



VERBA  
LEGAL

# Обзор значимых налоговых событий за 2023 год

Российское и международное налогообложение

- **Валютные штрафы: ФНС напомнила о скидке 50% за оперативную оплату штрафов**

ФНС напомнила, что статья 32.2 КоАП РФ дополнена частью 1.3-3, согласно которой административный штраф за правонарушение, выявленное в ходе осуществления валютного контроля, может быть уплачен в размере 50%. Для этого необходимо, чтобы уплата штрафа была произведена в течение 20 дней со дня вынесения постановления.

- **Изменен список стран, с которыми Россия осуществляет обмен страновыми отчетами**

ФНС издала приказ от 20.12.2022 № ЕД-7-17/1226@ (зарегистрирован 27.01.2023 № 72148), которым установлен перечень из 67 государств и 8 территорий, с которыми будет осуществляться автоматический обмен страновыми отчетами. ФНС внесла в этот перечень Тунис и исключила из него Швейцарию, а также Острова Кайман

- **ФНС разъяснила некоторые вопросы применения ставки 0% IT-компаниями**

ФНС выпустила письмо от 25.01.2023 № СД-4-3/763@, в котором разъяснила некоторые вопросы применения ставки 0% по налогу на прибыль для IT-компаний. Основные выводы следующие:

- ставка 0% по налогу на прибыль может применяться ретроспективно;
- понятие «заказные программы для ЭВМ, базы данных» распространяется на модифицированные и адаптированные программы ЭВМ;
- для применения ставки 0% не имеет значения, является заказчик иностранным или российским лицом;
- в доходах от IT-деятельности могут учитываться доходы от оказания услуг по тестированию и сопровождению ПАК, разработку которых организация не осуществляла.

- **Бизнес пожаловался на резкий рост кадастровой стоимости земли**

В начале 2023 года выявлен чрезмерно высокий рост кадастровой стоимости (КС) земельных участков в отсутствие экономических факторов, которые могли бы служить основанием для такого повышения. «Опора России» предложила разработать механизмы сглаживания очевидно чрезмерного роста кадастровой стоимости по итогам очередной оценки.

Напомним, что в 2023 году «заморожены» имущественные налоги, привязанные к КС. Это значит, что если КС, действующая в 2022 году, меньше КС, действующей в 2023 году, для целей расчета имущественных налогов можно брать наименьшую из двух КС.

**Исключение – изменение качественных характеристик объекта недвижимости, которые привели к увеличению КС.**

- **ФНС разъяснила порядок налогообложения при обмене еврооблигаций на замещающие облигации**

ФНС выпустила письмо от 09.02.2023 № 03-03-06/2/10565 о порядке обложения налогом на прибыль организаций дохода по еврооблигациям в связи с их заменой на замещающие облигации.

По мнению ФНС, обмен еврооблигаций на замещающие облигации следует рассматривать как реализацию еврооблигаций. Налоговая база при такой замене определяется в порядке, установленном ст. 280 НК РФ.

В том случае, если налоговая стоимость еврооблигаций равна номинальной стоимости замещающих облигаций, по мнению ведомства, налоговая база от реализации еврооблигаций равна нулю.

- **Совет Федерации денонсировал соглашение об избежании двойного налогообложения с Латвией**

Совет Федерации денонсировал соглашение об избежании двойного налогообложения с Латвией (СИДН), которое было приостановлено с мая 2022 года.

Тогда в качестве международно-правовых оснований для приостановления действия СИДН Латвия указала нарушение Россией международного права в отношении Украины.

СИДН с Латвией было подписано в Москве 20.12.2010 и регулировало, в частности, порядок налогообложения различных доходов, возникающих в одном государстве и выплачиваемых резиденту другого государства.

- **Евросоюз включил Россию в «черный список» налоговых юрисдикций**

Евросоюз (ЕС) включил Россию в список юрисдикций, не сотрудничающих с налоговыми органами европейских стран.

Поводом для включения России в «черный список» стали специальные административные районы (САР) – так называемые российские офшоры, которые появились в 2018 году на острове Октябрьский в Калининграде и острове Русский в Приморское крае.

С практической точки зрения попадание России в «черный список» означает, в частности, что выплаты доходов компаниями из ЕС в адрес российских налоговых резидентов могут облагаться налогом у источника в ЕС.

- **Минфин прокомментировал включение России в «черный список» ЕС**

Минфин России отметил, что с марта прошлого года все контакты с ЕС в налоговой сфере приостановлены на неопределенный срок.

Решение включить Россию в список несотрудничающих юрисдикций было принято без консультаций с российской стороной.

Нахождение России в «черном списке ЕС» означает, что государства – члены ЕС вправе применить к России меры административного и правового характера. Каждое государство ЕС может выбрать к применению не менее одной меры среди перечня этих двух типов.

При этом применение всех мер одновременно не является обязательным.

▪ **На блогеров-миллионников Чекалиных завели уголовное дело о неуплате налогов на 300 млн руб.**

В отношении блогеров Валерии и Артема Чекалиных возбуждено уголовное дело об уклонении и пособничестве в уклонении от уплаты налогов на 300 млн руб.

Как отмечает ГСУ СКР по Москве, Валерия Чекалина осуществила «дробление бизнеса». Блогер применяла УСН с лимитом 150 млн руб. в год, получая доходы, значительно превышающие данный лимит. При этом она привлекала супруга и иных лиц из числа их родственников, чтобы не переходить на ОСНО. Тем самым осуществлено искусственное дробление бизнеса с целью уклонения от уплаты налогов.

▪ **ФНС ответила на часто задаваемые вопросы о порядке применения СИДН**

ФНС выпустила письмо от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691@, где обобщила ответы на часто задаваемые вопросы о

- налогообложении иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство РФ и получающих доходы от источников в РФ;
- применении положений СИДН, заключенных РФ с иностранными государствами.

ФНС прокомментировала порядок налогообложения выплат, объединенных в единый платеж, обратила внимание, что положения СИДН не дают налогоплательщику право выбирать, где платить налог, а также отметила, что СИДН не могут вводить более высокие ставки по сравнению с НК РФ.

▪ **Официальный дистрибьютор «Уралкалия» проиграл налоговый спор о рекламных расходах**

АС Уральского округа рассмотрел кассационную жалобу ООО «Актум» в споре об учете расходов и принятии к вычету НДС по рекламным услугам в сети «Интернет».

По мнению налогового органа, поддержанному судами, компания не подтвердила реальность рекламных услуг, связанных с продвижением химической продукции.

В частности, из статистических отчетов «Google Analytics» следует, что переходов на сайт компании по рекламному объявлению не было. Отчеты самого исполнителя не содержат информации о выбранных настройках по рекламе в контекстно-медийной сети. Часть интернет-сайтов не соответствует целевой аудитории рекламной кампании (реклама размещена на сайтах, предназначенных для пользования детьми, студентами), другая часть заблокирована Роскомнадзором.

▪ **Верховный суд подтвердил право КДЛ на участие в налоговом споре компании в качестве третьего лица**

Физическое лицо, которое было генеральным директором компании, не пустило в налоговый спор в качестве третьего лица без самостоятельных требований. Нижестоящие суды отметили, что физическое лицо не представило доказательств того, что судебный акт по налоговому спору может непосредственно повлиять на его права и обязанности.

Верховный суд направил дело на пересмотр, отметив, что результаты налогового спора непосредственно влияют на права и обязанности потенциального КДЛ. В частности, в случае привлечения физического лица, отвечающего признакам КДЛ, к субсидиарной ответственности размер такой субсидиарной ответственности будет определяться в том числе оспариваемым решением налогового органа.

## ▪ Продолжение налоговой атаки на популярных блогеров

Популярного блогера Елену Блиновскую задержали по делу о неуплате налогов на 918 млн руб. По мнению прокуратуры, блогер применяла УСН и, не желая переходить на ОСНО, целенаправленно раздробила бизнес, а также привлекла к реализации преступной схемы неустановленных лиц.

С практической точки зрения дело Елены Блиновской задало опасный тренд на привлечение популярных блогеров к уголовной ответственности не только по налоговым составам преступлений, но и по ст. 174.1 УК РФ («Легализация денежных средств, приобретенных лицом в результате совершения им преступления»).

При этом в отличие от налоговых составов преступлений полное возмещение ущерба лицом, совершившим преступление впервые и привлекаемым к уголовной ответственности по соответствующей части ст. 174.1 УК РФ, не освобождает его от уголовной ответственности.

## ▪ ФНС высказалась о целесообразности введения в НК РФ понятия «должной осмотрительности»

ФНС выпустила письмо от 25.04.2023 № БВ-19-7/126@ о целесообразности закрепления в НК РФ понятия «должная осмотрительность».

По мнению службы, включение понятия в НК РФ нецелесообразно, поскольку оно достаточно проработано в законодательстве и судебной практике. При этом ФНС напомнила, что оценка проявления налогоплательщиком должной осмотрительности не должна сводиться к выявлению изъянов в эффективности и рациональности его хозяйственных решений, а должна исходить из стандарта осмотрительного поведения в гражданском (хозяйственном) обороте, ожидаемого от его разумного участника в сравнимых обстоятельствах.

## ▪ В Государственную Думу внесен законопроект об индексации размера ущерба по экономическим преступлениям

Законопроектом № 327269-8 «О внесении изменений в УК РФ» предложено увеличить размер ущерба, позволяющего квалифицировать деяние в сфере экономической деятельности как совершенное в крупном или особо крупном размере.

Как следует из пояснительной записки к законопроекту, индексация размера ущерба не проводилась на протяжении длительного периода времени. Это привело к тому, что степень общественной опасности преступления, совершенного на сумму 1 млн руб., в 2022 году значительно снизилась по сравнению с тем же преступлением, совершенным в 2011 году, а наказание осталось прежним, что ходит в противоречие с принципом справедливости наказания.

На данный момент рассмотрение законопроекта «зависло» на первом чтении.

## ▪ Компании, заключившие СЗПК, предложено освободить от уплаты «windfall tax»

Комментируя разработанный Минфином законопроект о налоге на сверхприбыль, заместитель министра экономического развития России отметил, что новый разовый налог не будет распространяться на компании, заключившие СЗПК. Это связано с тем, что в НК РФ закреплена неизменность налогового законодательства для проектов, реализуемых с использованием механизма СЗПК.

Обращаем внимание, что в настоящее время принят Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», в котором закреплены особенности для участников СЗПК.

- **Генпрокуратура поставила точку в споре о порядке возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям**

Генпрокуратура указала, что ст. 82 НК РФ регулирует порядок взаимодействия между соответствующими государственными органами по обмену информацией об имеющихся у них материалах о налоговых преступлениях. Данная норма не подменяет ст. 32 НК РФ об обязанности налоговых органов направлять материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Напомним, что с 2022 года уголовные дела по ст. 198-199.2 УК РФ могут быть возбуждены только по материалам налоговых проверок. При этом материалы проверки могут быть направлены в следствие не ранее 75-ти дней со дня вступления в силу решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 3 ст. 32 НК РФ).

- **Суд согласился, что невозможность получения документов, подтверждающих размер прибыли КИК, освобождает лицо от ответственности за их непредставление**

АС Московского округа удовлетворил кассационную жалобу АО «ТВЭЛ», являющегося контролирующим лицом КИК, в споре о привлечении его к ответственности по п. 1.1 ст. 126 НК РФ (непредоставление документов, подтверждающих размер прибыли КИК).

Суд кассационной инстанции обратил внимание, что документы, подтверждающие прибыль КИК, не были представлены по не зависящим от налогоплательщика обстоятельствам, о которых он заблаговременно уведомлял налоговый орган. К числу таких обстоятельств суд отнес, в частности, обострение политической обстановки и предшествующее этому противоправное поведение бывшего генерального директора.

- **Верховный суд поддержал «дочку» ЕвроХима в споре об учете амортизации в составе расходов по налогу на прибыль**

Компания осуществляла реализацию инвестиционного проекта, в рамках которого были созданы инфраструктурные объекты (жилые, бытового обслуживания, сети газо-тепло-электроснабжения, гостиница). Она представила уточненную декларацию, в которой отразила убыток по объектам обслуживающих производств и хозяйств (далее – ОПХ) на основании ст. 275.1 НК РФ.

Отказывая в учете убытка, налоговый орган исходил из того, что у компании при наличии расходов (сумм начисленной амортизации) в проверяемых периодах отсутствовали доходы от осуществления деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ. Кроме того, компания не представила информацию о средней стоимости обслуживания аналогичных объектов.

Верховный суд поддержал компанию, прокомментировав социальную ориентированность нормы ст. 275.1 НК РФ и ее отличие от общего порядка учета расходов.

Суд также указал, что ошибочное отражение расходов в налоговой базе по ОПХ само по себе не является основанием для отказа в их учете, поскольку материалами дела подтверждается, что компания признавала выручку от сдачи таких объектов в аренду и иным образом использовала их в приносящей доход деятельности. Представлять информацию о средней стоимости обслуживания аналогичных объектов в данном случае не требовалось.

- **Верховный суд подтвердил, что если здание незаконно включено в кадастровый перечень, уплаченный налог является излишне взысканным**

Налогоплательщик оспорил правомерность включения нежилого здания в кадастровый перечень, утвержденный постановлением Правительства Москвы от 28.11.2014 № 700-ПП (далее – Перечень № 700-ПП) и обратился в налоговый орган с заявлением о возврате образовавшейся переплаты по налогу на имущество с начислением процентов за период со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата налога.

Суды первой и апелляционной инстанции удовлетворили требования, посчитав, что начисление процентов должно производиться по правилам статьи 79 НК РФ (здесь и далее – в редакции, действовавшей в период возникновения спорных правоотношений до вступления в силу Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ), поскольку суммы налога, которые внесены в бюджет в результате принятия незаконного нормативного правового акта, являются излишне взысканными.

Отменяя судебные акты, суд кассационной инстанции указал, что ст. 79 НК РФ применяться не может, поскольку излишняя уплата налога возникла у налогоплательщика не в результате действий налогового органа или вынесенного инспекцией решения.

Верховный суд с подходом кассации не согласился. Кроме того, он отметил, что в рассматриваемой ситуации установленный пунктом 3 статьи 79 НК РФ трехлетний срок на обращение за возвратом налога и выплатой процентов должен исчисляться со дня исполнения налоговой обязанности за истекший налоговый (отчетный) период.

- **Верховный суд высказался о праве ФНС на рассмотрение дел о субсидиарной ответственности в закрытом судебном заседании**

В рамках рассмотрения спора о привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности налоговый орган указывал на готовность представить в материалы дела более 60 документов с ограниченным доступом, подтверждающих, что с момента получения руководителем должника акта налоговой проверки руководители должника выстроили схему вывода денежных средств, которая привела к невозможности рассчитаться с бюджетом, и ходатайствовал о рассмотрении спора в закрытом судебном заседании.

Верховный суд подтвердил, что материалы налогового контроля могут составлять налоговую тайну, а рассмотрение обособленных споров или дел в общеисковом порядке, связанных с делом о банкротстве, по ходатайству уполномоченного органа и (или) другого лица, участвующего в деле (обособленном споре), может производиться в закрытом судебном заседании.

- **Расширение международного сотрудничества с некоторыми странами GCC**

1) В начале июня подписано СИДН между Россией и Оманом. СИДН предусматривает следующие ставки в отношении пассивных выплат:

- дивиденды – 15% (общая ставка), 10% – пониженная ставка
- проценты – 10%
- роялти – 10%

2) Россия и ОАЭ провели второй раунд переговоров по пересмотру СИДН. Напомним, что на сегодняшний день СИДН между РФ и ОАЭ, несмотря на его наличие, фактически не применяется к частным лицам.

## ▪ Масштабные поправки в НК РФ

В июле принят Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ, который внес изменения в обе части НК РФ. Изменения затронули общие положения, налоговый контроль, процедурные вопросы, НДС, НДФЛ, налог на прибыль организаций, а также личные фонды.

Пожалуй, самыми обсуждаемыми изменениями стали поправки в ст. 208 НК РФ, связанные с налогообложением доходов дистанционных сотрудников российских компаний. Так, с 01.01.2024 доходы, выплачиваемые российской компанией в пользу нерезидента, работающего по трудовому договору удаленно из другой страны, будут признаваться доходами от источников в России. К ним будут применяться общие ставки НДФЛ 13% (15%).

В то же время обращаем внимание, что п. 1 комментариев к ст. 15 МК ОЭСР, на основании которой разработано большинство СИДН, предусматривает иные правила, согласно которым место осуществления трудовой деятельности определяется по факту фактического присутствия сотрудника на территории того или иного государства. Соответственно, если сотрудник находится не в России, то по правилам многих СИДН Россия не будет признаваться местом осуществления трудовой деятельности, что исключает возможность налогообложения таких доходов в России.

В этой связи изменения в ст. 208 НК РФ не приведут к возникновению обязанности по уплате налогов в России, если между Россией и государством резидентства физического лица имеется действующее СИДН, содержащее типовые правила.

## ▪ Минцифры продлило аккредитацию 17 тыс. IT-компаний

В 2022 году изменились правила аккредитации IT-компаний и был введен механизм подтверждения соответствия профилю деятельности.

Как сообщает Минцифры, в 2023 году место в реестре сохранили более 12 тыс. IT-компаний, получающих налоговые льготы, и еще 5 тыс. организаций, которые дополнительно представили данные о соответствии необходимым требованиям: по уровню зарплаты и доле доходов от IT-деятельности. Около 2 тыс. компаний не смогли сохранить аккредитацию, потому что уровень зарплаты у них не соответствовал среднему по стране или региону, где они зарегистрированы.

Кроме того, из реестра аккредитованных IT-компаний исключены более 150 бюджетных учреждений, 32 банка, 12 страховых компаний и некоторые другие компании, не относящиеся к IT.

## ▪ Бизнес хотят освободить от налогов при безвозмездном получении патентов

Минфин России сообщил, что Правительство поддержало законопроект, который освободит от налогов граждан и компании, безвозмездно получающих исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) или лицензии.

Документ направлен на три группы случаев:

1. когда исключительные права принадлежат государству и безвозмездно передаются тому, кто сможет их использовать;
2. когда исключительные права на РИД, созданные по госконтрактам, закрепляются за исполнителями и введена обязанность предоставить лицензию на такие технологии лицу, указанному государством;
3. когда правообладатель, который не смог коммерциализировать РИД, обязан передать патент лицу, которое сможет его использовать.



## ▪ Приостановлены СИДН с «недружественными» государствами

Президент России [издал](#) Указ от 08.08.2023 № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения». В указ вошло 38 СИДН, заключенных с США, странами ЕС, Великобританией, Швейцарией и др.

Несмотря на приостановление СИДН, за российскими юридическими и физическими лицами сохраняется возможность зачитывать зарубежный налог против налога, подлежащего уплате в России, поскольку соответствующие положения закреплены в НК РФ.

## ▪ Принят закон «О налоге на сверхприбыль»

Принят Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который [вступает](#) в силу с 01.01.2024. Налог заплатят компании, у которых средняя прибыль за 2021 и 2022 годы превысила 1 млрд руб.

Сверхприбылью считается превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 над аналогичным показателем 2018-2019. Налоговая ставка составляет 10%.

При частичной уплате налога досрочно, а именно в период с 01.10.2023 по 30.11.2023, налогоплательщик может получить вычет в размере уплаченной досрочно суммы, но не более половины налога.

При этом закон предусматривает ряд исключений, в том числе по кругу лиц, на которых его действие не распространяется.

## ▪ «Мир Бизнес Банк» проиграл налоговый спор о налоговых последствиях увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли

По результатам налоговой проверки инспекция пришла к выводу, что Мир Бизнес банк неправомерно не исполнил обязанности налогового агента с суммы доходов, выплаченных в пользу иностранного акционера (Иран) в связи с увеличением уставного капитала за счет нераспределенной прибыли.

Суды трех инстанций [поддержали](#) позицию налогового органа, отметив, что при увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости доли его участника за счет нераспределенной прибыли прошлых лет у налогоплательщика – резидента иностранного государства возникает дивидендный доход, который, если иное не предусмотрено СИДН, подлежит налогообложению в России по ставке 15%.

При этом суды отклонили ссылки налогового агента на пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ, отметив, что указанное освобождение не применяется к иностранным организациям.

## ▪ Верховный суд подтвердил, что КДЛ вправе возражать против размера вреда, установленного решением налогового органа

Верховный суд [сформулировал](#) правовую позицию, согласно которой, если налоговый орган в рамках налогового спора компании не провел так называемую «налоговую реконструкцию», т.е. не установил размер действительной налоговой обязанности компании, это не препятствует потенциальному КДЛ, которое привлекается к субсидиарной ответственности по налоговым долгам компании, возражать против размера такой ответственности в рамках дела о банкротстве.

Такие возражения не являются преодолением решения налогового органа, даже если законность такого решения была подтверждена судом.

- **Минфин опубликовал основные направления налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов**

Минфин [опубликовал](#) Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Так, например, планируется

- расширить состав участников налогового мониторинга;
- исключить требования о выполнении условия о составе активов эмитента (не более 50% недвижимого имущества) для операций по реализации обращающихся ценных бумаг;
- предоставить возможность наследникам распоряжаться положительным сальдо ЕНС умершего налогоплательщика;
- уточнить порядок расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению по объектам недвижимости, операции по реализации (передаче) которых не облагаются налогом и др.

- **«Ральф Рингер» проиграл налоговый спор на 1,5 млрд руб. после победы в первой инстанции**

В отношении налогоплательщика была проведена выездная проверка по всем налогам за период 2014-2016 годов. В 2021 году инспекция вынесла решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Суд первой инстанции поддержал налогоплательщика, согласившись с тем, что инспекция нарушила пресекательные сроки взыскания задолженности. В частности, решение, которое вынесено налоговым органом 25.11.2021., должно было быть принято в срок до 22.08.2019, а требование выставлено до 16.01.2020., в то время как оно выставлено 31.08.2022, т.е. по истечении более двух лет.

Суд апелляционной инстанции отменил решение суда первой инстанции, отметив, что нарушение процессуальных сроков не является безусловным основанием для признания решения инспекции недействительным. С этим [согласилась](#) кассация.

- **Неприятный сюрприз от Минфина по применению IT-льгот разработчиками банковского софта**

Минфин [выпустил](#) письмо от 19.09.2023 № 03-03-06/1/89221, в котором со ссылкой на абз. 7 п. 1.15 ст. 284 НК РФ указал, что независимые разработчики банковского софта не вправе учитывать доходы от предоставления прав на разработанное ими ПО в пользу банков при определении 70% доходов от IT-деятельности.

По нашему мнению, ограничение абз. 7 п. 1.15 ст. 284 НК РФ вводилось исключительно для банков, оказывающих банковские услуги с использованием собственного ПО, чтобы тем самым исключить применение налоговых IT-льгот к доходам от банковской деятельности высокомаржинальными компаниями, не нуждающимися в государственной поддержке.

В то же время расширительное толкование нормы Минфином порождает налоговые риски для IT-компаний, предоставляющих права на ПО в пользу банков по лицензионному соглашению.

- **«УБРИР» проиграл в Верховном суде налоговый спор о фактическом праве на доход**

Верховный суд рассмотрел спор о фактическом праве на доход (ФПД) для целей применения пониженных ставок налога у источника по СИДН при трансграничной выплате процентов.

Налогоплательщик выиграл спор в трех инстанциях, что нечасто бывает на практике в спорах о ФПД. Однако Верховный суд с подходом нижестоящих инстанций не согласился.

Предметом спора в рамках данного дела стал вопрос о том, может ли компания с высоким уровнем реального присутствия признаваться ФПД, если действует как посредник.

По мнению Верховного суда, установление посреднического статуса компании, независимо от иных обстоятельств, означает отсутствие у такого лица ФПД. В результате дело направлено на пересмотр.

- **«НоваМедика» проиграла спор о разграничении маркетинговых и информационных услуг для целей НДС**

Компания оказывала маркетинговые услуги своему зарубежному партнеру. Поскольку место реализации маркетинговых услуг для целей НДС определяется по заказчику, а заказчиком является иностранное лицо, компания полагала, что Россия не признается местом реализации услуг и, как следствие, не требуется исчислять и уплачивать НДС.

Суды пришли к выводу, что доведение информации до третьих лиц (медицинских и фармацевтических сотрудников) путем проведения лекций на специально организованных мероприятиях – это информационные, а не маркетинговые услуги.

Место реализации информационных услуг определяется по исполнителю, соответственно, поскольку компания находится в России, местом реализации услуг является Россия. Поэтому компания неправомерно не исчислила и не уплатила НДС в бюджет.

- **«Высочайший» проиграл спор об учете компенсации, связанной с проведением геологоразведочных работ**

Предметом спора между налогоплательщиком и налоговым органом стал вопрос о том, могут ли положения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ применяться к компенсации затрат, связанных с проведением геологоразведочных работ, в случае переоформления лицензии на право пользования недрами на дочернюю компанию.

Поддерживая доводы налогового органа, суды отметили, что при переоформлении лицензии налогоплательщиком в адрес дочерней компании был передан не только лицензионный участок, но и результаты геологоразведочных работ. Дочерняя компания, получив горный отвод, полностью подготовленный к добыче угля, не понесет в будущем расходы на геологоразведочные работы.

Сделка не является безвозмездной и положения пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ к ней не применяются. Компания должна была признать доход.

- **Конституционный суд подтвердил, что с физических лиц нельзя взыскивать налоговые штрафы компаний**

Конституционный суд вынес постановление по делу о проверке конституционности пунктов 9 и 11 статьи 61.11 Закона о банкротстве в связи с жалобой гражданки Л.В. Ваулиной, которым запретил взыскивать с физических лиц, привлекаемых к субсидиарной ответственности, налоговые штрафы компаний.

Напомним, что указанная правовая позиция ранее была выражена Конституционным судом в постановлении от 08.12.2017 № 39-П («Дело Ахмадеевой») применительно к лицам, с которых эквивалент налоговых долгов взыскивается по правилам ст. 15 и ст. 1064 ГК РФ.

## ▪ Очередные масштабные поправки в НК РФ

Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ внесены изменения в часть первую и вторую НК РФ. Довольно много изменений посвящено правилам ТЦО, в частности:

- расширены критерии взаимозависимости;
- расширены критерии признания сделок контролируемыми;
- введена концепция «secondary TP adjustment» (переквалификация доначислений по ТЦО в дивиденды);
- изменен расчет корректировки налоговой базы при проведении проверки по ТЦО до медианного значения;
- существенно увеличены размеры штрафов.

Помимо изменений в правила ТЦО, закон ввел налог у источника выплаты в РФ по доходам иностранной организации от выполнения работ (оказания услуг) российскому взаимозависимому лицу (ст. 105.1 НК РФ).

## ▪ Суд подтвердил, что лизинговые платежи могут быть учтены в составе капитальных вложений для целей РИП

Предметом спора между налогоплательщиком и налоговым органом стал вопрос о том, могут ли лизинговые платежи по выкупному лизингу учитываться при определении размера капитальных вложений в региональный инвестиционный проект (РИП).

Суды первой и апелляционной инстанции поддержали налоговый орган, который указывал, что в состав капитальных вложений может включаться только выкупная стоимость лизингового оборудования. Такой подход влек для налогоплательщика отказ в применении льготы по НДС, предусмотренной ст. 342.3-1 НК РФ (коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого, равный 0).

В свою очередь, налогоплательщик настаивал, что в целях пп. 4.1 п.1 ст. 25.8 НК РФ может учесть лизинговые платежи, поскольку договор выкупного лизинга направлен на приобретение в собственность лизингового оборудования. С этим согласился суд кассационной инстанции, направивший дело на новое рассмотрение.

При новом рассмотрении суд первой инстанции поддержал налогоплательщика.

## ▪ Развитие судебной практики по вопросу обложения НДС ввоза в РФ медицинских изделий с принадлежностями

Согласно факту дела компания ввозила на территорию РФ медицинские изделия с принадлежностями. Принадлежности были поименованы в приложении к регистрационному удостоверению (далее – РУ) на медицинское изделие и ввозились отдельно от него.

При оформлении ввезенного товара компания не воспользовалась льготой по НДС, предусмотренной пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ и уплатила НДС по ставке 20%. Впоследствии компания обратилась в таможенный орган с заявлением о внесении изменений в сведения, заявленные в декларации на товары.

Таможенный орган отказал во внесении изменений со ссылкой на то, что при ввозе принадлежностей отдельно от медицинского изделия применение освобождения по НДС, предусмотренного пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ, возможно только при наличии самостоятельного РУ на медицинские изделия.

Суд поддержал компанию, отметив, что в данном случае действие РУ распространяется как на медицинское изделие, так и на его принадлежности. При этом для целей пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ порядок ввоза (вместе или раздельно) значения не имеет.

## ▪ Верховный суд обобщил практику разрешения споров о необоснованной налоговой выгоде

Президиум Верховного суда [опубликовал](#) обзор практики рассмотрения споров по необоснованной налоговой выгоде. Целью обзора является обеспечение единообразной практики к разрешению арбитражными судами споров по ст. 54.1 НК РФ.

Обзор включает в себя 15 правовых позиций, которые дополняют и конкретизируют позиции Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.

## ▪ Льгота по НДФЛ для владельцев КИК будет продлена до конца 2024 года

В Государственную Думу [внесен](#) Законопроект № 518220-8, которым предлагается продлить до конца 2024 года освобождение по НДФЛ при переводе активов (кроме денежных средств) со своих КИК (п. 60.2 ст. 217 НК РФ).

Указанная мера поддержки востребована на практике, поскольку позволяет не только перевести активы с КИК без налогов, но и сохранить расходную базу для целей последующей продажи этих активов.

## ▪ «Косьвинский камень» выиграл в Верховном суде спор по НДС

Налогоплательщик занимался добычей платинового концентрата и применял рентный коэффициент (Крента) 1 вместо 3,5, поскольку в добываемом концентрате содержится 0,28% золота, а эта доля может быть любой.

Однако суды поддержали налоговый орган, указав на незначительную долю золота в концентрате.

Поддерживая доводы налогоплательщика, Верховный суд [отметил](#), что Крента вводился в целях справедливого (соразмерного) налогообложения высокодоходной добычи полезных ископаемых и не должен создавать препятствия к осуществлению какого-либо вида деятельности.

В НК нет ограничений на применение Крента 1 в зависимости от доли золота (серебра) в концентрате. Налоговые органы не вправе по собственному усмотрению применять коэффициент в зависимости от размера доли металла и устанавливать произвольные условия налогообложения для отдельных налогоплательщиков.

## ▪ Принят закон о совершенствовании налогообложения МХК

Принят Федеральный [закон](#) от 19.12.2023 № 595-ФЗ, направленный на повышение привлекательности специальных административных районов (далее – САР). В частности, законом вводятся следующие послабления:

- расширяются формы инвестирования (не менее 300 млн руб.);
- от НДС освобождается передача в пользу государства объектов инфраструктуры, построенных в счет инвестиций;
- критерии присутствия можно будет соблюдать с момента получения / выплаты дохода и на конец отчетного периода;
- до 2028 года МХК смогут использовать офисные помещения во Владивостоке и Калининграде;
- у МХК появляется возможность отказаться от применения ставки 5% по полученным процентам.

Мы следим за развитием событий в мире налогов и будем держать вас в курсе актуальных новостей.

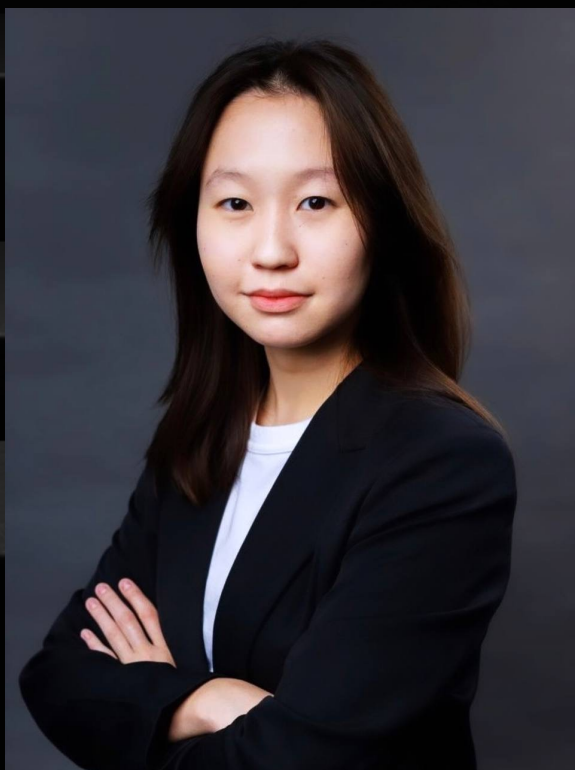
С уважением, команда VERBA Legal.



**Евгения Заинчуковская**

Советник VERBA Legal

[Evgeniia.Zainchukovskaia@verba.legal](mailto:Evgeniia.Zainchukovskaia@verba.legal)



**Алтана Лиджиева**

Помощник юриста VERBA Legal

[Altana.Lidzhiyeva@verba.legal](mailto:Altana.Lidzhiyeva@verba.legal)



**VERBA  
LEGAL**

info@verba.legal

+7 (495) 374-74-03

Гоголевский бульвар, д. 11,  
Москва, 119019