

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», январь 2021

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Дополнительные льготы резидентам САР.....	2
2. Упразднение банковской тайны, приостановление рассмотрения жалоб и изменения в соглашениях по ценообразованию.....	3
3. Получить имущественный налоговый вычет станет проще.....	4
4. Переход с ЕНВД на УСН будет продлен до 31 марта 2021 года.....	4
II. МИНФИН РОССИИ.....	5
1. Обзор писем Минфина России (за декабрь) по льготам для ИТ-компаний по НДС.....	5
2. Отдельные вопросы, связанные с применением ПСН в 2021 г.....	6
3. Доказательства, полученные вне рамок проверок.....	6
4. Расходы на покупку недвижимости.....	6
III. ФНС РОССИИ.....	7
1. Основные направления работы ФНС России.....	7
2. ФНС обновила данные по налоговой нагрузке.....	7
3. Оформление чека при возврате товара, проданного при применении ЕНВД.....	8
4. Регион действия ПСН.....	8
5. До начала февраля «вмененщики» могут стать «упрощенцами».....	9
6. ФНС будет выдавать квалифицированную электронную подпись бесплатно.....	9
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	10
1. ВС РФ исправил ошибку нижестоящих инстанций.....	10
2. Мировое соглашение с ФНС России. Дело ПАО «ГАЗПРОМ».....	10
3. Субсидиарная ответственность детей по долгам компании возможна.....	11
4. Ошибка в КБК не говорит о недоимке.....	11
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	12
1. Вектор — усиление контроля.....	12
2. Изменения в налоговой декларации по имуществу.....	12
3. Новая форма налоговой декларации по НДС.....	13
VI. ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ВСТУПАЮТ В СИЛУ.....	13
1. Новые правила контроля за операциями с наличными.....	13

VII. ОБ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	14
1. Статистика преступлений в налоговой сфере.....	14
2. ИП, готовьтесь: уголовная ответственность станет жестче.....	14

## I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

### 1. Дополнительные льготы резидентам САР

[Законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(в части особенностей налогообложения международных компаний\)»](#)

[Текст проекта](#) о совершенствовании налоговых режимов в специальных административных районах (САР) Калининграда и Дальнего Востока на данный момент ожидает публичного обсуждения.

#### **Предлагается ввести следующие изменения:**

- снижение ставки налога на прибыль до 5% по доходам международных холдинговых компаний (МХК) при осуществлении инвестиции в размере не менее 300 млн. рублей в строительство социальной, транспортной, энергетической и инженерной инфраструктуры в регионе регистрации. При этом на территории САР у компании должен быть офис площадью не менее 100 квадратных метров и не менее 15 работников, а доля доходов от пассивной деятельности должна быть более 90%;
- для резидентов предлагается снизить до 10% налоговую ставку по доходам в виде дивидендов и процентов, если они применяют пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 5%;
- вводятся стабилизационные оговорки в части НДФЛ и налога на прибыль;
- предлагается изменить критерии для иностранных организаций, претендующих на статус международной холдинговой компании при редомициляции в САР. В частности, за счет предоставления возможности получения статуса иностранным организациям, созданным до 1 января 2020 года, и смягчения требований по неизменности состава контролирующих лиц иностранных организаций. Помимо этого, резиденты САР могут быть освобождены от налогообложения в России доходов иностранных филиалов МХК при выполнении ряда условий.

По мнению ряда профильных специалистов, данные изменения не учитывают, что каждая из территорий САР (о. Октябрьский и о. Русский) обладают своими региональными особенностями. И наличие идентичных условий и льгот по налогообложению не учитывает такие особенности, а в некоторых случаях приводит к невозможности получения льгот.

По словам статс-секретаря - замминистра финансов РФ Алексея Сазанова, специальные административные районы являются ключевым инструментом для возврата российского капитала и привлечения налоговых резидентов в РФ. Минфин предлагает создать такие налоговые условия, которые будут стимулировать международные холдинговые компании перерегистрировать свой бизнес в эти районы.

## **2. Упразднение банковской тайны, приостановление рассмотрения жалоб и изменения в соглашениях по ценообразованию**

[Законопроект № 1025680-7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

27 января 2021 года Государственная дума приняла законопроект об изменении в ч.1 НК РФ.

### **Среди изменений обращают внимание на себя следующие:**

- ***упразднение банковской тайны***

Ст. 86 НК РФ дополняется п. 2.1, в соответствии с которым банки обязаны выдавать налоговым органам паспорта, доверенности лиц, имеющих право на получение (распоряжение) денежных средств со счета клиента, документы и информацию, предоставляемые клиентом при открытии счета, карточки с образцами подписей и оттиска печати, а также информацию о бенефициарных владельцах (включая информацию, полученную банком при идентификации бенефициарных собственников), выгодоприобретателях (включая информацию в отношении отдельных операций или за определенный период) и пр.

Анализ перечня дополнительной информации, которую будут получать налоговые органы от банков, говорит о расширении мероприятий, в т.ч. проводимых в ходе предпроверочного анализа.

- ***введение порядка приостановления рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков***

Ст. 140 НК РФ дополняется порядком и условиями приостановления рассмотрения жалоб (апелляционных) жалоб, подаваемых налогоплательщиками.

Так, Лицо, подавшее жалобу (апелляционную жалобу), до принятия по ней решения вправе обратиться с ходатайством о приостановлении рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) полностью или в части в целях представления дополнительных документов (информации), но не более чем на шесть месяцев.

Вышестоящий налоговый орган, рассматривающий жалобу, вправе приостановить рассмотрение жалобы полностью или частично либо отказать в приостановлении.

В ряде случаев рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) может быть приостановлено по решению вышестоящего налогового органа, рассматривающего жалобу, без ходатайства налогоплательщика:

- до разрешения дела о том же предмете и по тем же основаниям арбитражным судом, судом общей юрисдикции;
- в случае невозможности рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) до разрешения другого дела судом в конституционном, гражданском, арбитражном, административном, уголовном судопроизводстве;
- до рассмотрения заявления о проведении взаимосогласительной процедуры в порядке, предусмотренном главой 203 НК РФ.

Также ст. 140 НК РФ дополняется возможностью рассмотрения жалобы с использованием видеоконференц-связи в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (*Прим.: Т.е. до того, как будет утвержден указанный порядок, подавать заявления о рассмотрении жалобы с использованием видеоконференц-связи не имеет смысла*).

- ***уточнение порядка определения цен для налогообложения и налогового контроля при заключении соглашений о ценообразовании***

Законопроект уточняет условия, при которых внешнеторговые сделки с нефтью, черными, цветными и драгоценными металлами и минеральными удобрениями можно признать контролируруемыми. Он позволит налоговым органам сообщать ФНС о контролируемых сделках для назначения проверок по ним.

Также, законопроект освобождает налогоплательщика от обязанности предоставлять вместе с заявлением о заключении соглашения по ценообразованию документы, которые уже есть у налоговой. Максимальный срок рассмотрения такого заявления увеличивается до 27 месяцев (сейчас он составляет 9 месяцев).

Законопроект дает налогоплательщику право заключить соглашение по ценообразованию без участия зарубежного компетентного органа, чтобы не уплачивать госпошлину повторно.

Документ определяет порядок исчисления суммы доходов по сделкам, если они проходят через агента или выгодоприобретатель не исчисляет доход на прибыль организации.

### **3. Получить имущественный налоговый вычет станет проще**

[Законопроект № 1075007-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения упрощенной процедуры получения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц»](#)

Как известно, получить налоговый вычет сейчас весьма нелегкая затея. Заполнение декларации по форме 3-НДФЛ, сбор подтверждающих документов часто является причиной обращения за помощью к юристам.

Для того, чтобы упростить порядок как получения вычета, так и его предоставления Правительством РФ внесен соответствующий законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения упрощенной процедуры получения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц».

Законопроект упрощает порядок получения имущественных налоговых вычетов по расходам на приобретение жилья и погашение процентов по целевым займам (кредитам), инвестиционных вычетов - по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Если законопроект примут, то вся процедура получения вычета будет автоматизирована: ни заполнять налоговую декларацию, ни собирать подтверждающие документы будет не нужно.

Даже контактировать с налоговиками будет не нужно – все общение с ними будет через личный кабинет на сайте ФНС.

Комитет Госдумы по бюджету и налогам рекомендовал нижней палате парламента принять в первом чтении законопроект об упрощении порядка получения имущественных и инвестиционных вычетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

На рассмотрение Думы он может быть вынесен 26 января 2021 года.

### **4. Переход с ЕНВД на УСН будет продлен до 31 марта 2021 года**

[Законопроект № 1043391-7 «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Госдума РФ приняла в третьем, окончательном чтении норму (в рамках внесения изменений в главы 23 и 25 НК РФ), согласно которой возможность перехода предпринимателей с единого налога на

временный доход на упрощенную систему налогообложения продлевается до 31 марта 2021 года (ст. 3 проекта Федерального Закона).

**Важно! Данная норма была оформлена в виде поправки ко второму чтению законопроекта о налоговых льготах предприятиям за санаторно-курортное лечение сотрудников.**

## II. МИНФИН РОССИИ

### 1. Обзор писем Минфина России (за декабрь) по льготам для ИТ-компаний по НДС

[Напоминаем, что в прошлом году был принят закон, предусматривающий льготы для ИТ-компаний.](#)

Однако нововведения дали основания для непонимания при применении льгот на практике. В связи с чем Минфин России выпустил ряд разъясняющих писем.

[В Письме Минфина РФ от 8 декабря 2020 г. № 03-07-08/107116](#) рассмотрены вопросы переходного периода для иностранных компаний, состоящих на налоговом учете в связи с оказанием электронных услуг (предоставление прав на ПО и базы данных) для случаев, когда:

- предварительная оплата услуг получена иностранной компанией до 1 января 2021 года, а услуги фактически будут оказаны в 2021 году;
- услуги оказаны до 2021 года, а оплата получена иностранной компанией после 1 января 2021 года.

Оплата, полученная иностранными поставщиками за оказанные услуги, в налоговую базу по НДС у поставщиков не включается.

[Письмо Минфина РФ от 18 декабря 2020 г. № 03-07-07/111669](#) касается возможности применения льготы по НДС, действующей с 1 января 2021 года, в отношении ряда типовых операций.

Минфин РФ разъяснил, что, в частности, льгота по НДС может быть применима в отношении следующих ситуаций:

- Предоставление на основании лицензионных договоров прав на использование ПО, обеспечивающее функционирование системы электронного документооборота: создание, изменение, хранение, передачу, обмен, согласование, в том числе между различными субъектами, поиск документов и прочее;
- Предоставление CRM-решений;
- Предоставление прав на ПО для поиска и проверки контрагентов;
- Предоставление на основании лицензионных договоров прав на ПО для организации процесса создания, редактирования и управления сайтом (CMS).

Также в письме приведен пример, когда льгота по НДС не применима: предоставление на основании лицензионных договоров прав на ПО оператором электронной рекламно-торговой площадки и оператором электронной торговой площадки для осуществления закупки в соответствии с 223-ФЗ от 18.07.2011, позволяющее участвовать в торгово-закупочных процедурах на электронной торговой площадке или размещать рекламную информацию и (или) предложения о продаже товаров (работ, услуг).

[Письмо Минфина РФ от 4 декабря 2020 г. № 03-07-07/106034](#) затронуло порядок применения льготы по НДС на основании пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ компаниями, не завершившими процедуру включения своего ПО в Реестр к началу 2021 года.

Содержание письма сводится к тому, что льгота по НДС может применяться компаниями ретроспективно после прохождения процедуры включения ПО в Реестр.

[Письмо Минфина от 28.12.2020 № 03-07-08/114763](#), по сути, содержит в себе пересказ правовых норм. С 1 января 2021 года от НДС освобождаются услуги по передаче:

- исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных;
- прав на использование программ для ЭВМ и базы данных, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

При этом льгота не применяется, если программа для ЭВМ или база данных способствует:

- распространению рекламы в Интернете и получению доступа к ней;
- размещению в Интернете предложений о приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- поиску информации о потенциальных покупателях или продавцах;
- заключению сделок.

## 2. Отдельные вопросы, связанные с применением ПСН в 2021 г.

[Письмо Минфина от 29.12.2020 г. № 03-11-03/4/116148 «Об отдельных вопросах, связанных с применением ПСН в 2021 г.»](#)

Данные вопросы различных субъектов РФ были рассмотрены в Письме Минфина от 29.12.2020 № 03-11-03/4/116148.

**Наиболее важные из них:** Организации, которые применяли ЕНВД, не вправе перенести расходы на уплату страховых взносов за 2020 год на периоды 2021 года при переходе на ПСН. Страховые взносы, которые после 31 декабря 2020 года организации и индивидуальные предприниматели уплатили в пользу работников, занятых в деятельности по ЕНВД, могут уменьшить сумму «вмененного» налога за IV квартал 2020 года. Указанное следует из пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 23.11.2020 № 373-ФЗ. При этом право на уменьшение налога по ПСН в 2021 году на суммы взносов по ЕНВД за 2020 год ни Налоговым кодексом, ни упомянутым Законом не предусмотрено.

## 3. Доказательства, полученные вне рамок проверок

[Письмо Минфина от 23.12.2020 № 03-02-07/1/113553 «Об использовании налоговым органом доказательств, полученных вне рамок выездной налоговой проверки»](#)

Статья 93.1 НК РФ разрешает налоговым органам истребовать у налогоплательщиков документы о той или иной сделке вне рамок проведения налоговых проверок, если возникает обоснованная необходимость в этом. Кроме того, при рассмотрении материалов налоговой проверки исследуются, в том числе, документы, ранее истребованные у лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка. При этом статья 101 НК РФ не допускает использование доказательств, полученных с нарушением Налогового кодекса.

Таким образом, использование налоговым органом доказательств, полученных вне рамок выездной налоговой проверки, не свидетельствует о недопустимости таких доказательств.

## 4. Расходы на покупку недвижимости

[Письмо Минфина от 23.12.2020 № 03-11-11/113232 «О возможности учета ИП, применяющим УСН, расходов на приобретение нежилого помещения, осуществленных им до госрегистрации в качестве ИП»](#)

Если нежилое помещение было приобретено физлицом до того, как он зарегистрировался в качестве ИП, включить затраты на эту покупку в УСН-базу он не вправе.

В своем письме Минфин напоминает, что особенности определения налоговой базы при переходе ИП на УСН с иных режимов налогообложения установлены статьей 346.25 НК. А вот каких-либо особых положений, касающихся учета ИП на УСН расходов, произведенных до госрегистрации в качестве индивидуального предпринимателя, в НК РФ нет.

Соответственно, затраты, произведенные ИП в период, когда он еще был частным лицом, в целях «упрощенного» налога учесть никак нельзя. Чтобы такие расходы учесть, они должны быть связаны с ведением предпринимательской деятельности.

### III. ФНС РОССИИ

#### 1. Основные направления работы ФНС России

[Руководитель Федеральной налоговой службы \(ФНС России\) Даниил Егоров на XII Гайдаровском форуме \(прошел 14-15 января 2021 года\) отметил три основных направления работы Службы, на которых она планирует сосредоточиться в ближайшие годы](#)

Среди них:

- **Создание новой модели онлайн налогового администрирования.**

По мнению руководителя ФНС России функции по исчислению налогов должны полностью перейти на сторону Налоговой службы. Уже сейчас по такой модели работает налоговый режим для самозанятых.

Это позволит снизить издержки для экономики и налогоплательщиков. Например, с начала этого года организации больше не обязаны представлять декларации по транспортному и земельному налогам.

Данное направление свидетельствует о работе ФНС по цифровизации налогового администрирования, развитию уже имеющихся и внедрении новых электронных сервисов.

- **Развитие института рассмотрения жалоб налогоплательщиков.**

Тщательный анализ всех обращений налогоплательщиков позволит совершенствовать налоговые сервисы и снижать конфликтность, ведь важно не столько решение по жалобе, а создание условий, чтобы такая жалоба не возникала.

- **Развитие коммуникации между Налоговой службой и налогоплательщиками.**

Взаимодействие налогоплательщика с налоговым органом должно быть понятным и удобным для налогоплательщиков.

Глава Налоговой службы отметил, что в работе важно выстраивать грамотную коммуникацию: «Если ты не имеешь системы обратной связи, то у тебя очень ограниченный спектр возможностей по развитию. Система обратной связи помогает нам находить новые решения. Когда мы сделали ставку на услуги, оказалось, что эти услуги приносят пользу бюджету за счёт того, что люди больше платят, комфортнее платят, следовательно, туда мы будем вкладывать больше».

#### 2. ФНС обновила данные по налоговой нагрузке

[Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки для организаций на общем режиме налогообложения](#)

Налоговая нагрузка представляет собой среднестатистические суммы, которые уплачены конкретным направлением бизнеса. При помощи данной статистики ФНС выявляет тех, кто платит меньше, чем остальные.

А вот после выявления лиц, недостаточно заплативших в бюджет, налоговики назначают проверки.

Но можно себя обезопасить от «нежданных» налоговиков.

Так, ФНС ежегодно обновляет данные по среднеотраслевым налоговым нагрузкам.

Компании могут через раздел «Прозрачный бизнес» официального сайта ФНС сверить показатели.

Если разница будет небольшая, то можете не переживать.

А вот тем, у кого отклонение от среднеотраслевого показателя более 20% - стоит готовиться к даче пояснений в налоговый орган.

К этим пояснениям стоит отнестись более чем серьезно, потому что выявление отклонения в уплате налогов – это еще не повод для проведения проверки, а вот расхождения между сведениями, имеющимися у налоговой и пояснениями - другое дело.

Обратите внимание, что в этом году показатели налоговой нагрузки выросли по сравнению с 2018 годом на 11%.

### **3. Оформление чека при возврате товара, проданного при применении ЕНВД**

[Письмо ФНС России от 03.12.2020 № АБ-4-20/19907@](#)

Существуют ситуации, когда товар был куплен еще в период, когда продавец применял ЕНВД до 01.01.2021. Кассовый чек в числе прочего должен содержать сведения о применяемой при расчете системе налогообложения (п. 1 ст. 4.3, п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Поэтому, если расчет (возврат прихода) осуществляется в период применения УСН, то в кассовом чеке следует указать именно эту систему налогообложения, даже если денежные средства возвращаются покупателю за товар, который был продан при применении ЕНВД.

Такая позиция применима и в случае возврата денежных средств покупателю предпринимателем на ПСН. Что касается организаций и предпринимателей, которые перешли с ЕНВД на ОСН, до окончания срока действия фискального накопителя в кассовом чеке они вправе указывать ЕНВД.

### **4. Регион действия ПСН**

[Письмо ФНС от 29.12.2020 № КВ-4-3/21782 «О применении патентной системы налогообложения»](#)

ИП, планирующий вести бизнес в регионе, где сам проживает, должен получить патент в налоговом органе по месту жительства.

Если предприниматель планирует осуществлять деятельность в ином регионе, то получить патент он сможет в любом территориальном налоговом органе этого региона, в который подаст соответствующее заявление.

Таким образом, ИП, оказывающие автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, обязаны получить патент в налоговом органе по месту жительства либо по месту осуществления деятельности.



При этом ИП не ограничен только территорией региона, в котором он получил патент. Соответственно, в рамках полученного патента он может осуществлять перевозки грузов и в другие регионы. В данном случае важно, чтобы договор на перевозку был заключен в субъекте РФ по месту получения патента. Тогда получение патента в других регионах не требуется.

Например, ИП, получивший в Москве патент в налоговом органе по месту жительства, заключил в Москве с разными лицами договоры на перевозку грузов: по первому договору перевозка груза из Москвы в Санкт-Петербург, по второму договору перевозка груза из Московской области в Калугу, по третьему договору перевозка груза из Владимира в Ярославль.

## 5. До начала февраля «вмененщики» могут стать «упрощенцами»

[Письмо ФНС от 14.01.2021 № СД-4-3/119@ «О сроке уведомления о переходе УСН в связи с отменой ЕНВД»](#)

Компании и ИП в связи с отменой ЕНВД еще могут подать уведомление о переходе на УСН с начала года. А те, кто до 01.02.2021 не уведомит налоговые инспекции о своем выборе по умолчанию перейдут на общую систему налогообложения.

Чтобы считаться упрощенцем с 01.01.2021, бывшие «вмененщики» должны представить соответствующее уведомление не позднее 1 февраля 2021 года **(Важно: срок, скорее всего, будет продлен до 31 марта 2021 года – см. п. 4 раздела I Настоящего Обзора)**.

ФНС объяснила это следующим образом: в п. 2 ст. 346.13 НК говорится, что организации и ИП, которые перестали быть плательщиками ЕНВД, вправе перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД. В такой ситуации уведомить ИФНС о переходе на УСН нужно не позднее 30 календарных дней со дня прекращения обязанности по уплате ЕНВД.

По мнению налоговиков, эта норма распространяется и на ситуацию, когда все плательщики ЕНВД массового перестали быть таковыми в связи с отменой этого спецрежима.

По информации газеты «Коммерсантъ» со ссылкой на ФНС - 57,5% уже определившихся предпочли перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН), 36,2% — патентную, а 2,5% — налог для самозанятых.

### **Справка:**

ЕНВД был введен в 1998 году. В 2012 году был принят закон, который предусматривал замену «вмененки» на другие налоговые режимы к 2018 году. Минфин предупреждал, что ЕНВД зачастую используется бизнесом для налоговой оптимизации и сокрытия реальных доходов.

Этот налог уплачивался с вмененного предпринимателям фиксированного дохода. В период кризиса 2014–2015 годов для поддержки бизнеса льготный режим сохранили до 2021 года. В апреле 2020 года бизнес-объединения просили продлить действие этого режима до 2024 года, но правительство им отказало.

Премьер Михаил Мишустин в своем выступлении в Госдуме в июле 2020 года объяснил вред ЕНВД для бюджетной системы: в 2019 году 2,2 млн. компаний, использующих УСН, заплатили налогов на 422 млрд рублей, а около 2 млн. пользователей ЕНВД — 65 млрд. рублей. По словам премьера, общая налоговая нагрузка средней компании на ЕНВД — всего 0,8%.

## 6. ФНС будет выдавать квалифицированную электронную подпись бесплатно

[С 1 июля 2021 года получить квалифицированную электронную подпись для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и нотариусов можно будет бесплатно](#)

С 1 января 2022 года на ФНС России возлагаются функции по выпуску квалифицированной электронной подписи юридических лиц (лиц, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности), индивидуальных предпринимателей и нотариусов в соответствии с законодательством об электронной подписи. ([Федеральный закон от 06.04.2011 г. № 63-ФЗ](#)).

Уже с 1 июля 2021 года ФНС России планирует оказывать эту услугу для «бесшовного» перехода от платного варианта коммерческих аккредитованных удостоверяющих центров (АУЦ) к соответствующей безвозмездной государственной услуге, оказываемой АУЦ ФНС России.

Квалифицированную электронную подпись предприниматели и представитель юридического лица может лично получить в удостоверяющем центре ФНС России, за исключением кредитных и финансовых организаций, государственных органов, а также физических лиц.

Эксперты сходятся во мнении, что выпуск ЭЦП – это отдельный элемент контроля для ФНС.

#### **IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

##### **1. ВС РФ исправил ошибку нижестоящих инстанций**

[Определение ВС РФ от 15.01.2021 по делу № А40-123840/2019](#)

Лизинговая компания получала прибыль не только от основной своей деятельности, но и от сопутствующих соглашений. Налоговая служба решила, что из-за этого организация лишается права на применение повышенного (12,5 вместо 3) коэффициента соотношения долга перед материнской иностранной компанией и собственного капитала (п. 2 ст. 269 Налогового кодекса).

Налогоплательщик напомнил, что лизинговая деятельность характеризуется как один из видов инвестиционной деятельности, а ее специфика заключается в необходимости привлечения значительных объемов заемных средств. И объемы заемного финансирования в лизинге значительно превышают аналогичные для «обычных», не связанных с лизингом, компаний.

Дело направлено на новое рассмотрение.

##### **2. Мировое соглашение с ФНС России. Дело ПАО «ГАЗПРОМ»**

[Определение Арбитражного суда города Москвы от 21.01.2021 по делу № А40-83348/20-115-1301](#)

Производство по делу прекращено в связи с утверждением мирового соглашения между ПАО «Газпром» и Межрегиональной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 2 в споре о доначислении на сумму более чем 847 млн. рублей.

Стороны признали наличие доказанных в данном деле фактических обстоятельств:

- исключающих право Общества на вычет НДС по счетам–фактурам, полученным от 6 контрагентов Общества;
- исключающих право Общества на применение к налоговой базе (остаточной стоимости) по налогу на имущество по объектам основных средств (трубопроводам) пониженной налоговой ставки, установленной пунктом 3 статьи 380 НК РФ.

ПАО «ГАЗПРОМ» согласилось с доначислением сумм НДС и суммы налога на имущество и приходящихся на них пеней.

«Также Стороны признали отсутствие доказанных фактических обстоятельств наличия каких-либо существенных нарушений Инспекцией процедуры рассмотрения материалов выездной налоговой проверки

Общества за 2014-2015 года и вынесения Решения, являющихся в соответствии с пунктом 14 статьи 101 НК РФ самостоятельными и достаточными основаниями для отмены Решения». (Прим.: видимо, такие обстоятельства имели место быть в ходе проведения проверки и рассмотрения материалов).

Кроме того, исходя из анализа содержания мирового соглашения, можно заключить, что Общество существенно снизило угрозу уголовного преследования должностных лиц и представителей по фигурирующим в деле эпизодам. Так как пункт 5 Соглашения указывает на отсутствие умысла у должностных лиц налогоплательщика.

### **3. Субсидиарная ответственность детей по долгам компании возможна**

[Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.01.2021 г. по делу № А40-131425/16](#)

Девятый арбитражный суд утвердил определение Арбитражного суда города Москвы от 27.10.2020 в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) ООО «Альянс», о привлечении к субсидиарной ответственности. Впервые в российской судебной практике суд привлек к субсидиарной ответственности по долгам компании-банкрота детей ее бенефициара.

ФНС в 2018 году попросила привлечь к субсидиарной ответственности на сумму 311 миллионов рублей контролирующих лиц «Альянса» - Самыловских, Кириенко и их двоих сыновей. Уже после банкротства «Альянса», в декабре 2017 года, родители подарили Дмитрию и Даниилу, которым на тот момент было 20 и 15 лет соответственно, восемь объектов недвижимости и два транспортных средства. Сыновья Самыловских должны отвечать по долгам «Альянса» солидарно с родителями в размере стоимости подаренного им имущества – более 93 миллионов рублей.

### **4. Ошибка в КБК не говорит о недоимке**

[Кассационное определение ВС РФ от 23.12.2020 № 88-КАД20-1-К8](#)

Житель Томска добросовестно оплатил транспортный налог, но неверно указал код бюджетной классификации (КБК) в платежном документе, что и повлекло настоящий спор.

Как известно, неправильное указание КБК – не основание для того, чтобы считать налог неуплаченным.

Ошибку в КБК можно уточнить при одновременном соблюдении трех условий:

- 1) с даты перечисления средств по ошибочной платежке прошло не больше трех лет;
- 2) уточнение не приведет к образованию недоимки;
- 3) деньги поступили в бюджет, несмотря на ошибку в платежном поручении.

По мнению жителя Томска все условия для уточнения платежа были им соблюдены, но от налоговиков последовал отказ, мотивированный тем, что в случае уточнения возникнет недоимка по транспортному налогу.

Кировский районный суд Томска встал на сторону налогоплательщика, но апелляция и кассация с этим решением не согласились.

Рассматривая настоящее дело ВС подчеркнул, что исполнение обязанности по уплате налогов не может зависеть от правильности указания КБК, а оценка вероятности недоимки должна проводиться на день фактической уплаты налога, а не на день подачи заявления. С учётом данных выводов ВС, выяснилось, что на момент ошибочной уплаты транспортного налога у истца числилась переплата, а следовательно, выводы суда апелляционной и кассационной инстанции являются ошибочными.

ВС отменил судебные акты апелляции и кассации и отправил дело в апелляцию на новое рассмотрение.

## **V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ**

### **1. Вектор — усиление контроля**

[Постановление Правительства Российской Федерации от 09.12.2020 № 2051 «О внесении изменений в постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и от 12 декабря 2015 г. № 1365»](#)

Итак, с 1 января 2021 года вступило в силу Постановление Правительства РФ «О внесении изменений в постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. № 819 и от 12 декабря 2015 г. № 1365», в котором устанавливаются дополнительные требования о предоставлении резидентами в отчете информации о движении денежных средств по своим зарубежным счетам, помимо денежных средств в отношении иных финансовых активов.

А с 10 января вступили в действие некоторые нормы Федерального закона от 13.07.2020 № 208-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которые внесли изменения в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в целях совершенствования обязательного контроля.

В соответствии с изменениями, резидент обязан подавать отчет только в отношении тех финансовых активов, которые учитываются в финансовых организациях на открытых на его имя зарубежных счетах. Речь идет также об иных счетах организациях финансового рынка, в частности, относятся брокерские, дилерские, инвестиционные и иные счета в ОФР. Понятие финансовый актив закон не содержит, а понятие иных ОФР достаточно широкое.

Таким образом, налоговые органы будут использовать трактовки, содержащиеся в НК РФ, в ФЗ № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», что оставляет тем не менее ряд неоднозначных моментов.

Наиболее специфичные операции для банков, организаций в сферах лизинга и страхования, а также ломбардов, микрофинансовых организаций и кредитных кооперативов с 10 января попали под контроль.

Контролируют теперь следующие операции:

- почтовые переводы от 100 тыс. руб.;
- снятие наличных, начисленных на баланс мобильного телефона;
- ставки выше 600 тыс. руб.;
- наличные и безналичные расчеты по сделкам с недвижимостью более 3 млн. руб.

### **2. Изменения в налоговой декларации по имуществу**

[Минюст РФ зарегистрировал приказ ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889@, который официально опубликован 14.01.2021 и касается утверждения формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и порядка ее заполнения. \(Изменения вступят в силу по истечении двух месяцев со дня опубликования\).](#)

Согласно данного Приказа, в налоговую декларацию включаются данные о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, которые учтены на балансе компании в качестве объектов основных средств. Также внесен соответствующий раздел, который заполняется за истекший налоговый

период в разрезе по регионам России. Если компания представляет декларации в несколько налоговых органов, то раздел с информацией о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества может включаться в любую из них.

В приложении № 6 «Коды налоговых льгот» наименования льгот с кодами 2010501 и 2010505 приведены в соответствие со статьей 2 Федерального закона от 15.10.2020 № 320-ФЗ (коды предназначены для применяющих льготы субъектов МСП, в том числе созданных с 1 декабря 2018 года по 29 февраля 2020 года, из пострадавших во время пандемии отраслей экономики).

### **3. Новая форма налоговой декларации по НДС**

[Приказ Федеральной налоговой службы от 08.12.2020 № КЧ-7-3/887@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме»](#)

Приказом ФНС России от 08.12.2020 № КЧ-7-3/887@ утверждена новая форма декларации по НДС. Форма и порядок ее заполнения скорректированы в соответствии с изменением порядка исчисления этого налога. Приказ опубликован 15.01.2021 года.

Новая форма учитывает применение 0 ставки для отдельных областей и округов. А также новые налоговые вычеты (федеральные законы от 15.10.2020 № 340-ФЗ и № 342-ФЗ) при добыче нефти.

Также отменены коэффициент Кв при расчете НДС при добыче нефти и коэффициент 0,7 для налогоплательщиков, которые за счет собственных средств провели поиск и разведку месторождений полезных ископаемых или полностью возместили все расходы государства на это и были освобождены на 1 июля 2001 года от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке таких месторождений. Был уточнен и порядок определения налоговой базы при добыче драгоценных камней.

За апрель налогоплательщики представят уже декларацию по новой форме.

## **VI. ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ВСТУПАЮТ В СИЛУ**

### **1. Новые правила контроля за операциями с наличными**

[Федеральный закон от 13.07.2020 № 208-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации \(отмыванию\) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в целях совершенствования обязательного контроля»](#)

С 10 января вступили в силу глобальные поправки к Федеральному закону № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Данные изменения частично ужесточают контроль за оборотом наличных средств и безналичных расчетов.

Основными новеллами является то, что теперь информация об операциях с суммами, превышающими 600 тыс. руб., будет передаваться в Росфинмониторинг.

Напомним, что до вступления в силу поправок снятие или зачисление наличных на счет организации на сумму свыше 600 тыс. руб. подлежало обязательному контролю лишь в тех случаях, когда это не соответствовало характеру ее хозяйственной деятельности.

Теперь же отсылка на несоответствие характера хозяйственной деятельности компании исключается, что означает полный контроль над всеми такими операциями.

Также изменения коснулись и обязательного контроля над операциями по почтовому переводу денежных средств и операций по возврату неиспользованного остатка денежных средств, внесенных в качестве аванса за услуги связи, в случае если сумма операции равна или превышает 100 тыс. руб.

Контроль за такими операциями вводится в целях попытки закрытия схемы вывода денег через счета мобильных телефонов.

Кроме того, введены и некоторые регуляторные послабления. Отменен обязательный контроль в отношении переводов средств за границу на счет или вклад анонимного владельца, а также поступление средств с такого счета или вклада.

Изменения, которые касаются обязательного контроля операций с наличными и (или) безналичными денежными средствами, по сделкам с недвижимым имуществом, в случае, если сумма, на которую совершается операция, равна или превышает 3 млн. руб., вступят в силу немного позже.

## **VII. ОБ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

### **1. Статистика преступлений в налоговой сфере**

[На сайте Коммерсант опубликовано интервью с Начальником Главного следственного управления Следственного комитета РФ по Москве Андреем Стрижовым](#)

Относительно динамики преступлений в налоговой сфере Руководитель ГСУ СКР по Москве сообщил, что Уровень налоговой преступности за последние три года в количественном выражении немного снизился.

Так, в 2018 году было возбуждено 243 уголовных дела о налоговых преступлениях, а в 2019 году их было 236, в 2020 году — чуть более двухсот.

В 2019 году из налоговых органов в следственный комитет поступило на 42% меньше материалов, чем в 2018 году. При этом, благодаря системной работе следователей в бюджет государства было возмещено около 9 млрд. руб.

Чиновник отметил, что снижение количества преступлений в налоговой сфере «обусловлено последовательной либерализацией налогового законодательства — за последние годы существенно увеличились нижние пороги криминальных сумм недоимок, вследствие чего сократилось количество направляемых налоговыми органами и оперативными службами материалов в следственные органы».

Также в своем интервью Стрижов А. обратил внимание, что предусмотренную действующим законодательством возможность прекращения уголовного преследования и уголовного дела в связи с возмещением ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации (что возможно лишь с согласия самого подозреваемого (обвиняемого)). Например, благодаря такой разъяснительной работе после выплаты в бюджет 800 млн. руб. с учетом пеней и штрафов было прекращено уголовное дело в отношении генерального директора крупной строительной компании АО «Ренейссанс Констракшн», обвиняемого в неуплате налогов в особо крупном размере.

### **2. ИП, готовьтесь: уголовная ответственность станет жестче**

[В средствах массовой информации появилось большое интервью с Заместителем главы Следственного комитета РФ генерала-полковника юстиции Леоненко Елены Евгеньевны, которая поделилась своими мыслями по вопросу борьбы с неплательщиками налогов, а также рассказала о планах Следственного комитета инициировать изменения в УК РФ и УПК РФ](#)

**Так, основными предложениями Следственного комитета РФ являются:**

- **увеличение сроков давности привлечения к уголовной ответственности по некоторым составам налоговых преступлений (ст. 198 УК РФ).**

По мнению Леоненко Е.Е. «Следственный комитет выступает за усиление уголовной ответственности для физических лиц. Если юридическое лицо уклонилось от уплаты налогов на крупную сумму, ему придется отвечать и через год, и через 10 лет, как только состоится суд. А у ИП, сколько бы они не утаили от казны, срок давности преступлений – всего два года. Даже при сумме ущерба свыше 45 млн. рублей ИП легко может избежать наказания уже через 24 месяца».

Данные правки коснутся не только срока давности привлечения лица к уголовной ответственности за налоговые преступления, но и увеличения наказания по статье 198 УК РФ, так как в настоящий момент в УК РФ освобождение от уголовной ответственности в связи с истечением сроков давности поставлено в прямую зависимость от категории преступления. Следовательно, усиление ответственности по статье 198 УК РФ приведет к изменению категории на тяжкое преступление, наказания за которое не должно будет превышать 10 лет лишения свободы (за умышленные деяния) и 15 лет лишения свободы (за неосторожные деяния).

- **сокращение срока предоставления материалов следствию по выявленным преступлениям.**

Так, по мнению Замглавы СК РФ: *«Сейчас ФНС направляет материал следователю, только если должник не возместил ущерб в течение двух месяцев после выставления ему требования. Наше мнение — это слишком долго. Поэтому, как только налоговые органы вскрыли преступную схему, когда определили сумму ущерба, ждать просто нет смысла. Именно за эти 60 дней может быть уничтожена документация, выведено имущество».*

Однако, исходя из этого высказывания или его неправильной интерпретации, становится вопрос о знании Уголовно-процессуального законодательства. Полагаем, что Замглавы СК руководствовалась пунктом 3 статьи 32 Налогового кодекса РФ. Но стоит обратить внимание, что данное положение является обязанностью налогового органа направлять материалы в следственные органы, и лишь одним из оснований для возбуждения уголовного дела.

Действительно, до 2014 года УПК РФ содержал положение, которое устанавливало, что поводом для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях являлись только те материалы, которые направлялись налоговым органом для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Но уже с октября 2014 года данное положение было реформировано, и поводами для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям стали общие основания, предусмотренные УПК РФ.

То есть, уголовные дела по налоговым преступлениям (ст.ст. 198-199.1, 199.3, 199.4 УК РФ) могут быть возбуждены следователем до получения из налогового органа или территориального органа страховщика заключения или информации, при наличии повода и достаточных данных, указывающих на признаки преступления.

- **сохранение ареста на имущество, даже после вынесения приговора.**

Следственный комитет хочет внести изменения в УПК РФ, дающие возможность сохранять арест на имущество, в случае, когда при вынесении приговора за потерпевшим признается право на удовлетворение иска, но сам иск для определения размера возмещения передается для рассмотрения в порядке гражданского судопроизводства.

По мнению представителя СК, это позволит исключить сокрытие имущества и максимально пополнить бюджет.

Безусловно, данные изменения негативно скажутся на предпринимателях, которым сейчас и так приходится крайне тяжело.