

Налоговое законодательство

Федеральный закон «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (проект № 1043391-7)

27.01.2021 г. Государственной думой РФ принят в третьем чтении законопроект, уточняющий, в частности, механизм расчета НДФЛ при получении или выплате дивидендов.

Поправки позволяют учесть повышение ставки НДФЛ с 13% до 15% на доходы свыше 5 млн. рублей в год применительно к дивидендам.

Вносимые принятым законом изменения в ст. 214 НК РФ предусматривают возможность зачета налога на прибыль организаций, исчисленного и удержанного в отношении дивидендов, полученных российской организацией, при определении суммы НДФЛ, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом РФ, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия (сумма налога, подлежащая зачету, определяется по установленной формуле).

Данный порядок зачета не применяется в отношении сумм налога, исчисленных в отношении доходов в виде дивидендов, указанных в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 208 НК РФ.

Указанная поправка применяется к доходам,

полученным налогоплательщиком в налоговых периодах начиная с 2021 года.

С полным текстом законопроекта можно ознакомиться на сайте <https://sozd.duma.gov.ru>

Федеральный закон от 29.12.2020 № 476-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

С 1 января 2021 года вводятся новые критерии проведения обязательного аудита финансовой отчетности.

В частности, ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в новой редакции предусматривает проведение обязательного аудита в отношении финансовой отчетности:

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
- организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда, в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн. рублей;

– организаций, соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 млн. рублей;

б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 млн. рублей.

Проведение обязательного аудита в отношении финансовой отчетности организаций, имеющих организационно-правовую форму акционерного общества, новой редакцией Федерального закона «Об аудиторской деятельности» не предусматривается.

Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

Законом предусматривается, в частности:

с 1 июля 2021 г.:

- снижение суммовых критериев для проведения налогового мониторинга (по совокупной сумме налогов – до 100 млн. рублей; по суммарному объему полученных доходов, а также размеру совокупной стоимости активов – до 1 млрд. рублей);
- исключение оснований для проведения камеральных налоговых проверок при представлении в течение срока проведения налогового мониторинга налоговой декларации или уточненной налоговой декларации за налоговый период, за который проводится или проведен налоговый мониторинг;
- уточняются основания для проведения вы-

ездных налоговых проверок за период, за который проводится налоговый мониторинг (в частности, выездная проверка проводится в случае невыполнения налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа в срок до 1 декабря года, следующего за периодом, за который проводился налоговый мониторинг, а также в случае представления уточненной налоговой декларации, в которой увеличена заявленная к возмещению сумма налога на добавленную стоимость или акциза либо увеличена сумма полученного убытка);

– применение заявительного порядка возмещения НДС и акцизов для участников налогового мониторинга;

– возможность проведения осмотра территорий, помещений, документов и предметов проверяемого лица и истребования у контрагентов и иных лиц документов (информации) в рамках налогового мониторинга;

с 1 января 2022 г.:

– наделение налогового органа, проводящего налоговый мониторинг, исключительным правом приостанавливать операции по счетам участников налогового мониторинга;

с 1 января 2024 г.:

– возможность истребования недостающих документов у налогоплательщиков через их информационные системы, к которым предоставлен доступ налоговому органу, отказ от традиционной системы истребования документов;

– отмена представления организацией, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, налоговому органу документов (информации) по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговое администрирование

Письмо ФНС России от 29.12.2020 № ШЮ-3-13/8817@

ФНС России даны разъяснения в отношении документального подтверждении освобождения от налогообложения прибыли КИК, имеющей постоянное местонахождение в государстве ЕАЭС и образованной по его закону, а также расчета прибыли (убытка) КИК.

ФНС России указала, что представление подтверждающих документов КИК, установленных в п. 9 ст. 25.13-1 НК РФ, в отношении КИК, образованных в соответствии с законодательством государства -члена ЕАЭС и имеющих постоянное местонахождение в этом государстве, не требуется, следовательно, у налогового органа отсутствует право на требование подтверждающих документов в отношении такой КИК в порядке п. 1 ст. 25.14-1 НК РФ.

В отношении представления налогоплательщиком-контролирующим лицом документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, ФНС России разъяснила, что в случае, если у контролирующего лица по независящим от него обстоятельствам отсутствует возможность представления финансовой отчетности КИК, то контролирующее лицо вправе представить иное документальное подтверждение размера прибыли (убытка) КИК. Однако в указанном случае контролирующее лицо должно представить в установленный п. 5 ст. 25.15 НК РФ срок (налогоплательщиками – организациями вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль; налогоплательщиками – физическими лицами вместе с уведомлением о КИК) информацию и документы, подтверждающие наличие таких обстоятельств, которые будут оцениваться нало-

говым органом отдельно в каждом конкретном случае.

Приказ Федеральной налоговой службы от 04.09.2020 года № ЕД-7-14/632@ «Об утверждении форм и форматов документов, предусмотренных статьями 23, 83 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения этих форм, признании утратившими силу отдельных положений и приложений к приказам Федеральной налоговой службы» зарегистрирован 14.12.2020 года № 61436, опубликован 14.12.2020 года

Указанным приказом ФНС утвердила новые формы, форматы, а также порядок заполнения:

- сообщения о создании на территории РФ обособленных подразделений (за исключением филиалов и представительств) российской организации и об изменениях в ранее переданные сведения о таких обособленных подразделениях;
- сообщения об обособленных подразделениях российской организации на территории РФ, через которые прекращается ее деятельность (которые закрываются этой организацией);
- сообщения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного в РФ, которому открыт счет в банке, полномочиями (о лишении полномочий) начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физлиц;
- уведомления о выборе налогового органа

для постановки на учет российской организации по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам.

Информация ФНС России от 22.01.2021 «Установлен порядок использования ЭСП, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг»

С 1 июля 2021 года вводятся ограничения на использование электронных средств платежа (ЭСП) для переводов денежных средств без открытия банковского счета, предоставленных резидентам иностранными поставщиками платежных услуг.

В частности, ограничения вводятся:

на прием ЭСП для оплаты товаров (работ, услуг) и результатов интеллектуальной деятельности. Исключение – платежные карты, предоставленные в соответствии с правилами иностранной платежной системы;

для применения ЭСП по операциям, связанным с осуществлением внешнеторговой деятельности и (или) договорами займа.

Кроме того, для резидентов вводится обязанность представлять в налоговые органы отчеты о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием ЭСП, если сумма зачисленных средств за отчетный год превышает 600 тыс. рублей или ее эквивалент в иностранной валюте.

Порядок и сроки представления в налоговые органы соответствующих отчетов будут установлены Правительством РФ.

Международное налогообложение

Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 03-07-11/104239

Минфином России даны разъяснения о порядке налогообложения НДС консультационных и юридических услуг, оказываемых российскому налогоплательщику иностранными компаниями, осуществляющими деятельность на территории Кипра, а также о возникающем двойном налогообложении НДС.

Минфин России указал, что с 1 января 2010 года в ЕС, членом которого является Кипр, действуют правила, цель которых – обеспечить соответствие налогообложения НДС услуг со страной их потребления (местом нахождения их покупателя).

В РФ в соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ, место реализации услуг в РФ определяется по месту поставщика (продавца) услуг, что соответствует принципу страны происхождения.

Статьей 148 НК РФ из этого принципа установлены исключения, когда место реализации услуг определяется по месту их потребления (месту нахождения покупателя), что совпадает с принципом, закрепленным в нормативных документах ЕС.

Так, на основании положений абзаца 5 пп. 4

п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации консультационных услуг, оказываемых иностранными компаниями российской организации, признается территория РФ, если покупатель таких услуг осуществляет деятельность на территории РФ.

Учитывая изложенное, местом реализации консультационных и юридических услуг, оказываемых российскому налогоплательщику иностранными компаниями, признается территория РФ и, соответственно, такие услуги являются объектом налогообложения НДС в РФ.

При этом Минфин обратил внимание, что на основании п. 1 ст. 2 НК РФ российское налоговое законодательство регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в РФ и, соответственно, не может устанавливать порядок налогообложения в иных юрисдикциях. На основании чего Минфин сделал вывод, что вопрос двойного налогообложения НДС консультационных и юридических услуг может быть адресован соответствующим органам Кипра.

НДС

Письмо ФНС России от 30.12.2020 № КВ-4-3/21922 «О применении права на освобождение от уплаты НДС при переходе с ЕНВД на общий режим налогообложения»

Налогоплательщики ЕНВД в связи с отменой с 01.01.2021 указанного режима налогообложения могут выбрать иной специальный режим налогообложения. В случае, если налогоплательщик ЕНВД не выберет иной специальный налоговый режим, то с 01.01.2021 он автоматически будет признаваться плательщиком общей системы налогообложения.

Для организаций и ИП, применяющих общую систему налогообложения предусмотрен порядок освобождения от уплаты НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей.

Для этого организации и ИП, переходящие с 1 января 2021 года с ЕНВД на общий режим налогообложения, не позднее 20 января

2021 года должны представить в налоговый орган по месту учета уведомление.

При этом организации должны представить вместе с уведомлением регистры бухгалтерского учета, подтверждающие выручку от реализации товаров (работ, услуг), не превышающую 2 млн. рублей за три предшествующих последовательных календарных месяца.

В отношении ИП ФНС указала следующее.

Если ИП применял при расчетах ККТ либо вся выручка поступала на счет в банке, то представление каких-либо документов помимо уведомления не требуется.

В случае, если ИП не применял ККТ при расчетах либо применял ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы, право на освобождение от уплаты НДС возможно подтвердить сведениями о сумме вмененного дохода для целей расчета ЕНВД, либо иными документами, подтверждающими размер фактической выручки от реализации товаров (работ, услуг), не превышающей 2 млн. руб-

лей за три предшествующих последовательных календарных месяца до начала применения освобождения от уплаты НДС. При этом

представление уведомления также обязательно.

Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 04.12.2020 № 03-12-12/2/106019

В письме даны разъяснения в отношении определения величины убытка КИК в целях налога на прибыль в случае прекращения участия контролирующего лица в КИК по причине ее реорганизации путем присоединения к КИК другой КИК.

Минфин России указал, что в соответствии с п. 1 ст. 309.1 НК РФ прибылью (убытком) КИК признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная одним из следующих способов: 1) по данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год. В этом случае прибылью (убытком) КИК признается величина прибыли (убытка) этой компании до налогообложения с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 3, 3.1, 7 и 8 указанной статьи; 2) по правилам, установленным главой 25 НК РФ для налогоплательщиков – российских организаций.

В соответствии с п. 7 ст. 309.1 НК РФ в случае, если по данным финансовой отчетности КИК, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, то он может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении прибыли КИК, если иное не установлено п. 7.1 указанной статьи. В частности, п. 7.1 ст. 309.1 НК РФ предусмотрено, что в случае, если налогоплательщик прекращает быть контролирующим лицом КИК, он

утрачивает право переноса убытка такой компании на будущие периоды в части, не учтенной им ранее при исчислении прибыли КИК.

Таким образом, если контролирующее лицо прекратило участие в контролируемой этим лицом иностранной компании по причине ее реорганизации путем присоединения к КИК другой контролируемой иностранной компании, то при определении величины убытка КИК необходимо учитывать всю совокупность вышеуказанных положений ст. 25.15 и ст. 309.1 НК РФ.

Информация ФНС России от 04.01.2021

С 1 января 2021 года расширен перечень расходов, в отношении которых может быть применен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций.

В частности, Федеральным законом от 23.11.2020 № 374-ФЗ перечень дополнен расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Инвестиционный налоговый вычет может быть применен при условии принятия соответствующих законов субъектами РФ.

В 2021 году компании представляют декларации по налогу на прибыль организаций по обновленной форме с учетом изменений, утвержденных приказом ФНС России от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655@. При применении инвестиционного налогового вычета в части затрат на НИОКР он указывается в При-

ложении № 7 к Листу 02 с кодом расходов «07».

Налог на имущество

Письмо ФНС от 16.12.2020 года № БС-4-21/20697@

ФНС России даны разъяснения по вопросу применения постановления КС РФ от 12.11.2020 года № 46-П.

В частности, ФНС сообщает, что подпункт 1 п. 4 ст. 378.2НК РФ признан не противоречащим Конституции РФ, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования данное законоположение не предполагает возможности определения налоговой базы по налогу исходя из кадастровой стоимости здания (строения, сооружения) исключительно в связи с тем, что один из видов разрешенного использования арендуемого налогоплательщиком земельного участка, на котором расположено принадлежащее ему недвижимое имущество, предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания, независимо от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения).

Выявленный в постановлении КС РФ от

12.11.2020 года № 46-П конституционно-правовой смысл подпункта 1 п. 4 ст. 378.2НК РФ является общеобязательным, что исключает любое иное его истолкование в правоприменительной практике.

Приказ ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@»

Декларация по налогу на имущество организаций дополнена, в частности, разделом 4, заполняемым организациями, учитывающими на балансе в качестве объектов основных средств объекты движимого имущества.

Указанный приказ опубликован 14 января 2021 г. и вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

Земельный налог

Письмо ФНС России от 17.12.2020 № БС-3-21/8342@

ФНС даны рекомендации по вопросу приме-

нения при исчислении земельного налога оспоренной кадастровой стоимости в случае перехода права на земельный участок.

ФНС разъяснила, что в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

В отношении применения при исчислении налога оспоренной кадастровой стоимости в случае перехода права на земельный участок ФНС рекомендовала учитывать позицию Минфина, изложенную в письме от 27.11.2019 года № 03-05-04-01/92306, согласно которой в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка на основании установления его рыночной стоимости по решению суда, вступившему в силу после 1 января 2019 года, измененная кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН, учитывается при определении налоговой базы по налогу с даты начала применения оспариваемой кадастровой стоимости, в том числе в случае перехода прав на этот земельный участок к иному лицу.

Кроме того, в соответствии с п. 15 ст. 396 НК РФ в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 в

течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

В случае завершения жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Исходя из данных норм НК РФ возврат (зачет) излишне уплаченной суммы налога возможен в случае государственной регистрации права на построенный объект недвижимости, для строительства которого приобретался (предоставлялся) в собственность физическими и юридическими лицами соответствующий земельный участок. Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налогоплательщику в соответствии со ст. 78 НК РФ.

Судебная практика

Определение Верховного Суда РФ от 25.01.2021 № 309-ЭС20-17277 по делу № А76-2493/2017

Инспекция проведена выездная налоговая проверка общества за 2012-2014 гг.

По итогам мероприятий вынесено решение о доначислении компании 97 млн. руб. НДС, соответствующих сумм пеней и штрафа, установлено неправомерное излишнее возмещение НДС из бюджета в сумме более 114 млн. руб.

Основанием для вынесения решения послужили выводы инспекции о необоснованном применении обществом вычетов по НДС по двум контрагентам.

В ходе проверки проверяющие установили применение налогоплательщиком «схемы» уклонения от уплаты НДС: денежные средства частично направлялись контрагентами на оплату товара, работ реальным продавцам и субподрядчикам, а часть перечислялась через расчетные счета юридических лиц, обладающих признаками не уплачивающих налоги «технических» организаций, после чего возвращалась налогоплательщику в виде займов.

Общество обжаловало решение налогового органа в суде.

Суды первой и апелляционной инстанции признали правомерным решение налогового органа в части доначисления НДС, посчитав, что хозяйственные операции с этими контрагентами в части средств, впоследствии перечисленных «техническим» компаниям, подконтрольным обществу, направлены на искусственное увеличение стоимости приобретае-

мых товаров (работ) и получение необоснованной налоговой выгоды за счет неправомерного вычета (возмещения) НДС в отсутствие экономического источника.

Суд округа решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции отменил, указав, что в рассматриваемой ситуации для отказа в применении вычетов НДС налоговому органу следовало установить отсутствие факта приобретения и принятия обществом к учету товара и работ, их использования в деятельности налогоплательщика, то есть, по сути, отсутствие реальных хозяйственных операций по взаимоотношениям с контрагентами. По мнению суда округа, поскольку налоговым органом не представлены доказательства того, что налогоплательщик не приобретал товар и работы в соответствующих объемах (доказательства нереальности хозяйственной операции с «поставщиком первого звена»), обществом соблюдены установленные статьями 171 – 172 НК РФ условия для вычета налога.

Верховный суд РФ (ВС РФ), рассмотрев жалобу налогового органа, отметил следующее.

Судом округа не были должным образом учтены положения законодательства РФ и сформированная ВС РФ практика их применения (определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597, от 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064, п. 35 Обзора судебной практики ВС РФ № 3 (2020), утв. Президиумом ВС РФ 25.11.2020).

Судами первой и апелляционной инстанций установлено, что поставщик и генеральный

подрядчик перечисляли часть полученных от общества денежных средств в адрес контрагентов, имеющих признаки номинальности; эти организации, в свою очередь, перечисляли аккумулированные на их счетах денежные средства налогоплательщику в форме беспроцентных займов.

По существу, суды первой и апелляционной инстанций установили обстоятельства, дающие основания полагать, что экономический источник вычета (возмещения) НДС налогоплательщиком в части стоимости товаров и строительно-монтажных работ, сформированной организациями, участвовавшими в транзитном перечислении денежных средств, в бюджете не создан, поскольку за незначительным налоговым бременем этих организаций стоял вывод денежных средств по фиктивным документам, а нереальная экономическая деятельность.

В сложившейся ситуации при рассмотрении вопроса о том, могут ли негативные последствия неуплаты НДС «техническими» компаниями быть возложены на налогоплательщика-покупателя в соответствии с пунктами 4 и 9 постановления Пленума №53, в частности, имеет значение установление факта причастности налогоплательщика к нарушениям, допущенным в процессе обращения товаров (работ, услуг), то есть направленность действий налогоплательщика на получение экономического эффекта за счет непосредственного участия в уклонении от уплаты НДС совместно с лицами, не осуществлявшими реальной экономической деятельности, а равно информированность налогоплательщика о допущенных этими лицами нарушениях. При установлении названных обстоятельств само по себе реальное исполнение операций по реализации товаров (работ, услуг) непосред-

ственным контрагентом налогоплательщика («контрагентом первого звена») не позволяет налогоплательщику-покупателю претендовать на получение налоговой выгоды в отсутствие экономического источника вычета (возмещения) налога.

ВС РФ отметил, что нельзя согласиться с позицией общества относительно недопустимости возложения на него неблагоприятных последствий неуплаты НДС на предшествующих стадиях обращения товаров (работ, услуг), и мотивированной наличием у государства обязанности взыскания налога, прежде всего, с поставщиков первого звена, обладающих, по доводам налогоплательщика, правосубъектностью и экономической самостоятельностью.

Судебная коллегия ВС РФ находит такой подход необоснованным, поскольку его применение означало бы установление очередности в удовлетворении требований государства относительно уплаты налога среди лиц, причастных по сути к одному правонарушению, и позволяло бы некоторым из этих лиц продолжать извлекать выгоду из своего совместного с иными лицами противоправного поведения за счет казны.

В данном случае судами первой и апелляционной инстанций установлен «круговой» характер движения денежных средств, формально уплаченных налогоплательщиком за приобретение товара и работ, но впоследствии возвращенных налогоплательщику под видом беспроцентных займов от вышеуказанных «технических» компаний. Такая совокупность обстоятельств в их взаимосвязи согласно пунктам 5 и 6 постановления Пленума № 53 может свидетельствовать о получении необоснованной налоговой выгоды обществом, поскольку означает, что выведенные из оборота денежные средства заведомо для нало-

гоплательщика не участвовали в оплате налогооблагаемых операций и в действительности не были направлены на приобретение товаров (работ, услуг), то есть фактически не выбывали из-под его контроля и, более того, по формальным основаниям вернулись в его распоряжение.

Ранее арбитражными судами также неоднократно подтверждалось, что в 2011-2014 годы общество и иные участники группы компаний искусственно наращивали стоимость приобретаемых ими товаров (работ, услуг) и незаконно возмещали из бюджета НДС с использованием для транзита денежных средств подконтрольных юридических лиц, не осуществлявших реальной экономической деятельности.

Следовательно, в данном случае налоговая

выгода в форме вычета (возмещения) НДС рассматривалась обществом в качестве самостоятельной неправомерной цели при том, что ее достижение было сопряжено с допущенными в предшествующих звеньях обращения товаров (работ, услуг) нарушениями при уплате НДС, организованными с участием самого налогоплательщика. В соответствии с пунктами 4 и 9 постановления Пленума № 53 это свидетельствует о необоснованности налоговой выгоды, полученной обществом при применении налоговых вычетов в соответствующей части.

Учитывая изложенное, ВС РФ признал позицию суда кассационной инстанций ошибочной и оставил в силе решение и постановление судов первой и апелляционной инстанций.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Екатерина Шатилова

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

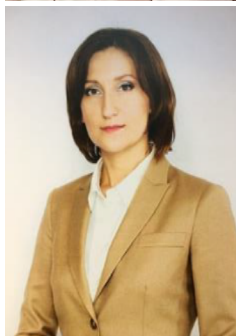
shatilova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



Елена Лекарова

Руководитель отдела
налогового консультирования

lekarova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)



Юлия Михайлова

Ведущий юрисконсульт

mikhaylova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2022)

Москва, ул. Б. Грузинская,
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90
info@bsh-cons.ru
bsh-cons.ru