

## **Рабочая группа 12.02.19**

- 1. Отсутствие в России института предварительного согласования налоговых последствий сделок или бизнес-структур (rulings) с налоговым органом, при выполнении которых исключается возможность налоговых доначислений и применение налоговой ответственности.**

ФНС подтвердила готовность поддержать инициативы по внедрению механизма рулингов в России по иным налоговым вопросам (кроме трансфертного ценообразования) вне налогового мониторинга. Однако, ФНС отметила, что необходимо будет рассмотреть ограничения для применения рулингов (крупнейшие налогоплательщики, инвесторы в крупных инвестиционных проектах (СПИКи, РИПы и т.д.).

- 2. Налоговая стабильность. В некоторых случаях налоговые органы существенно изменяют трактовку норм НК РФ и фактически ретроспективно применяют иные правила налогообложения с обратной силой.**

В качестве примера был рассмотрен вопрос об исполнении обязанности по уплате НДС самой иностранной организацией (далее - «ИЮЛ») или налоговым агентом – ее контрагентом в отношении неэлектронных услуг, в ситуации, когда ИЮЛ поставлено на налоговый учет в Российской Федерации, в частности, деятельность через представительство/филиал, которое не участвует в заключении и исполнении соответствующего договора ИЮЛ. Изменена трактовка соответствующих положений 21 главы налоговыми органами и Министерством финансов РФ (далее – «Минфин») (в частности, в 2018 Минфин выпустило ряд писем, учитывая Определение от 24.11.2016 № 2518-О Конституционного Суда РФ, в которых трактовка Минфина противоречит, сложившейся практике и позиции Минфина, отраженной в письмах предыдущих лет).

Кроме того, бизнес, в частности, указал, что:

- сложившаяся практика по данному вопросу не наносила ущерба бюджету;
- положения гл. 21 НК РФ необходимо применять в системной взаимосвязи;
- буквальное понимание писем Минфина 2018 года и вышеуказанного Определения Конституционного суда на практике может привести (1) к двойному налогообложению в результате удержания налога налоговым агентом и уплаты НДС обособленным подразделением ИЮЛ и (2) применению российского налога на прибыль к части такого дохода ИЮЛ (риск того, что при определенных обстоятельствах часть такого дохода ИЮЛ будет рассмотрен как доход ИЮЛ, относящийся к постоянному представительству ИЮЛ в РФ).

В отношении вышеуказанного примера ФНС указала, что учитывая вышеуказанное Определение Конституционного суда, проблема может быть решена, только путем внесения соответствующих изменений в НК РФ.

ФНС согласилось с тем, что с целью снижения негативных последствий ретроспективного изменения правил налогообложения в ходе правоприменительной практики, для достижения правовой определенности по конкретным вопросам при изменении правоприменительной практики (в том числе

при изменении международных соглашений, комментариев к международным соглашениям, практики ECJ):

- представители ассоциаций, участвовавших во встрече, подготавляют предложения по *созданию в российской налоговой системе универсального адаптационного механизма*. Такой механизм может включать, например, выпуск ФНС России по обращению деловой ассоциации «*меморандума о достижении правовой определенности по конкретному вопросу*». Те же налогоплательщики, которые не согласны с позицией налоговой службы, не лишаются права отстаивать свою позицию в дальнейшем;
- проект меморандума в обязательном порядке обсуждается с участием представителей ассоциаций;
- меморандум может выпускаться по инициативе ассоциаций и по инициативе ФНС, при этом должно проводиться обсуждение проекта с представителями деловых ассоциаций и палат.

### **Рабочая группа 13.02.19**

#### **1. Вопрос координации в рамках Совета, чтобы в дальнейшем встречи рабочих групп проходили эффективно и конструктивно.**

Данный вопрос был обсужден представителями ассоциаций. Было предложено предлагать темы заседаний ФНС, после согласования всеми ассоциациями.

#### **2. Порядок уплаты НДС ИЮЛ, оказывающим электронные услуги, в отношении неэлектронных услуг (ИЮЛ или налоговый агент).**

Несмотря на то, что вопросы НДС в отношении электронных услуг не были включены в повестку дня данного заседания рабочей группы по НДС (включая данный вопрос), было решено, что ассоциации предоставят позицию по данному вопросу в ФНС до 25 февраля 2019. Проанализировав позицию ассоциаций, ФНС подготовит проект письма по данному вопросу в кратчайший срок (проект письма будет обсужден с представителями ассоциаций).

#### **3. НДС по экспорту услуг**

Бизнес указал, что необходимо рассмотреть внесение изменений в законодательство в отношении ставки 0% на экспорт услуг + вычет соответствующего входного НДС.

ФНС указала, что данный вопрос необходимо обсуждать с Минфином.

#### **4. Ответственность за недобросовестных контрагентов**

По-прежнему имеют место отказы в вычете сумм входного НДС в связи с недобросовестностью независимых (неаффилированных) к компании контрагентов, в том числе субконтрагентов. Фактически налоговые органы предъявляют претензии наиболее платежеспособным добросовестным компаниям, перекладывая на них бремя компенсации чужих недоимок, несмотря на то, что налогоплательщик проявил должную осмотрительность при выборе своих прямых контрагентов. Кроме того, имеют место попытки возложить на продавцов ответственность за налоги, не уплаченные недобросовестными фирмами-покупателями. Налоговые органы не предпринимают действий для выявления лиц,

которые фактически контролируют «фирмы-однодневки». Необходимо перейти от практики ответственности налогоплательщиков за контрагентов к выявлению и привлечению к ответственности лиц, которые фактически контролируют «фирмы-однодневки», получая от этого налоговую и иную выгоду. ФНС проводит мониторинг правоприменительной практики, но это не помогает.

АЕБ предлагает ФНС рассмотреть:

- 3 дела (на досудебной стадии, по которым есть решение налогового органа) и 3 дела (на судебной стадии) российских компаний с иностранными инвестициями в отношении вышеуказанной проблемы и отозвать соответствующие решения налоговых органов.

ФНС согласна рассмотреть вышеуказанные дела, информацию по которым предоставит АЕБ. Если будут основания, то соответствующие решения налоговых органов будут отменены.

## **5. «Веерная» рассылка запросов налоговыми органами**

ФНС готова рассмотреть критерии, ограничивающие запросы. Ассоциации подготовят соответствующее совместное предложение ФНС.

## **6. НДС по расходам, оплаченным за счет субсидий**

В соответствии с НК РФ, если товар приобретен за счет бюджетных средств, то НДС, уплаченный поставщику или при импорте товаров, вычету не подлежит. Представители АЕБ указали, что новые правила экономически и юридически не обоснованы, а также нарушают принятую во всем мире модель налога на добавленную стоимость. Конституционный суд РФ еще в 2004 году признал, что источник получения денежных средств (собственные средства, заемные или государственная помощь) не имеет значения для расчета НДС. АЕБ предложило внести изменения в законодательство и вернуть компаниям право на вычет при получении субсидий.

По данному вопросу ФНС указала, что внесенные изменения в НК РФ в отношении данного вопроса являются экономически обоснованными.