

Раздел II.

Из блога А.В. Брызгалина

«О налогах и о жизни»



Брызгалин Аркадий Викторович

Генеральный директор
Группы компаний «Налоги и финансовое право»,
кандидат юридических наук
Email: cnfp@cnfp.ru

Аннотация: В разделе размещаются материалы блога Брызгалина Аркадия Викторовича – генерального директора Группы компаний «Налоги и финансовое право», главного редактора журнала «Налоги и финансовое право», размещенного www.nalog-briz.ru.

Ключевые слова: блог, Брызгалин, налоги, www.nalog-briz.ru.

Annotation: This chapter is devoted to materials from Arkadiy Viktirovich Brizgalyn's – "Tax and financial law" general director, chief editor of "Tax and financial law" magazine – blog, which you can find on www.nalog-briz.ru.

Keywords: blog, Bryzgalin, taxes, www.nalog-briz.ru.

Читаем внимательно: интересная информация о современном состоянии налогового контроля за ТЦО

Как говорил мой любимый Станислав Ежи Лец, надо читать даже между ненаписанных строк. Но в моем случае все строки написаны.

Итак, самая важная информация по поводу состоявшегося в конце апреля в Санатории «Подмосковье» Всероссийского семинар-совещания налоговых органов по трансфертному ценообразованию.

Вот основная информация:

1) 21-22 апреля в ФБЛПУ «Санаторий «Подмосковье» ФНС России» проходил Всероссийский семинар-совещание для налоговых органов по трансфертному ценообразованию. В совещании приняли участие все высокопоставленные специалисты ФНС России, в компетенцию которых входит внедрение новых правил налогового контроля за ТЦО в стране (заместитель Руководителя ФНС России А.Л. Оверчук, начальник Управления ФНС России Д.В. Вольвач, руководитель МРИ ФНС России по ценам О.А. Кирова и т.д.).

2) В работе семинара-совещания принимали участие не только представители ФНС, ФТС и других смежных ведомств (что, в принципе понятно и логично), но и разработчики программного обеспечения и даже... представители крупнейших аудиторских фирм. Такая открытость просто удивляет. Все эти годы представители налоговых органов бежали от своих оппонентов из консультационно-аудиторской сферы как черт от ладана (уж поверьте, я знаю, о чем говорю). А тут даже на совещания приглашают...

Я так понимаю, что, с одной стороны, ФНС России понимает, что основной объем работы для налогоплательщиков по подготовке уведомлений, документации и т.д. будет осуществляться через консультантов, поэтому налоговая не прячется, а наоборот, пытается привлечь консультантов на свою сторону, дать им свои ведомственные методики, рекомендации, согласовать позиции, что не может не радовать. Есть надежда, что сфера налогового контроля за ТЦО не будет столь конфликтной, как все другие вопросы налогообложения в настоящее время.

3) Цифры: за 2012 год было получено около 5 тыс. о почти 200 млн (!) контролируемых сделок; абсолютное большинство уведомлений представлено крупнейшими налогоплательщиками; более 90% сведений представлены в налоговые органы в электронной форме;

4) В ФНС России разработан проект Концепции отбора объектов контроля для проведения проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Ее цель – создание единых подходов к определению потенциальных объектов для контроля цен для целей налогообложения со стороны налоговых органов, побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налогового законодательства, повышение налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков. Так что скоро будем разбираться с новым, как мне кажется, интересным нормативным документом от ФНС России.

Как сказал Д.В. Вольвач: «Считаю правильным, что у ФНС России нет секретных методик и источников информации. Наш подход – открытость и понятность».

Следующий семинар по трансфертному ценообразованию для налоговых органов Российской Федерации должен пройти в конце мая текущего года с участием экспертов Организации экономического сотрудничества и развития.

Будем ждать новой информации.

воскресенье, 11 мая 2014 г.

Конституционный суд признал введение специальных повышенных региональных штрафов соответствующим Конституции России. Не повлечет ли это разрушение единства налоговой системы?

22 апреля 2014 года Конституционный Суд РФ провозгласил Постановление по делу о проверке конституционности частей 5 и 7 статьи 12.16, части 1.2 статьи 12.17, частей 5 и 6 статьи 12.19 и части 2 статьи 12.28 КоАП РФ.

В соответствии с вердиктом повышенные размеры штрафов за отдельные дорожные правонарушения в Москве и Санкт-Петербурге не противоречат Конституции РФ.

История вопроса

В 2012 году вступили в силу изменения в положения КоАП, устанавливающие санкции за нарушение правил дорожного движения. При этом за ряд правонарушений (остановка или стоянка в неположенном месте, использование «выделенной» полосы для общественного транспорта, нарушение правил движения в жилых зонах, несоблюдение запрета на движение грузового транспорта) был установлен повышенный размер штрафов для Москвы и Санкт-Петербурга (от 2,5 до 5 тыс. рублей).

Позиция заявителей, обратившихся в КС РФ

Заявители отмечают, что оспариваемые нормы вводят различный размер штрафов за аналогичные правонарушения в зависимости от субъекта Федерации. Тем самым, по их мнению, нарушаются конституционные предписания о равноправии граждан и запрете произвольной дискриминации. Авторы запроса полагают, что на-

рушение правил дорожного движения не может быть основанием для принятия закона, ограничивающего права и свободы человека и гражданина. Исходя из этого, они считают оспариваемые законоположения нарушающими принцип равенства перед законом, установленный Конституцией Российской Федерации, ее статьей 19 (часть 2) во взаимосвязи со статьями 6 (часть 2), 55 и 62 (часть 2).

Позиция КС РФ

На территории Российской Федерации действуют единые Правила дорожного движения. Исходя из этого, только федеральный законодатель правомочен устанавливать санкции за их нарушения в рамках КоАП. Будучи ответственными за обеспечение безопасности дорожного движения во всей стране, федеральные власти вправе принимать меры, способствующие разрешению региональных дорожно-транспортных проблем с учетом местной специфики. Соответственно, они вправе устанавливать повышенный размер штрафов для отдельных субъектов Федерации.

Выделение в особую категорию Москвы и Санкт-Петербурга обусловлено их объективными особенностями. Будучи крупнейшими (как по размерам, так и по населению) мегаполисами страны, они представляют собой центры экономической, политической, образовательной и иной социальной активности, а также главные транспортные узлы государства. Этим объективно предопределяются более сложные условия движения и повышенный уровень угроз дорожной безопасности. Исходя из этого, оспариваемые положения преследуют конституционно-значимые цели и в этом смысле не могут рассматриваться как несовместимые с требованиями Конституции Российской Федерации.

Также следует отметить, что оспариваемые нормы устанавливают повышенные штрафы лишь за те правонарушения, которые по своему характеру способны негативно повлиять на дорожную обстановку и затруднить городское движение.

Нельзя не принять во внимание и то обстоятельство, что власти Москвы и Санкт-Петербурга не выражали негативного отношения к оспариваемым нормам при их принятии, а при слушании дела Конституционным Судом РФ выступали за их соответствие Основному Закону.

Оспариваемые меры административной ответственности подлежат применению равным образом ко всем лицам, находящимся в одинаковых условиях и обстоятельствах – на территории Москвы и Санкт-Петербурга. Тем самым, ими не нарушаются критерии равенства и соразмерности в ограничении конституционных прав и свобод, закрепленных Конституцией Российской Федерации. Выделение оспариваемыми нормами в особую категорию Москвы и Санкт-Петербурга также не нарушает принципов федеративного устройства и разграничения предметов ведения между федеральным Центром и регионами. Исходя из этого, основания для признания оспариваемых норм не соответствующими Конституции Российской Федерации отсутствуют.

Вместе с тем, федеральный законодатель вправе уточнить положения КоАП, чтобы предоставить субъектам РФ право участвовать в определении размеров штрафов за правонарушения, имеющие существенную региональную специфику (в том числе охватываемые оспариваемыми нормами).

Комментарий.

С одной стороны, вроде бы сугубо правовая ситуация, и у читателя моего блога может возникнуть вопрос – а причем тут налоги?

Да дело в том, что в последнее время мы наблюдаем последовательный процесс разрушения единства налогового пространства России. И речь идет даже не о налоговых льготах для определенных территорий или специальных налоговых режимах. Кто-то уже предлагает ввести отдельные налоговые вычеты для некоторых регионов

России и пр. Вот и возникает вопрос: в случае возникновения судебного конфликта на уровне КС будет ли иметь данная тенденция поддержку?

Из анализа вышеуказанного Постановления видится, что да, КС признает территориальную дифференциацию по ответственности, поэтому, я думаю, по налогам подход будет аналогичным.

воскресенье, 11 мая 2014 г.

Что такое окончание камеральной проверки при представлении УНД? или О противоречивых подходах, закрепленных ВАС РФ в своих определениях

Мы как-то привыкли к тому, что позиция ВАС – это почти что истина в последней инстанции. Однако такое понимание верно в отношении постановлений Президиума ВАС (да и то иногда отчасти). А вот в отношении определений ВАС не все так просто. Наверняка каждый юрист, который активно занимается судебной практикой и, соответственно, анализом подходов ВАС РФ, хоть один раз да сталкивался с, мягко говоря, коллизией.

Вот пример.

Интересная ситуация складывается на сегодняшний день по вопросу определения момента окончания камеральной проверки для целей применения п. 9.1 ст. 88 НК РФ (о прекращении камеральной проверки налоговой декларации в связи с представлением проверяемым лицом уточненной декларации).

Дело в том, что в настоящий момент не только на уровне окружных арбитражных судов, но и на уровне ВАС РФ имеются судебные акты с диаметрально противоположной позицией по данному вопросу. В результате можно наблюдать уникальную ситуацию, когда и налогоплательщик и налоговый орган приходят в суд с выгодными для каждого из них отказными определениями ВАС РФ, убеждая судей, что именно их определение «*сильнее*».

Так произошло, например, при рассмотрении одного из дел в ФАС Западно-Сибирского округа. При рассмотрении кассационной жалобы суд установил, что налогоплательщик после составления акта КНП, но до вынесения решения по ней, представил уточненную налоговую декларацию. И как всегда в такой ситуации возник вопрос о том, обязан ли налоговый орган начать проверку этой декларации, не вынося решения по первоначальной?

Суды первой и апелляционной инстанций вынесли решение в пользу налогоплательщика, исходя из того, что под моментом окончания камеральной проверки применительно к п. 9.1 ст. 88 НК РФ следует понимать дату вынесения решения по ее итогам. С этим согласился и суд кассационной инстанции.

Тогда налоговый орган в качестве, пожалуй, главного аргумента сослался на совсем недавнее **Определение ВАС РФ от 17.07.2013 № ВАС-8443/13**, где коллегия судей поддержала позицию ФАС Уральского округа о том, что для целей применения п. 9.1 ст. 88 НК РФ камеральная проверка заканчивается не в момент вынесения решения по ней, а гораздо раньше (в момент, который отражен в акте проверки), ведь иначе налогоплательщик, узнавший об обнаружении налоговым органом ошибок, приведших к занижению подлежащей уплате суммы налога, не может избежать ответственности путем представления уточненной декларации после составления акта проверки и до момента вынесения решения при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Но в данном деле суд кассационной инстанции учел, что есть и другие определения ВАС РФ, принятые в пользу налогоплательщика (Определения ВАС РФ от 23.03.2011 № ВАС-247/11, от 29.10.2010 № ВАС-11884/10).

А когда возник вопрос о коллизии определений ВАС с противоположными позициями, суд указал, что ссылка на Определения ВАС РФ от 23.03.2011 № ВАС-247/11, от 29.10.2010 № ВАС-11884/10 и ссылки нижестоящих судов на Определения ВАС РФ, при наличии Определений с другой позиции, не являются нарушением норм процессуального права, которые привели (могли привести) к принятию неправильного решения (постановления). Читаем дословно:

«Ссылка ИФНС на судебную практику, в которой сформирована позиция судов, в соответствии с которой представление УНД после составления акта КНП в отношении предыдущей декларации не влечет прекращения проверки по ней на основании п.9.1 ст. 88 НК РФ, кассационной инстанцией в качестве основания к отмене судебных актов не принимается, поскольку по данному вопросу имеется также иная судебная практика».

Таким образом, на сегодняшний день сложилась ситуация, которая явно требует своего разрешения на уровне Президиума ВАС РФ, иначе окружные арбитражные суды всякий раз могут ссылаться на ту позицию, которая им ближе, подкрепляя ее наличием соответствующего определения ВАС РФ.

понедельник, 12 мая 2014 г.

21 год Группе компаний «Налоги и финансовое право»

Сегодня исполняется 21 год Группе компаний «Налоги и финансовое право» – на фото – поздравление коллектива.

21 год компании – Путь в афоризмах

Судьба всегда приходит как случай.

**Птица выбирает дерево,
а не дерево выбирает птицу**

Древнекитайская мудрость

Как бы странно это ни звучало, но мой приход в «налоги» был более чем случаен. Нет, конечно же, если анализировать все в подробностях, то кое-какие закономерности вырисовываются, однако до самого последнего момента я и не предполагал, что налоги станут моей жизнью (да и не хотел этого).

**Путь в тысячу ли начинается
с первого шага**

Китайская поговорка

И первый шаг был сделан 13 мая 1993 года, работа началась. Никто не знал, сколько надо пройти. Да и никто особо не знал, куда надо идти. Просто было очень много работы, появились первые клиенты. Мы осваивали новое законодательство, новые рынки. В памяти осталась только работа и работа, которая поглощала все.

**Там, где есть огромное желание,
не может быть огромных трудностей**

*Никколо ди Бернардо Макиавелли (1469-1527) –
итальянский писатель, мыслитель, историк,
политический деятель и дипломат*

Читая различные мемуары или слушая по телевизору о начальных этапах какого-либо дела, нередко встречаешь описание гигантских и великих трудностей, с кото-

рым якобы сталкивались первопроходцы. Может быть, у кого-то действительно все было дико трудно, только я врать не буду. У нас действительно было все непросто, но на раскладушках не спали, голодным спать не ложились, личное имущество (для того, чтобы з/п выплатить) не продавали. Действительно было нелегко (а когда было или есть все легко и просто?), но ужаса никто не испытывал. Работали мы много – это было, но приукрашивать трудности не буду – было огромное желание работать, и самое главное, что работа нам нравилась. Может быть в этом и есть секрет нашего стабильного развития как в то время, так и сейчас?

**Путь, усыпанный цветами,
никогда не приводит к славе**

*Жан де Лафонтен (1621-1695) –
знаменитый французский баснописец*

Вот чего уж точно не было за все эти годы – так это легкой жизни. Сначала был этап становления, потом были трудности организации новых направлений деятельности (аудит, журнал, семинары), были трудности и между партнерами, да и с трудовым коллективом было не всегда все гладко – а как же – ведь все Личности, а с ними всегда трудно. Были и «черные вторники» (как в 1994 году), и кризисы (1998 и 2008), были и неплатежи и векселя и взаимозачеты, и безвременный уход из жизни Валерия Ростиславовича Берника, одного из создателей компании и т.д. Во всяком случае, цветами наш путь уж точно не осыпан. Да и славы нам не особо и надо – «жила бы страна родная», как поется в песне.

**Трудности возрастают по мере приближения
к цели. Но пусть каждый совершает свой путь
подобно звездам – спокойно, не торопясь,
но непрерывно стремясь к намеченной цели**

*Иоганн Вольфганг фон Гете (1749-1832) –
выдающийся немецкий поэт,
мыслитель и естествоиспытатель*

Может быть это какой-то психологический эффект, но сейчас кажется, что «раньше было проще». Вот уж воистину вспомнишь тут великий сталинский закон об усилении классовой борьбы по мере приближении к социализму.

Даже если достигнута цель – путь не кончается

Фраза из кинофильма «Желтый дракон»

Уверяю вас – Цель отнюдь не достигнута, да и никто не знает, что есть эта самая Цель. И в заключение еще несколько афоризмов, которые в данном случае более чем уместны.

«Идущий по пути никогда не доходит до цели, даже если посвятил этому всю свою жизнь. Ибо движение по пути – это и есть цель. И тот, кто двигается по этому пути, творя добро, – уже достиг очень многого» (Даосская мудрость).

«Для меня Путь – это то, что позволяет идти, расти, развиваться и получать радость от жизни, даже несмотря на трудности и испытания, которые неизбежно сопряжены с таким ростом» (Откуда-то из Интернета).

Дорогу осилит идущий (Любимый афоризм моего отца – Брызгалина Виктора Степановича).

вторник, 13 мая 2014 г.

Сегодня, 17 мая 2014 года исполняется ровно 4 года, как я веду свой блог «О налогах и о жизни»

Как-то так незаметно и тихо подошел 4-летний этап моего блога «О налогах и о жизни».

Именно 17 мая 2010 года я впервые разместил свой пост в блоге, еще сам не зная, что из этого получится. И с тех пор 17 мая получило для меня сакральное значение.

И вот, представляете – 4 года!

Сейчас и экономика другая, и страна другая, и мир, наверное, сильно изменился, но блог я не бросаю, блог я свой веду.

За это время мною было написано более 2 тысяч 270 постов. У меня в блоге действует 67 рубрик. И пусть наполняются они не совсем равномерно, тут уж многое зависит и от актуальности материала, и от моей занятости (а она у меня запредельная, уж поверьте).

У моего блога по-прежнему много как постоянных подписчиков, так и просто случайных читателей (посещаемость отслеживаю регулярно).

Материалы блога публикуют и перепечатывают Российский налоговый портал, Подати.ру, Петербургский правовой портал, Закон.ру, «Эхо-Москвы-Екатеринбург» и др.

Блог изменил мою жизнь.

Я готовлю посты для блога, а блог «готовит» меня, заставляет не лениться, подстегивает, упрекает, торопит, нервнрует, но... заставляет двигаться вперед.

Планов у меня громадье, когда их реализовывать, даже и не знаю, но... как говорилось в одном советском фильме – «торопиться не надо», все сделаем, все реализуем.

О, если бы вы знали, дорогие читатели, сколько у меня идей, планов и черновиков... И огорчает пока только одно – количество «заготовок» только множится, т.е. мои идеи опережают мои реальные возможности для их размещения.

Кстати, с прошлого года мой блог получил второе дыхание, т.к. я стал очень активно работать с Facebook, где мои блоговые материалы или перепечатываются, или на них просто делается ссылка. Кроме того, в 2014 году я открыл блог на сайте «Эха Москвы», и теперь у меня много яростных и анонимных как союзников, так и критиков и критиканов.

Тем не менее, я не боюсь критики (хотя иногда и срываюсь на неконструктивную полемику). Как говорится: «Собака лает, караван идет». Но сегодня не об этом...

Сегодня я поздравляю всех-всех моих читателей, как постоянных так и случайно забредших, кто хотя бы раз зашел на мой блог. Я вас всех уважаю и прислушиваюсь к вашему мнению в комментариях.

Я поздравляю всех моих коллег, кто помогает мне вести работу по обновлению блога.

Особое спасибо Алексею Напалкову, Дмитрию Ильиных, Антону Зырянову!

Так что работаем дальше!

суббота, 17 мая 2014 г.