в результате его предпринимательской деятельности;*
- ✓ *предмет взыскания – долги за «коммуналку».*

Источник информации:
 Законопроект № 339044-7 «О внесении изменения в статью 7 Федерального закона «О защите прав и законных интересов физических лиц при осуществлении деятельности по возврату просроченной задолженности и о внесении изменений в Федеральный закон «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях»

В России появилась структурная облигация

С 16.10.2018 в России введена структурная облигация. Структурная облигация – ценная бумага, которая не предусматривает гарантированного возврата их владельцам номинальной стоимости бумаги. Выплаты будут совершаться в зависимости от обстоятельств, которые зафиксированы в решении о выпуске. Кроме того, структурные облигации нельзя будет погасить досрочно. Размещаться новый вид бумаг будет только среди квалифицированных инвесторов.

Источник информации:
<https://zeln.ru/ekonomika/89569-v-rf-poyavilsya-novyy-vid-cennyh-bumag.html>



СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Роспотребнадзором предложены меры по урегулированию деятельности интернет-агрегаторов

Проектом, в частности, установлен перечень информации, которую владелец агрегатора должен предоставить покупателю одновременно с размещением предложения продавца о заключении договора купли-продажи. В числе такой информации:

- ✓ сведения о подтверждении соответствия товара (работы, услуги) обязательным требованиям, обеспечивающим их безопасность для жизни, здоровья покупателя, окружающей среды и предотвращение причинения вреда имуществу покупателя;
- ✓ информация о праве покупателя отказаться от товара и порядке такого отказа, а также о порядке и сроках возврата товара.

Уточнено также, что продавец в момент доставки продуктов питания обязан довести до сведения покупателя информацию о наличии в них компонентов, полученных с применением генно-инженерно-модифицированных организмов, в случае если содержание указанных организмов в таком компоненте составляет более девяти десятых процента.

Перечень товаров, продаваемых дистанционным способом, и оказываемых в связи с такой продажей услуг определяется владельцем агрегатора по предварительному письменному соглашению с продавцом товара. При этом владелец агрегатора одновременно с размещением предложения продавца о заключении договора купли-продажи товара обязан разместить на своем сайте реквизиты такого соглашения.

Также поправки регулируют вопросы, связанные с возвратом продавцом покупателю суммы покупки при его отказе от товара, а также возвратом агрегатором покупателю осуществленной им предоплаты.

Источник информации:
проект Постановления Правительства РФ
«О внесении изменений в Правила продажи товаров дистанционным способом»

ОЭСР заметила опасность в «золотых паспортах» для налоговой прозрачности

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) проанализировала свыше 100 программ получения гражданства или резидентства за инвестиции (так называемые золотые паспорта или золотые визы) и пришла к выводу, что программы некоторых государств могут использоваться для того, чтобы скрыть сведения об иностранных активах. Обнаружить эти активы нельзя будет даже с помощью принятой ОЭСР еще в 2014 г. системы автоматического обмена налоговой информацией (Common Reporting Standard, CRS), пишет РБК.

Согласно анализу, который был проведен ОЭСР, помешать автоматическому обмену сведениями могут программы получения гражданства/резидентства за инвестиции, предоставляемые 21 страной и территориями. В черном списке находятся: Антигуа и Барбуда, Багамские Острова, Бахрейн, Барбадос, Колумбия, Кипр, Доминика, Гренада, Малайзия, Мальта, Маврикий, Монако, Монтсеррат, Панама, Катар, Сент-Китс и Невис, Сент-Люсия, Сейшельские Острова, Вануату, ОАЭ и Теркс и Кайкос.

По мнению ОЭСР, часто паспорта, виды на жительство и другие документы, которые получены в рамках программ получения гражданства за инвестиции, используются для того, чтобы исказить данные о своем налоговом резидентстве.

При этом особый риск, по утверждению ОЭСР, представляют те программы «золотых паспортов», которые дают доступ к сверхнизким ставкам НДФЛ (менее 10%), а также не требуют физического присутствия человека в юрисдикции в течение хотя бы 90 дней в году.

Источник информации:
http://taxpravo.ru/novosti/statya-411200-oesr_zametila_opasnost_v_zolotyih_pasportah_dlya_nalогоvoy_prozrachnosti

**НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ**

О ПРИМЕНЯЕМОЙ СТАВКЕ НДС ПО ТРАНСПОРТНЫМ УСЛУГАМ, ЕСЛИ ТОВАР ПЕРЕМЕЩАЕТСЯ МЕЖДУ ДВУМЯ ПУНКТАМИ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РФ

Статья посвящена применению налоговой ставки по НДС 0% при оказании транспортных услуг по договору купли-продажи товара в случае вывоза и доставки на территорию иностранных государств в таможенной процедуре таможенного транзита.

Татьяна Голубицкая
Ведущий консультант
ООО «МКПЦН-Консультант»

Объектом обложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (п. 1 ст. 146 НК РФ).

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения НДС установлен нормами ст. 148 НК РФ.

Местом реализации услуг по перевозке и (или) транспортировке товаров, оказываемых российскими организациями, признается территория Российской Федерации в случае, если пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ (пп. 4.1 п. 1 ст. 148 НК РФ).

Подпунктом 4.2 пункта 1 статьи 148 НК РФ предусмотрено, что местом реализации услуг (работ) признается территория РФ, если услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке товаров от места прибытия на территорию Российской Федерации до места убытия с территории РФ, оказываются (выполняются) организация-

ми, местом осуществления деятельности которых признается территория Российской Федерации.

Местом осуществления деятельности организации, выполняющей (оказывающей) указанные работы (услуги), на основании п. 2 ст. 148 НК РФ признается территория РФ на основе государственной регистрации.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1.1 статьи 148 НК РФ местом реализации услуг по перевозке (транспортировке) и услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и транспортировкой, не перечисленных в подпунктах 4.1-4.3 пункта 1 статьи 148 Кодекса, территория РФ не признается.

С учетом изложенного местом реализации услуг по перевозке груза автомобильным транспортом с территории иностранного государства (пункт погрузки) через территорию РФ на территорию иностранного государства (пункт разгрузки), оказываемых российской организацией, территория РФ не признается и, соответственно, такие услуги объектом налогообложения НДС в РФ не являются.

Аналогичный вывод содержится в письме ФНС России от 20.04.2018 № СД-4-3/7572@.

Как следует из подпункта 4.2 пункта 1 статьи 148 НК РФ, в отношении услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и транспортировкой



НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, фактически применяется общее правило определения места реализации услуг, т.е. они считаются оказанными на территории РФ в том случае, если их оказывает организация, местом осуществления деятельности которых признается территория РФ. Такие же разъяснения приведены в письме Минфина РФ от 03.05.2012 № 03-07-08/127.

На основании подпункта 3 пункта 1 ст. 164 НК РФ при реализации работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой по территории РФ иностранных¹ товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, от таможенного органа в месте прибытия на территорию РФ до таможенного органа в месте убытия с территории РФ, налогообложение производится по ставке 0 процентов.

Соответственно, при оказании услуг, связанных с перевозкой российских товаров по РФ, положения подпункта 3 пункта 1 ст. 164 НК РФ не применяются, т.е. реализация таких услуг подлежит налогообложению на основании п. 3 ст. 164 НК РФ в размере 18% (с 2019 года – в размере 20%).

Услуги, оказываемые российской организацией по перевозке товаров с территории одного иностранного государства на территорию другого иностранного государства через территорию РФ без помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, не являются объектом налогообложения НДС в РФ.

Соответственно, нулевая ставка НДС при оказании вышеуказанных услуг не применяется. Данное разъяснение содержат письма Минфина и ФНС России от 23.01.2012 № 03-07-08/10, от 10.06.2014 № ГД-4-3/11237, от 30.07.2012 № ЕД-4-3/12622@.

На основании абзаца первого подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ налогообложение производится

по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по международной перевозке.

В целях применения указанной статьи НК РФ под международными перевозками товаров понимаются, в частности, перевозки товаров железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или² пункт назначения товаров расположен за пределами территории РФ (абз. 2 пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

В соответствии с абзацем пятым подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки.

Указанным подпунктом определен перечень услуг, относящихся к транспортно-экспедиционным услугам, к которым применяется ставка 0%.

Таким образом, указанные услуги будут облагаться по ставке 0 процентов при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ договор должен соответствовать требованиям ГК РФ и Федерального закона от 30.06.2003 № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности»;
- ✓ услуги должны оказываться именно при организации международной перевозки.

Согласно разъяснениям ФНС России, данным в письме от 14.06.2016 № СД-4-3/10498@:

- ✓ при определении видов услуг следует руководствоваться классификацией транспортно-экспедиторских услуг, установленных Национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 52298-2004 «Услуги транспортно-экспедиторские», утвержденным Приказом Ростехрегулирования от 30.12.2004 № 148-ст/;

¹ Иностранные товары – товары, не являющиеся товарами экономического союза, в том числе утратившие статус товаров в соответствии с настоящим Таможенным кодексом, а также товары, которые приобрели статус иностранных товаров (признаны иностранными товарами) в соответствии с настоящим Кодексом (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

² Международной перевозка становится в силу того, что пункт назначения или пункт отправления (один из них) находится за пределами РФ, в том числе в государстве – члене Таможенного союза или ЕАЭС (см. письма Минфина России от 01.06.2012 № 03-07-15/57, от 14.02.2011 № 03-07-08/41).



НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

- ✓ если услуги, предусмотренные абзацем пятым подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ, оказываются не на основании договора транспортной экспедиции и (или) не при организации международной перевозки, то реализация таких услуг подлежит налогообложению на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ по ставке 18 процентов (с 2019 года – 20%);
- ✓ оказываемые транспортные услуги, не поименованные в пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ, а также не поименованные в других подпунктах пункта 1 статьи 164 НК РФ, облагаются НДС на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ.

Указанное мнение также выражено в письме Минфина РФ от 17.10.2014 № 03-07-08/52436.

По вопросу применения ставки 0% при транспортировке товаров, помещенных под процедуру таможенного транзита, у Минфина РФ сложилось неоднозначное мнение.

Так, например, согласно одной позиции:

- ✓ при перевозке товаров между двумя пунктами, находящимися на территории РФ, в том числе перевозке товаров, помещенных под таможенный режим таможенного транзита, от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа такие услуги подлежат налогообложению на основании п. 3 ст. 164 НК РФ по ставке 18 процентов. Положения подпункта 3 пункта 1 ст. 164 НК РФ в отношении услуг по транспортировке по территории РФ товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита, от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа не применяются (письмо Минфина РФ от 08.08.2011 № 03-07-08/253);
- ✓ услуги по перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру транзита, в случае, если началом перевозки является пункт отправления, находящийся на территории иностранного государства, а окончанием перевозки – пункт назначения в РФ, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке налога; а если оказываются услуги по перевозке товаров между двумя пунктами, находящимися на территории РФ, в том числе услуги по перевозке товаров, помещенных под тамо-

женную процедуру таможенного транзита, от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа, то такие услуги подлежат налогообложению по ставке в размере 18 процентов (письма Минфина РФ от 11.12.2012 № 03-07-14/114, от 14.02.2011 № 03-07-08/41);

- ✓ транспортные услуги, оказываемые на территории РФ на основании договора транспортной экспедиции, в отношении товаров, перевозимых по территории РФ, где место отправки и доставки – иностранное государство, не являются услугами по организации международной перевозки и подлежат налогообложению НДС на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ по ставке в размере 18 процентов (письмо Минфина РФ от 25.07.2016 № 03-07-08/43358).

Согласно более ранней позиции финансового ведомства:

- ✓ при оказании российской организацией услуг по перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита через территорию РФ, где пунктом отправки и доставки товара являются территории иностранных государств, вышеуказанные услуги подлежат налогообложению НДС по ставке в размере 0 процентов на основании подпункта 3 пункта 1 ст. 164 НК РФ при условии представления в налоговые органы документов, установленных п. 4 ст. 165 НК РФ (письма Минфина РФ от 25.09.2012 № 03-07-15/125, от 03.05.2012 № 03-07-08/127).

Правомерность применения нулевой ставки при перевозке товаров в режиме таможенного транзита также подтверждается судебной практикой (например, Постановлением ФАС Московского округа от 10.12.2012 по делу № А40-20021/12-129-89).

Следует отметить, что полномочия Минфина РФ по предоставлению письменных разъяснений налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах определены в пункте 1 статьи 34.2 НК РФ.

В письме Минфина РФ от 24.02.2010 № 03-04-05/10-67 указано, что письменные разъяснения Минфина РФ (Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России), предоставляемые налогоплательщикам, плательщикам сборов и на-



НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

логовым агентам в соответствии с пунктом 1 статьи 34.2 НК РФ, не являются нормативными правовыми актами и не носят статуса обязательного официального опубликования.

Также в отношении правового статуса своих разъяснений Минфин РФ (письмо от 22.04.2013 № 03-02-07/1/13890) сообщил следующее:

«Письменные разъяснения Минфина РФ даются по существу поставленных заявителями вопросов в связи с исполнением ими обязанностей налогоплательщиков с учетом конкретных обстоятельств. Указанные письменные разъяснения Минфина РФ имеют информационно-разъяснительный характер, не направлены неопределенному кругу лиц, не являются нормативными правовыми актами, обязательными для исполнения заявителями».

В письме Минфина РФ от 27.05.2009 № 03-02-08/43 указано, что письма носят информационно-разъяснительный характер, в них выражается позиция Минфина РФ по конкретным или общим вопросам, содержащимся в индивидуальных или коллективных обращениях налогоплательщиков. Эти письма

не имеют статуса официального комментария к Налоговому кодексу РФ. Арбитражные суды, рассматривающие возникающие в сфере налогов и сборов споры, не связаны положениями указанных писем, поскольку в соответствии с ч. 1 ст. 13 Арбитражного процессуального кодекса РФ подобные письма не входят в круг нормативных правовых актов, применяемых при рассмотрении дел.

Аналогичное мнение относительно правового статуса разъяснений Минфина РФ содержится в письме от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 и поддержано судами (п. 3.2 Определения КС РФ от 15.01.2008 № 294-О-П).

Таким образом, вопрос о применении налоговой ставки НДС в размере 0% к услугам, связанным с перевозкой в режиме таможенного транзита иностранных товаров, не урегулирован.

Поэтому полагаем, что при применении организациями нулевой ставки НДС не исключены споры с налоговыми органами, которые будут решаться в судебном порядке.

ИНФОРМАЦИЯ
об абонентском обслуживании,
консультациях по вопросам бухгалтерского и налогового учета –
+7 (495) 221-62-64, konsultant@mkpcn.ru



НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Осуществляем разработку системы налогового планирования в организации. Целью налогового планирования является снижение налоговых рисков и оптимизация налоговой нагрузки, что позволяет увеличить доходность финансово-хозяйственной деятельности компании и создает возможности для ее дальнейшего эффективного развития.

Оказание услуг в области налогового планирования включает в себя следующие этапы:

Предварительный анализ деятельности компании

- ✓ анализ основных бизнес-процессов компании, специфики деятельности, системы договорных отношений, типичных хозяйственных операций;
- ✓ формирование налогового паспорта компании, в т.ч.:
 - анализ структуры налоговых обязательств;
 - расчет налоговой нагрузки, расчет показателей финансово-хозяйственной деятельности и сравнение их с нормативными значениями;
 - оценка рисков проведения налоговой проверки;
- ✓ анализ методики исчисления налоговых платежей и применяемых схем налоговой оптимизации;
- ✓ выявление основных налоговых проблем и оценка налоговых рисков;
- ✓ выявление налоговых резервов и определение основных направлений снижения налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств.

Разработка системы налогового планирования

- ✓ разработка нескольких вариантов системы организации финансово-хозяйственной деятельности компании, которые позволяют оптимизировать налоговую нагрузку;
- ✓ сравнительный анализ предложенных вариантов с учетом преимуществ и недостатков каждого из них;
- ✓ расчет показателей налоговой нагрузки для выбранного варианта;
- ✓ выбор оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований законодательства и соответствия поставленным целям.



При необходимости просим обращаться к руководителю консультационного отдела
ЦУКАНОВОЙ
Татьяне Виталиевне

☎ +7 (495) 201-02-20
✉ konsultant@mkpcn.ru



ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

СУД ПРИВЕЛ ПОЛНЫЙ НАБОР ПРИЗНАКОВ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

Некоторые организации считают, что путем формального разделения (дробления) бизнеса можно получить выгоду от снижения налоговой нагрузки. Однако такая налоговая выгода не так уж велика, поскольку в последнее время налоговые органы при проверках все чаще стали обращать внимание на такую налоговую оптимизацию и доначислять налоги, а суды стали подтверждать правомерность их выводов и решений.

Евгений Артамонов
Главный юрисконсульт
 ООО «МКПЦН-Консультант»

Вот один из примеров рассмотрения судом такого спора между налоговым органом и налогоплательщиком.

Суд¹, не отрицая, что контрагенты общества, применяющие УСН, осуществляли реальную хозяйственную деятельность (строительство жилых домов), посчитал, что общество применило схему минимизации налоговых обязательств, направленную на получение необоснованной налоговой выгоды, путем дробления бизнеса и заключения договоров строительного подряда с взаимозависимыми организациями, и признал верным решение налогового органа о взыскании налога на прибыль, поскольку общество и третьи лица выступали в качестве единого хозяйствующего субъекта.

Рассмотрим, какие доводы налогового органа убедили суд в том, что общество и третьи лица являются взаимозависимыми лицами:

- ✓ располагаются по одному юридическому адресу;
- ✓ сотрудники, занимающие управленческие должности в обществе, и иные доверенные лица одновременно по совместительству или в разное время работали во взаимозависимых организациях;
- ✓ привлечение рабочей силы и контроль за строительными работами осуществлялись одними и теми же сотрудниками;
- ✓ во всех организациях день выплаты заработной платы был один и тот же;
- ✓ ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовка бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, сопровождение налоговых проверок и иные услуги всем организациям, входящим в схему бизнеса общества, осуществлялись одной бухгалтерской службой;
- ✓ расчетные счета находились в одном банке;
- ✓ взаимозависимые организации имели общие IP-адреса подключения, с которых осуществлялся доступ к системе «Клиент-Банк», для осуществления безналичных расчетов и иных денежных переводов;
- ✓ третьи лица не имели недвижимого имущества и транспортных средств, необходимых для выполнения подрядных работ;
- ✓ строительно-монтажные работы выполнялись с использованием арендованной у общества техники и давальческих материалов общества; оплата строительно-монтажных работ осуществлялась обществом исключительно в размерах, необходимых для погашения текущих расходов взаимозависимых организаций (на уплату налогов и страховых взносов, выплату заработной платы, на закупку спецодежды и инвентаря, оплату питания персонала, на хозяйственные нужды, оплату услуг и подрядных работ сторонних организаций).

¹ Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 04.07.2018 № Ф03-2181/2018 по делу № А59-2443/2017.



ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

Принимая во внимание систематическую неоплату обществом подрядных работ по счетам взаимозависимых лиц, при наличии достаточных денежных средств у налогоплательщика для исполнения обязательств по оплате, учитывая непринятие третьими лицами мер по погашению дебиторской задолженности, суд сделал вывод о преднамеренном регулировании обществом порядка перечисления денежных средств взаимозависимым организациям с целью покрытия только реальных расходов в размере, не превышающем предельной величины доходов, позволяющей применять УСН.

Также суд пришел к выводу, что указанные действия позволили обществу, применяя метод начисления, учитывать в полном объеме предъявленные к оплате взаимозависимыми лицами затраты в целях налогообложения прибыли, а третьим лицам, учитывающим расходы по оплате, – сохранять право на применение специального налогового режима.

Учитывать кадастровую стоимость недвижимости без НДС при исчислении налога на имущество можно только при условии, что такая стоимость отражена в ЕГРН.

Верховный суд РФ в кассационном определении от 09.08.2018 № 5-КГ18-96 указал, что установление кадастровой стоимости в отношении объектов недвижимости (в целях исчисления налога на имущество организаций и без их реализации) в размере, равном их рыночной стоимости с учетом НДС, не является правомерным и на законе не основано. Таким образом, суд подтвердил правомерность выводов общества о том, что не допускается исчислять налог на имущество с налога на добавленную стоимость.

Несмотря на приведенный выше вывод суда, у налогоплательщика нет законных оснований для самостоятельной корректировки налоговой базы. На примере Постановления АС Московского округа² давайте рассмотрим, почему так поступать нельзя.

Обстоятельства дела

Из представленного обществом налогового расчета по авансовым платежам по налогу на имущество организаций следует, что в отношении объекта в разделе 3 «исчисление суммы авансового платежа по налогу за отчетный период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость», по строке 020 заявлена кадастровая стоимость 593 658 952 руб.

При этом согласно базе данных Росреестра кадастровая стоимость объекта составляет 700 517 563 руб.

В пояснениях, представленных в налоговый орган, обществом сообщено о том, что в налоговом расчете указана кадастровая стоимость за вычетом суммы НДС (18%).

ИФНС провела камеральную налоговую проверку представленной обществом декларации по налогу на имущество организаций, не согласилась с доводами общества и по окончании проверки доначислила налог на имущество организаций.

Мнение суда

Суд поддержал позицию налогового органа, сославшись на следующие доводы.

Согласно п. 1 ст. 372 НК РФ налог на имущество организаций устанавливается Кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с Кодексом и законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

По общему правилу п. 2 ст. 375 Налогового кодекса Российской Федерации для исчисления налога на имущество организаций берется кадастровая стоимость соответствующих объектов недвижимости, установленная по состоянию на 1 января года налогового периода.

В силу положений п. 15 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении

² Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.09.2018 № Ф05-13852/2018 по делу № А40-196670/2017.



ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

спорного объекта определяется в соответствии с кадастровой стоимостью, установленной решением Комиссии и внесенной в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости.

Принимая во внимание полученные от органов Росреестра сведения о кадастровой стоимости в соответствии со ст. 85 Налогового кодекса Российской Федерации, у налогового органа отсутствовали основания для исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций использовать иные сведения, отличные от тех, которые содержатся в Едином государственном реестре недвижимости.

Подведем итог

Таким образом, чтобы оплачивать налог на имущество без учета НДС, необходимо не своевольно изменять кадастровую стоимость имущества, а обратиться с заявлением об установлении (пересмотре) кадастровой стоимости помещения без учета НДС.

ИНФОРМАЦИЯ

об абонентском юридическом обслуживании,
о юридических консультациях и ведении арбитражных дел –
[+7 \(495\) 221-62-66](tel:+74952216266), urist@mkpcn.ru



**МКПЦ предлагает полный спектр услуг
по юридическому сопровождению деятельности, включая:**

- абонентное юридическое обслуживание;
- письменные и устные консультации;
- сопровождение переговоров с клиентами;
- разработку и экспертизу проектов договоров и локальных нормативных актов;
- оспаривание результатов проверок налоговых и прочих контролирующих органов;
- досудебное урегулирование споров;
- представительство в судах (арбитражных, общей юрисдикции, третейских);
- кадровый аудит;
- регистрационные действия (включая СОПРОВОЖДЕНИЕ ПРОЦЕССА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ ИЗМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ).

**Лицом, ответственным со стороны МКПЦ
за проведение переговоров по оказанию юридических услуг,
является начальник юридического отдела
Иванова София Владимировна
(+ 7 (495) 221-62-66, доб. 885, ivanova_sv@mkpcn.ru)**



ОТДОХНИТЕ

КОНЦЕРТЫ, ВЫСТАВКИ И ДРУГИЕ МЕРОПРИЯТИЯ В МОСКВЕ

Сферический кинотеатр «АтмаСфера 360» совместно с благотворительным фондом «Бельканто» представляют вашему вниманию серию встреч в рамках феноменального проекта **«Музыка стихий»**. Данный проект появился на свет благодаря сплетению двух, на первый взгляд разных, дисциплин – классической музыки и современного визуального искусства. Организаторы проекта развенчают миф о том, что классическая музыка создана только для ценителей, создав волшебную серию концертов органа, флейты, дудука и лиры, которые соответствуют четырем природным материям: горам, воде, земле и космосу. Гости медиаплощадки «АтмаСфера 360» совершат увлекательное путешествие по космическим просторам под композиции Баха, Брамса, Вивальди и Бетховена. Вы получите незабываемый аудиовизуальный опыт от посещения сферического кинотеатра, под сводами которого выступают российские композиторы и музыкальные исполнители. *Мероприятие пройдет по адресу: г. Москва, Крымский Вал, д. 9, стр. 33 с 29 ноября по 2 декабря 2018 г.*

Выставка новых крупноформатных графических работ и авторского видео Николая Наседкина **«Пейзаж. Место рождения»** расскажет о географии рода, местопребывании автора в пространствах своего укоренения. Выставочный проект «Пейзаж. Место рождения» – это продолжение того, чем художник занимается не только в последнее время, а практически всю свою осознанную жизнь. Николай Наседкин смог создать своеобразный рассказ о земле, на которой он появился на свет, и о людях, среди которых он рос. Тема, которую мастер затрагивал в проектах «Пашня» и «Родня», теперь продолжается в выставке «Пейзаж. Место рождения». Все работы, как и в «Родне», написаны гуашью на крафте, но изменен формат: не вертикально, а го-

ризонтально, так как линия пейзажа – горизонталь. Важной частью экспозиции выставки является новый фильм Николая Наседкина «Родня», который развивает мысль предыдущего проекта. Это фильм о семье и знакомых Николая – о тех людях, которые живут на родной земле художника, определяя во многом и пейзаж местности. Речь идет о селе Алешки в Воронежской области. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Климентовский переулок, д. 9 и продлится до 12 декабря 2018 г.*

Выставочный проект **«Восток. Другая красота»** приглашает вас совершить увлекательное путешествие в историю народов Востока. Экспозиция посвящается женщинам в традиционной культуре, ее месту и пониманию женской красоты в целом. Если не задумываться, то может показаться, что вопрос о том, что красиво, имеет простой ответ. Но если поразмыслить на эту тему, становится абсолютно ясно, что в каждой стране свои каноны красоты, которые в разных частях нашей планеты и в разные периоды истории могут быть совершенно противоположными. Главная задача выставки – с помощью хранящихся в собрании музея сокровищ представить облик и внутренний мир восточной красавицы. Главной темой выставки стала именно красота женщин в разных местах на нашей планете и в разные исторические периоды. Эстетические представления восточных народов сильно отличаются друг от друга в зависимости от региона. Например, с одной стороны, это восторг от маленькой женской ступни, приведший к традиции бинтования ног у китайцев, а с другой – воспеты поэтами окрашенные хной ступни загорелых ног индийских девушек, каждое движение которых сопровождается звоном ножных браслетов. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Никитский бульвар, д. 12а и продлится до 20 января 2019 г.*



ОТДОХНИТЕ

Многочастный проект **«Фантомный музей»** представляет совместную выставку-инсталляцию членов Экспертного совета «Третьяковской премии». Проект «Фантомный музей» – это попытка организовать свободное пространство на территории искусства. Участники постарались придать переосмыслению множество связей между институциональным и альтернативным контекстами современного искусства, конструируя идеальный «музей будущего». В проекте «Фантомный музей» участники задумываются над вопросом о фактической необходимости институций для развития процесса творчества. Художественные практики любого мастера, так или иначе, сводятся к вопросу автономии искусства. Допустима ли мысль о независимой художественной среде? Возможно ли создание альтернативных иерархических связей в современном искусстве? Если вас тоже интересуют эти вопросы, то стоит посетить выставочный проект «Фантомный музей» и, возможно, вы найдете свое решение. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Переведеновский переулок, д. 18 и продлится до 6 декабря 2018 г.*

В «Галерее 21» пройдет кульминационная часть нашумевшего проекта **«Морковь культурная»**. Гости увидят живописные работы – результат перформанса и серьезного исследования художника Елены Ковылиной, который посвящен взаимодействию зрителя и картины, образу современного искусства у тех, кто не имеет к нему профессионального отношения, и в целом теме коммуникации. Название проекта обыгрывает многозначность самого понятия «культура», ведь на многих языках, в том числе и на русском, оно может относиться как к духовной, так и материальной сфере – и к художественному творчеству, и к сельскохозяйственной деятельности. Основная задача проекта – построить диалог между населением и искусством, создать взаимодействие культур – аграрной и художественной, современной информационной и традиционной сельскохозяйственной, а также познакомить российское население с художественными процессами. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, 4-й Сыромятнический переулок, д. 1, стр. 6 и продлится до 1 декабря 2018 г.*

Выставка знаменитого российского фотографа **Вадима Гущина** пройдет в Центре фотографии имени братьев Люмьер. Мастер работает с предметной абстракцией, создавая «поэтический каталог» окружающего нас мира различных вещей. Каждая новая серия снимков посвящается одному из предметов повседневной жизни – он ценен для Вадима Гущина как идея, знак. Сдержанный минимализм, кажущаяся на первый взгляд повторяемость и простота в композиции – узнаваемые черты фотографического языка этого художника. В экспозицию выставки «Из частной библиотеки» включены фотоработы, созданные мастером в течение последних трех лет. Снимки этого периода демонстрируют новый этап в творчестве Гущина и вместе с тем являются продолжением цикла минималистических натюрмортов. В центре внимания фотографа книга – предмет, который сумел сохранить бессмертное культурное значение, несмотря на то, что мы с вами живем в эпоху технологических революций и главенства цифровой информации. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Болотная наб., д. 3, стр. 1 и продлится до 10 марта 2019 г.*

ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ:
<https://artifex.ru/>

