



Форум налоговых директоров  
“Навигация в условиях финансового кризиса –  
налоговые вопросы”

**Сессия 4:**  
**Отношения государства**  
**и налогоплательщиков**  
**сегодня и завтра**

14 мая 2009



## Сессия 4: Отношения государства и налогоплательщиков сегодня и завтра

---

Новые сферы и методы налогового  
администрирования

Изменения в досудебном урегулировании споров

Защита прав налогоплательщиков: ключевые  
решения судов



### Новые сферы и методы налогового администрирования

---

- Отказ от тотального контроля с целью повышения эффективности налогового контроля
- Выявление «проблемных» налогоплательщиков и отбор объектов выездной проверки
- Мониторинг «схем» по уходу от налогов
- Налоговые проверки = налоговые расследования
- Проверка поставщиков налогоплательщиков
- Проверка деловой цели операций и фактического содержания сделок



## Новые сферы и методы налогового администрирования

- Создание досье налогоплательщиков
- «Письма счастья» физическим лицам
- Деятельность «зарплатных» и «убыточных» комиссий
- Публикация «черных списков» налоговых должников на сайтах налоговой службы
- Пересмотр решений судов путем повторных проверок недопустим!
- Усиление контроля за трансфертным ценообразованием с 2010 года
- Усиление внимания к офшорным зонам (Кипр – первая ласточка?)



## Подробнее об офшорах

---

### Пути раскрытия информации

- Источники внутри России (работники, контрагенты, регистрирующие органы)
- Публично доступные источники (публикации в прессе, коммерческие реестры)
- Налоговые органы (информационный обмен)



## Подробнее об офшорах – 2

---

### Оценка и минимизация рисков

- Налоговый аудит существующей структуры
- Выявление и оценка существующих рисков
- Рекомендации по изменению бизнес-структуры и их имплементация
- Мониторинг измененной бизнес-структуры



## Налоговая стратегия компании в новых условиях

- Прогнозирование изменений налоговой политики государства
- Использование новых законных возможностей для снижения налогов
- Не создавать недоплаты, а возвращать переплаты!
- Документальное подтверждение связи затрат с деятельностью, направленной на получение дохода
- Готовность раскрыть и подтвердить деловую цель сделок и реорганизационных процедур (если это приводит к налоговой экономии)
- Внедрение системы проверки и отбора контрагентов



### Документы, которые помогут подтвердить деловую цель и связь затрат с производством

---

- Миссия компании
- Стратегия компании на рынке
- Различные политики – маркетинговая, ценовая, кадровая, техническая, информационная, безопасности и т.д.
- Корпоративные стандарты
- Локальные нормативные акты – регламенты, инструкции, правила, коллективный договор
- Бизнес-планы
- Заключение внешних консультантов и внутренних подразделений
- Приказы и распоряжения
- Служебная переписка (обращения сотрудников, докладные записки)



## Документы, регламентирующие процесс создания системы налоговой безопасности при работе с контрагентами



- Политика безопасности компании
- Приказ об улучшении преддоговорной работы
- Положение о порядке отбора поставщиков и подрядчиков
- «Досье» – папка с официальной и иной информацией о контрагенте
- Инструкции службе закупок о действиях при работе с контрагентами
- Памятка «будущим деловым партнерам»
- Образец соглашения о конфиденциальности

## Изменения в досудебном урегулировании споров

В ФНС создано Управление досудебного аудита

С 2009 года обжалование в суде решений налоговых органов по итогам проверок возможно только после подачи апелляционной жалобы

Доклад Минфина в ноябре 2008 года: к 2011 году 87% налоговых споров будет разрешаться в налоговых органах (???)

Срок для обращения в суд согласно п. 4 ст. 198 АПК РФ составляет 3 месяца и исчисляется со дня, когда налогоплательщику стало известно о вступлении решения в силу (п. 5 ст. 101.2 НК РФ)

Если налоговый орган вовремя не ответил, это уважительная причина для пропуска срока (Постановление ВАС РФ от 20.11.2007 № 8815/07)

## Плюсы и минусы апелляционного обжалования

### В связи с тем, что решение в законную силу не вступает:

- Начисленные суммы не взыскиваются
- Появляется шанс получить положительное решение по наиболее очевидным эпизодам
- Появляется время для подготовки качественного заявления в суд
- Информация не передается в «налоговую милицию»
- Задолженность не отражается по лицевому счету

### НО:

- Вышестоящий налоговый орган может привести дополнительные аргументы
- Нет запрета на ухудшение положения жалобщика

**Защита прав налогоплательщиков:  
ключевые решения судов**



**Решения ВАС РФ по конкретным делам носят прецедентный характер**  
Постановление Пленума ВАС от 14.02.2008 № 14

**Налоговые органы не вправе использовать ст. 169 ГК РФ для борьбы  
с налоговыми схемами**

Постановление Пленума ВАС РФ от 10.04.2008 № 22

**«Ответственность» за поставщиков усиливается**

Постановления ВАС РФ от 12.02.2008 № 12210/07; от 11.11.2008 № 9299/08; от 18.11.2008 № 7588/08

**Включается ли роялти:**

- 1) в состав расходов (Постановление ВАС РФ от 11.11.2008 № 7419/07)**
- 2) в таможенную стоимость?**



## Новые возможности по защите прав налогоплательщиков

### Оспаривание писем Минфина

Определения КС РФ от 02.10.2007 № 632-О-О; от 03.04.2007 № 363-О-О;  
от 20.10.2005 № 442-О; от 05.11.2002 № 319-О

Постановления ВАС РФ от 09.10.2007 № 7526/07; от 19.09.2006 №  
13322/04

Решения ВАС РФ от 26.01.2009 № 16758/08; от 30.09.2008 № 11461/08; от  
06.08.2008 № 7696/08; от 24.01.2008 № 16720/07; от 17.10.2007 г. №  
8464/07

### Оспаривание лицевых счетов

Постановление ВАС от 08.04.2008 № 10405/07

Постановления ФАС МО от 18.06.2008, ФАС СЗО от 01.07.08 и от 03.07.08,  
ФАС ПО от 02.10.2008



## Как дополнительные расходы влияют на поведение налоговых органов?

---

### Письмо ФНС РФ от 14.09.2007 № ШС-6-18/716@:

Одновременно сообщаем, что в практической деятельности налоговым органам в целях сокращения количества судебных споров, проигранных налогоплательщикам и исключения принятия судебных решений не в пользу налоговых органов, при вынесении решений по результатам налоговых проверок и участия в судебных разбирательствах с налогоплательщиками, **следует руководствоваться сложившейся судебной практикой** и вступившими в законную силу судебными решениями.

### Аналогично – Письмо ФНС РФ от 11.05.2007 N ШС-6-14/389@



**Основные решения по возмещению судебных расходов:**

**Определения КС РФ:**

от 20.02.2002 № 22-О

от 21.12.2004 № 454-О

от 20.10.2005 № 355-О

**Письмо ВАС РФ от 05.12.2007 № 121**

**Постановления ВАС РФ:**

от 18.03.2008 № 14616/07

от 20.05.2008 № 18118/07

от 09.09.2008 № 3068/08

от 17.03.2009 № 14278/08

от 09.04.2009 № 6284/07

## Эксперты 4 сессии



### **Вадим Зарипов**

руководитель аналитической службы  
юридической компании  
«Пепеляев, Гольцблат и партнеры»

### **Татьяна Илюшникова**

начальник отдела налоговой политики  
Минэкономразвития России

### **Михаил Орлов**

председатель Экспертного совета по  
налоговому законодательству при  
Комитете по бюджету и налогам  
Государственной Думы

### **Владимир Кузнецов**

директор Судебного департамента  
ТНК-ВР