

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», апрель 2021

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	3
1. «Единый налоговый платеж» распространят на юридические лица и ИП.....	3
2. Встать на учет в налоговом органе можно будет через портал Госуслуг.....	4
3. Ставку по налогу на имущество могут понизить.....	4
4. Изменение форматов и форм документов налогового мониторинга.....	5
II. МИНФИН РОССИИ.....	6
1. Интернет-магазины не могут применять ПСН.....	6
2. ИП вправе подписывать счета фактуры.....	6
3. Разъяснение о применении онлайн-кассы в рамках агентского договора.....	6
4. Внутрироссийские грузоперевозки облагаются НДС по ставке 20%.....	7
III. ПОЗИЦИЯ И ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ.....	7
1. Новые временные правила сверки расчетов с налоговыми органами.....	7
2. Новые правила администрирования КИК.....	8
3. Срок постановки на учет в налоговом органе сокращен до одного дня.....	8
4. ИФНС вправе сообщить работодателю о недоимке физлица по налогам.....	8
5. Учредитель имеет право участвовать в рассмотрении материалов ВМП.....	9
6. Об НДС при приобретении у иностранной организации лицензии на доступ к базе данных.....	9
7. Порядок обжалования решений о приостановке государственной регистрации компаний.....	10
8. Разъяснен порядок налогообложения доходов с дивидендов.....	10
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	11
1. Первый обзор судебной практики Президиума ВС РФ за 2021 г.....	11
2. Произвольный переход на ОСН не допускается.....	12
3. Исправление налоговых ошибок за прошлые периоды.....	12
4. Особенности начисления пени при подаче заявления о зачете.....	13
5. Дробление бизнеса в целях применения УСН недопустимо.....	14
6. Письмо ФНС по статье 54.1 арбитрам не указ.....	15
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	16
1. Уже с 1 июля в России появится Единый реестр видов контроля.....	16
2. Изменения в порядке обновления данных в ЕГРЮЛ.....	16

3. Минэкономразвития России утвердило 4 федеральных проекта для малого бизнеса.....	17
4. Принят упрощенный порядок получения вычетов по НДФЛ.....	18
5. Россия расторгает Соглашение с Нидерландами.....	18
6. Обновлена форма счета-фактуры в связи с нововведениями.....	19
VI. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ.....	20
1. ФНС России представила блокчейн платформу.....	20
2. Формирование справочника крупнейших налогоплательщиков-физлиц.....	20
VII. ВАЖНЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	20
1. О заполнении платежных поручений в 2021 году.....	20

## І. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

### 1. «Единый налоговый платеж» распространят на юридические лица и ИП

[С такой законодательной инициативой, которая позволит организациям и исполнять налоговую обязанность наиболее удобно, выступил Минфин РФ](#)

Юридические лица и индивидуальные предприниматели смогут уплачивать налоги, отдельные виды сборов и страховые взносы единым налоговым платежом. Соответствующие поправки в Налоговый кодекс, которые подготовил Минфин России, одобрило Правительство РФ.

Для граждан такая возможность по уплате имущественного, транспортного и земельного налогов действует уже с 1 января 2019 года, а НДФЛ - с 1 января 2020 года.

Механизм «единого налогового платежа» позволяет уплачивать обязательные платежи одним платёжным поручением без уточнения вида платежа, срока его уплаты, принадлежности к бюджету бюджетной системы Российской Федерации. При этом налоговый орган (на основе имеющейся у него информации) самостоятельно производит зачет перечисленных средств в счет обязательств плательщика.

В первую очередь сумма единого налогового платежа юридического лица и индивидуального предпринимателя будет направляться на погашение имеющейся у соответствующего плательщика недоимки, возникшей ранее. Если недоимки нет, то зачет суммы единого налогового платежа будет производиться в счет предстоящих платежей с наиболее ранним сроком уплаты, а в случае их отсутствия – в счет задолженности по уплате пеней, процентов и штрафов.

При этом налоговый орган будет обязан информировать плательщика о принятом решении о зачете денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в качестве единого налогового платежа, в течение пяти дней со дня принятия такого решения.

У плательщика сохранится право уплачивать платежи по действующему порядку: направлять средства на соответствующие обязательства коды бюджетной классификации.

В случае принятия закона поправки начнут действовать с 1 января 2022 года.

Кроме этого, стоит отметить ряд важных моментов, связанных с данной законодательной инициативой:

- срок уплаты некоторых налогов смещается на более раннюю дату.
- увеличивается количество платежей по налогам (например, если был 1 платеж в год, то он становится ежеквартально).
- вносятся изменения в ст. 45.1 НК РФ. Так, п. 3 данной статьи в случае принятия законопроекта будет устанавливать следующее: *«Зачет суммы единого налогового платежа осуществляется налоговым органом самостоятельно в счет уплаты недоимки по налогам (сбору, страховым взносам) и (или) задолженности по пеням, штрафам, процентам, подлежащим уплате в соответствии со статьей 64 настоящего Кодекса, а в случае их отсутствия - в счет предстоящих платежей налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) по налогам (авансовым платежам по налогам, сбору, страховым взносам)»*. То есть, денежные средства, внесенные в качестве единого налогового платежа, будут сначала зачтены в счет недоимки, по которой предоставлена отсрочка/рассрочка, а уже потом в счет предстоящих платежей налогоплательщика.
- в ст. 45 НК РФ вносится п. 7.1, в соответствии с которым переплата на счете будет направляться в счет имеющейся недоимки налоговым органом самостоятельно. То есть, можно сказать, что таким образом законодатель вводит еще один способ взыскания недоимки (вероятно, и той, которая невозможна к взысканию в силу ряда обстоятельств).

Можно справедливо предположить, что возникнет множество вопросов по исполнению данных нововведений.

Авторы законопроекта заявляют, что реализация положений законопроекта создаст для плательщиков более комфортные условия для исполнения обязанности по уплате обязательных платежей, сократит издержки субъектов, участвующих в расчетно-кассовых операциях, и время оформления расчетных документов, а также позволит обеспечить понятное и простое состояние расчетов плательщика с бюджетом.

Рассмотрение законопроекта в 1 чтении в Государственной Думе РФ назначено на 11 мая 2021 года.

## **2. Встать на учет в налоговом органе можно будет через портал Госуслуг**

[Минфин России подготовил поправки в Налоговый кодекс, которые предоставляют физическим лицам возможность встать на учет в налоговых органах через Единый портал государственных и муниципальных услуг.](#)

Сейчас встать на учет по заявлению можно следующими способами:

- подать заявление в любой налоговый орган по своему выбору лично или через представителя;
- направить заявление по почте заказным письмом;
- заполнить заявление на [сайте ФНС](#) с помощью сервиса «Подача Заявления физического лица о постановке на учет».

Законопроект предоставляет возможность подавать заявление на ЕСИА с использованием электронной подписи физического лица. Налоговый орган, в свою очередь, сможет направлять гражданам свидетельства о постановке на учет в форме электронного документа.

*«Таким образом, люди смогут выбрать наиболее удобный для себя способ постановки на учет в налоговый орган. Уже сейчас подать заявление можно в электронной форме на сайте ФНС без посещения налоговой. Однако для получения свидетельства о постановке на учет всё равно придётся идти в налоговую. А появление такой опции на портале Госуслуг упростит этот процесс, переведя его целиком в электронную форму. Подать заявление и получить свидетельство можно будет без посещения налоговой»,* - прокомментировал Статс-секретарь – замминистра Алексей Сазанов подготовленные поправки.

На сегодняшний день законопроект находится на этапе публичных обсуждений. В случае принятия данного законопроекта он вступит в силу с 1 января 2022 года.

## **3. Ставку по налогу на имущество могут понизить**

[Президент России Владимир Путин провел совещание, посвященное мерам стимулирования инвестиционной активности.](#)

В совещании приняли участие представители российского предпринимательского сообщества, члены Правительства, руководители комиссий Государственного Совета.

Президент в ходе совещания дал ряд поручений чиновникам. Не оставлен без внимания и налог на имущество организаций: Правительству с Общероссийской общественной организацией «Российский союз промышленников и предпринимателей» было поручено рассмотреть вопрос снижения ставки налога.

По мнению Президента, выпадающие доходы регионального бюджета можно будет компенсировать за счет федерального, а именно, за счёт части налога на прибыль организаций.

Поручение должно быть исполнено до 1 мая 2021.

#### **4. Изменение форматов и форм документов налогового мониторинга**

[Если проект Приказа ФНС «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля» \(подготовлен ФНС России 01.02.2021\) примут, то действующие требования к СВК \(утв. Приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@\) утратят силу.](#)

Данный проект Приказа ФНС по своему содержанию является достаточно объемным. В нем предусматривается немалое количество изменений. В основном они касаются форм и форматов документов, связанных с осуществлением налогового мониторинга. Кроме этого, данный проект Приказа ФНС устанавливает уточненные требования к организации системы внутреннего контроля при налоговом мониторинге.

В первую очередь нужно отметить, что в проекте Приказа появились большое количество новых приложений. Так, налогоплательщикам будет необходимо заполнить в Приложении № 1 «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга» новые графы – «область риска», «количество реализовавшихся рисков». Также, в случае принятия данного проекта Приказа ФНС, необходимо будет указывать такие сведения как «вид сделки (операции), сведения о контрагенте и др. (в Приложении № 3 «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям»). Появляется также Приложение № 4 «Формат представления информации о рисках по отдельным сделкам и операциям в электронной форме».

Кроме этого, появилось Приложение № 22 Перечень видов сделок (операций) (например, оказание услуг, аренда, сделки с объектами интеллектуальной собственности).

Таким образом, мы можем увидеть, что в соответствии с данным проектом Приказа ФНС особое внимание при осуществлении налогового мониторинга должно уделяться выявлению рисков организации. Кроме этого, в Приложении № 5 необходимо будет указывать контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга.

Согласно проекту требований к регламенту информационного взаимодействия, он должен быть подписан усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. Представляется он вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга. Далее подавать его нужно будет ежегодно по состоянию на первое число месяца соответствующего года, но не позднее одного месяца со дня наступления соответствующего года. Направляется он в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота или через информационные системы организации, к которым предоставлен доступ налоговому органу. Регламент должен быть составлен только на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

В регламенте информационного взаимодействия будут прописаны правила представления налоговому органу документов (информации), порядок раскрытия показателей налоговой отчетности, данные о системе внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов и о порядке внесения изменений. Так, например, в последнем разделе описывается порядок и сроки внесения изменений и дополнений в регламент, в том числе в случае изменения российского законодательства налогового и бухгалтерского законодательства или на основании предложений организации и (или) налогового органа. Также в нем будет приведена форма направления таких изменений и дополнений в регламент – в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота или через информационные системы организации.

## II. МИНФИН РОССИИ

### 1. Интернет-магазины не могут применять ПСН

[Можно ли пользоваться патентом при продажах в интернете, разъяснил Минфин в письме от 17.03.2021 № 03-11-11/19095.](#)

Минфин России напомнило, что ИП вправе применять патентную системы налогообложения. В частности, если предприниматель ведет деятельность в сфере розничной торговли. Но только когда ИП продает товары через объекты стационарной сети, которая имеет торговые залы. Об этом говорится в статье 346.43 НК.

При этом ИП не имеет право применять ПСН в следующих случаях:

- если продажа товаров ведется по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений);
- если товары реализуются через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети.

Таким образом, розничная торговля товаров через интернет-магазин не относится к видам деятельности, на которых можно применять патент. В отношении этого налогового режима такая деятельность не признается розничной торговлей.

Аналогичная позиция ранее была неоднократно обозначена в Письмах Минфина (Письмо Минфина России № 03-11-12/24582 от 24.04.2017, Письмо Минфина России от 17.11.2020 № 03-11-11/99937).

### 2. ИП вправе подписывать счета фактуры

[Счета-фактуры, которые выставляет индивидуальный предприниматель, может подписывать его уполномоченный представитель. Об этом Минфин напомнил в письме от 15.03.21 № 03-07-14/17888.](#)

Минфин России ссылается на пункт 6 статьи 169 НК, согласно которому подписывать счета-фактуры от имени ИП должен либо сам предприниматель, либо иное лицо, которое представляет его интересы. При этом важно то, что такие полномочия предоставляются по доверенности. Минфин РФ также подчеркнул, что не имеет значения, в какой форме оформлена доверенность – допускается как электронная, так и бумажная форма. Только при оформлении доверенности в электронном виде нельзя забывать о том, что в таком случае документ нужно подписать электронной подписью ИП. Согласно пункту 3 статьи 29 НК РФ заверять такую доверенность не придется. Но если предприниматель оформляет доверенность в бумажной форме, то потребуется заверить его нотариально.

Также специалисты Минфина отметили, что в рассматриваемом случае потребуется указать в счете-фактуре реквизиты свидетельства о госрегистрации ИП. Об этом сказано в пункте 6 статьи 169 НК. Если же счет-фактуру выставил предприниматель, который зарегистрирован после 1 января 2017 года, то в данной строке указывают данные листа записи ЕГРИП.

### 3. Разъяснение о применении онлайн-кассы в рамках агентского договора

[В письме от 12.03.2021 № 03-00-03/17554 Минфин России разъяснил, кто должен применять онлайн-кассу в рамках агентского договора.](#)

Минфин России напомнил о пункте 1 статье 1005 ГК РФ, в котором установлено, что по сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, даже если принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки. Исходя из этой нормы, Минфин России делает вывод о том, что если услуги оказывает агент, у него возникает обязанность регистрировать и применять ККТ, так

как расчеты с покупателем (клиентом) он совершает от своего имени (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). Применение ККТ принципалом в таком случае не требуется.

Однако, если агент совершает сделку с третьим лицом от имени и за счет принципала, права и обязанности возникают непосредственно у принципала (п. 1 ст. 1005 ГК РФ). В таком случае онлайн-касса регистрировать и применять должен принципал.

Стоит отметить, что в последнем случае принципал может передать собственную онлайн-касса для использования агенту. Однако обязанности по Закону № 54-ФЗ и ответственность за их неисполнение будет нести все равно принципал (письмо ФНС России от 04.08.2020 № ВД-3-20/5634@).

#### **4. Внутророссийские грузоперевозки облагаются НДС по ставке 20%**

[Услуги по перевозке товаров в границах территории РФ облагаются налогом на добавленную стоимость по обычной ставке — 20%. Нулевую налоговую ставку можно применять только при международных перевозках грузов. Об этом напомнил Минфин в письме от 11.03.2021 № 03-07-08/17207.](#)

Специалисты Минфина России напоминают о пп. 2.1. п. 2 статьи 164 Налогового кодекса. В данной норме установлено, что нулевая ставка НДС применяется в отношении услуг по международной перевозке товаров. Международной перевозкой признается такая перевозка, при которой пункт отправления или пункт назначения расположен за пределами Российской Федерации. Также Минфин России при рассмотрении данного вопроса ссылается на положения пункта 18 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33. В нем указано, что все участники (субисполнители) международной перевозки имеют право на применение нулевой ставки в целях налогообложения.

При этом такие специальные нормы для перевозок на территории Российской Федерации в Налоговом кодексе отсутствуют. Поэтому, как разъясняет Минфин России, они облагаются НДС в общем порядке – по ставке в размере 20%.

### **III. ПОЗИЦИЯ И ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ**

#### **1. Новые временные правила сверки расчетов с налоговыми органами**

[Налогоплательщикам, которые хотят получить акт сверки, должны руководствоваться новыми правилами сверки расчетов по налогам, сборам и страховым взносам.](#)

Старый порядок признан утратившим силу.

##### **Что меняется:**

- правила сверки с крупнейшими налогоплательщиками отменены;
- заявление на сверку можно подавать через МФЦ;
- отказ в приеме установлен только для заявлений на бумаге;
- акты сверки по ТКС должны сформировать в течение 3 рабочих дней с момента получения заявления;
- меняется форма уведомления об отказе в приеме заявления и об отказе в сверке.

Также изменения коснулись сроков проведения сверки. Ранее было определено, что срок проведения сверки составляет 10 рабочих дней с даты регистрации заявления. Если есть разногласия, срок проведения сверки, формирования и оформления акта увеличивается до 15 рабочих дней. Но не более. Теперь максимальный срок в 15 дней удален. Сохранился лишь 30-дневный срок для отправки налогоплательщику акта. Ответ на акт сверки с разногласиями, возвращенный в инспекцию, Вы получите в течение 30 календарных дней с даты его регистрации в ИФНС.



## 2. Новые правила администрирования КИК

[В Письме ФНС от 04.04.2021 № ШЮ-4-13/4504@ разъяснены особенности администрирования физических лиц, перешедших на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК.](#)

ФНС разъяснила, что минимальные сроки применения нового режима составляют три или пять лет в зависимости от периода начала его использования. При этом уведомление о КИК и декларации по НДФЛ с отражением фиксированного размера прибыли КИК и исчисленного налога необходимо направлять ежегодно.

Также нужно выделить некоторые особенности. Так, во время применения нового режима, перешедшие на него физлица утрачивают право на освобождение от налогообложения выплачиваемых КИК дивидендов и уменьшение НДФЛ, исчисленного с фиксированной прибыли КИК, на сумму иных налогов. При этом им не нужно представлять подтверждающие документы, а также они могут зачесть убытки КИК, полученные в период применения нового режима, после отказа от него.

Кроме этого, специалисты ФНС в своем Письме разъяснили порядок заполнения уведомления о КИК и налоговой декларации по НДФЛ за 2020 год с учетом действующих на данный момент форм.

Налогоплательщики - физические лица вправе уплачивать НДФЛ с фиксированного размера прибыли контролируемых иностранных компаний с налогового периода 2020 года в том случае, если они представили в налоговый орган уведомления о переходе на новый режим уплаты налога до 1 февраля 2021. Налогоплательщикам, желающим перейти на этот режим с 2021 года или последующих лет, следует направлять указанное уведомление до 31 декабря соответствующего налогового периода.

Уведомления о КИК за 2020 год, а также декларация по НДФЛ с отражением доходов в виде прибыли КИК за этот период должны быть представлены налогоплательщиками - физическими лицами не позднее 30 апреля 2021 года.

## 3. Срок постановки на учет в налоговом органе сокращен до одного дня

[Максимальное сокращения срока постановки на учет в налоговом органе позволит людям значительно сэкономить время.](#)

ФНС России усовершенствовала работу [сервиса «Постановка физического лица на учет в налоговом органе на территории Российской Федерации»](#). Теперь гражданин, подавший заявление на получение ИНН, может прийти за документом уже на следующий день.

ИНН можно получить и в «Личном кабинете налогоплательщика», открыв раздел «Жизненные ситуации» и направив заявление о постановке на учет в налоговом органе. После этого в своем профиле можно будет скачать ИНН. Электронное свидетельство подписано усиленной квалифицированной электронной подписью и имеет такую же юридическую силу, как и бумажная версия.

При личном обращении за ИНН в налоговую инспекцию срок постановки на учет и выдачи свидетельства не превышает пяти дней.

## 4. ИФНС вправе сообщить работодателю о недоимке физлица по налогам

[Такой вывод следует из Письма ФНС России от 29.03.2021 № ПА-3-24/2335@.](#)

Работодатели, равно как и налоговый орган по месту учета налогоплательщика, являются операторами персональных данных своих сотрудников.



Получение работодателем от налогового органа таких персональных данных как фамилия, имя и отчество лица, имеющего задолженность по налогам и сборам (пеням, штрафам), не может являться неправомерным раскрытием его персональных данных, право на обработку которых уже имеется у работодателя в силу положений трудового законодательства.

По мнению ФНС России, действия налоговых органов по информированию работодателя о задолженности налогоплательщика, направлены на сокращение и досудебное урегулирование этой задолженности. Данная информация доводится до сведения работодателя в целях последующего информирования налогоплательщика о наличии у него задолженности по обязательным платежам перед бюджетом РФ.

Отметим, что ранее ФНС России уже доводила до сведения налогоплательщиков порядок работы с задолженностью физлиц. В п. 6 Письма ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-8/18401@ указывалось, что после истечения срока исполнения требования об уплате, но не позднее одного месяца со дня истечения срока его исполнения, налоговый орган информирует работодателя о сотрудниках, имеющих неисполненную обязанность по уплате обязательных платежей. Информирование работодателей с направлением списка сотрудников с указанием фамилии и инициалов (имя и отчество полностью не указывается) физлиц, наличия задолженности (без указания наименования объекта налогообложения), а также контактных данных налогового органа осуществляется письменно не реже одного раза в год.

#### **5. Учредитель имеет право участвовать в рассмотрении материалов ВМП**

[Учредитель ООО вправе участвовать в рассмотрении материалов выездной налоговой проверки данной организации.](#)

Такой вывод можно сделать из Письма Управления ФНС России по г. Москве от 26.03.2021 № 14-25/042609@.

ФНС России разъясняет, что учредитель ООО, не являясь согласно Федеральному закону от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» его законным представителем, может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в качестве уполномоченного представителя при наличии доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством РФ (п. 3 ст. 29 НК РФ).

#### **6. Об НДС при приобретении у иностранной организации лицензии на доступ к базе данных**

[Федеральная налоговая служба в Письме ФНС России от 02.04.2021 № СД-4-3/4387@ разъяснила порядок исчисления НДС с предоставленной иностранной компанией подписки к базе данных.](#)

Положениями Налогового кодекса РФ, действовавшими до 1 января 2021 года, было установлено, что освобождается от обложения НДС реализация на территории России исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин (ЭВМ), базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (подп. 26 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса). В соответствии с установленным понятием лицензионного договора одна сторона – обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) должна предоставить или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах (ст. 1235 Гражданского кодекса).

Российской организацией была получена неисключительная, не подлежащая передаче, ограниченная лицензия на доступ и использование услуг (информационные продукты, данные и программное обеспечение поставщика). А Иностранная организация предоставляла российской

организации подписку к базе данных с использованием удаленного доступа через Интернет. Иностранной организации были присвоены ИНН и КПП в связи с оказанием услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория России. Как пояснила налоговая служба, в такой ситуации нет прямого указания на передачу иностранной организацией права на использование базы данных. НДС, перечисленный налогоплательщиком в связи с приобретением таких услуг, должен быть уплачен иностранной организацией в российский бюджет в полном объеме, т. е. без возможности уменьшить налог на какие-либо вычеты.

## **7. Порядок обжалования решений о приостановке государственной регистрации компаний**

[ФНС России разъяснила порядок обжалования решений о приостановке государственной регистрации компаний.](#)

Налоговые инспекции, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц, наделены правом приостанавливать данную регистрацию, о чем выносится соответствующее решение. В свою очередь у юридических лиц, чья государственная регистрация приостановлена таким решением, есть право обжаловать его.

Однако часто у предпринимателей возникали вопросы о том, в каком порядке можно обжаловать данное решение. В связи с этим ФНС России и разъяснил порядок обжалования такого решения.

Так, специалисты ФНС России пояснили, что жалоба на решение инспекции, которая предоставляла государственную услугу по регистрации юрлица, а также должностных лиц, должна быть подана в эту же инспекцию. При этом рассматриваться данная жалоба должна там же. Однако, если решение о приостановлении государственной регистрации юрлица было вынесено руководителем инспекции, то возникает обязанность подать жалобу на данное решение в УФНС России по соответствующему субъекту РФ, которое является вышестоящим налоговым органом в таком случае (приказ ФНС России от 13 января 2020 г. № ММВ-7-14/12@).

При этом ФНС России отметила, что действующим законодательством не предусмотрена возможность обжалования указанного решения в центральном аппарате ФНС России.

Таким образом, при подготовке и направлении жалобы на решение о приостановлении государственной регистрации компании, необходимо обратить внимание на то, кто именно выносил это решение – руководитель налогового органа, либо же иные сотрудники налогового органа. Именно от этого зависит то, куда необходимо направить жалобу.

## **8. Разъяснен порядок налогообложения доходов с дивидендов**

[Налоговая служба разъяснила порядок налогообложения доходов в виде дивидендов и заполнения расчета по форме 6-НДФЛ.](#)

Российская организация, которая выплачивает физлицам дивиденды, признается налоговым агентом по НДФЛ. Из этого исходит, что такая организация обязана удержать и уплатить сумму НДФЛ в бюджет по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов.

При этом при определении суммы НДФЛ в отношении доходов с дивидендов с 1 января 2021 года налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, полученных российской организацией, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика, признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, от долевого участия в этой российской организации, пропорционально доле такого участия.

Проще говоря, данная норма касается ситуации, когда российская организация-налоговый агент, которая выплатила дивиденды физлицу-налоговому резиденту, сама является учредителем в других

компаниях. В этом случае она получает дивиденды, которые облагаются налогом на прибыль. Именно этот налог можно принять к зачету пропорционально доле участия физлица в организации, получившей дивиденды.

Сумма «к зачету» вычисляется по формуле:

**$Z_{\text{нп}} = B_{\text{з}} \times 0,13$ , где:**

- $Z_{\text{нп}}$  — сумма налога на прибыль, подлежащая зачету;
- $B_{\text{з}}$  — база для определения суммы налога на прибыль, подлежащей зачету.

При этом база  $B_{\text{з}}$  равна наименьшей из двух величин:

- Сумма дивидендов, полученных организацией-налоговым агентом.
- Произведение показателей  $K$  и  $D_2$ . При этом  $K$  — отношение дивидендов, полученных организацией, к величине всех дивидендов, выплаченных ей и другим учредителям.  $D_2$  — общая сумма дивидендов, полученных организацией (данный показатель вычисляется на основании пункта 5 статьи 275 НК РФ).

#### IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

##### 1. Первый обзор судебной практики Президиума ВС РФ за 2021 г.

[Президиум ВС РФ представил первый обзор судебной практики за 2021 г.](#)

В Обзоре Судебной практики ВС РФ № 1 (2021), утвержденном Президиумом ВС РФ 07.04.2021, рассмотрена, среди прочего, и практика применения законодательства о налогах и сборах:

- при применении повышающего коэффициента 2 к ставке земельного налога 0,3 процента, предусмотренной п. 15 ст. 396 НК РФ 103 в отношении участков, приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства в рамках реализации договора о развитии застроенной территории, должны учитываться положения градостроительного законодательства, определяющие сроки, в течение которых налогоплательщик обязан приступить к строительству соответствующих объектов недвижимости ([Определение № 309-ЭС20-11143 от 15.10.2020](#));
- налоговый орган не вправе начислять пени налогоплательщику, своевременно представившему заявление о зачете переплаты, за период после подтверждения ее наличия до фактического принятия должностными лицами налогового органа решения о ее зачете ([Определение № 305-ЭС20-2879 от 23.11.2020](#));
- увеличение цены договора и дополнительного взыскания сумм НДС с покупателя в случае неправильного учета налога продавцом при формировании окончательного размера цены договора допускается в случаях, когда такая возможность согласована обеими сторонами договора, либо предусмотрена нормативными правовыми актами. Пересмотр договорной цены в связи с самим фактом возможного изменения объема налоговых обязательств продавца (исполнителя) не является правомерным ([Определение № 303-ЭС20-10766 от 01.12.2020](#)).

## 2. Произвольный переход на ОСН не допускается

[Суд подчеркнул, что налогоплательщик признается недобросовестным, если целью перехода его на УСН является исключительно экономия на налоговых обязательствах в бюджет в отсутствие на то разумной деловой цели.](#)

**Арбитражным судом Уральского округа было рассмотрено следующее дело:** Общество по окончании года перешла с ОСН на УСН. Однако позднее руководители общества передумали и просто начали вести учет по общей системе налогообложения – Общество выставляло счета-фактуры с НДС, заполняло книги покупок и продаж, в декларациях заявляло вычеты и т.д.

Но совершением таких действий Общество не ограничилось. Руководители решили, что нужно снова что-то менять, и Общество направило уведомление о прекращении деятельности, которую вела на УСН. Однако к этому моменту у общества уже были запрошены налоговой инспекцией пояснения о заявленных в налоговых декларациях вычетах. В связи с совершением обществом таких «непонятных» действий, налоговый орган начислил НДС, пени и штраф. После этого организация пыталась обжаловать решение ИФНС в судебном порядке. Суды же встали на сторону налоговиков и указали, что организация нарушила порядок перехода на общую систему налогообложения, так как не подала уведомление о переходе в установленный для этого срок (опоздала с подачей). Помимо этого, по мнению судов, компания вела себя недобросовестно. Такой вывод можно сделать исходя из того, что фактически деятельность организацией не менялась, но при этом перешла на упрощенную систему налогообложения, чтобы сэкономить на налогах. Вернуться на ОСН компания решила только из-за того, что контрагенты отказываются работать с компанией, использующей специальный налоговый режим.

Также Арбитражный суд указал, что поскольку процедура перехода на иной режим налогообложения имеет заявительный характер и является правом налогоплательщика, последний несет риски наступления негативных последствий в результате неуплаты налога, а также не проявления им необходимой добросовестности.

## 3. Исправление налоговых ошибок за прошлые периоды

[ВС РФ 12 апреля 2021 года разъяснил вопрос о том, когда можно исправлять прошлые налоговые ошибки в текущем периоде.](#)

**Суть дела:** ООО «Евроизол» в декларации по налогу на прибыль за 2018 год скорректировало свои налоговые обязательства, потому что выяснило, что переплатило налог в 2016 году. Налоговый орган с этим не согласился и указал, что нужно было подать уточненную декларацию за период, в котором была допущена ошибка, т.е. за 2016 год.

Суд первой инстанции согласился с Обществом. Но суды апелляционной и кассационной инстанции, напротив, согласились с налоговым органом и указали, что Обществу был известен период возникновения убытка и не было излишней уплаты налога.

Экономколлегия ВС РФ, рассмотрев дело, отменила акты апелляции и кассации, и поддержало налогоплательщика.

По мнению судей ВС РФ, при решении вопроса об исправлении ошибок прошлых налоговых периодов, значение имеет ее влияние на состояние расчетов с бюджетом, в случае, если ошибка не имеет негативных последствий, как в рассматриваемом случае, то перерасчет налога в текущем периоде допустим.

Кроме этого, судьи ВС РФ указали, что вопреки выводам судов апелляционной и кассационной инстанций, возможность перерасчета налоговой базы не ограничивается только случаями получения налогоплательщиком положительного финансового результата (прибыли) в периоде возникновения ошибки (искажения) и не обуславливается излишней уплатой налога исключительно в этот период,

поскольку такие ограничения не вытекают ни из буквального содержания 7 абзаца третьего пункта 1 статьи 54 Налогового кодекса, ни из телеологического толкования данной нормы.

#### 4. Особенности начисления пени при подаче заявления о зачете

[Налоговый орган не вправе начислять пени налогоплательщику, своевременно представившему заявление о зачете переплаты, за период после подтверждения ее наличия до фактического принятия должностными лицами налогового органа решения о ее зачете.](#)

**Судом была рассмотрена следующая ситуация:** Обществом 26 июля 2018 г. в налоговый орган представлена уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за отчетный период, 23 августа 2018 г. заявление о зачете суммы налога на прибыль организаций, излишне уплаченного в бюджет в счет предстоящих платежей по НДС, 24 октября 2018 г. налоговая декларация по НДС за 3 квартал 2018 г. По окончании камеральной проверки 26 октября 2018 г. (пятница) налоговый орган принял решение о зачете переплаты по налогу на прибыль организаций в счет текущих платежей по НДС, однако ввиду того, что начисленный по налоговой декларации за 3 квартал 2018 г. налог не был уплачен в установленный срок, а зачет подтвержденной переплаты по налогу на прибыль организаций в счет текущих платежей по НДС состоялся 29 октября 2018 г. (понедельник), но налоговый орган начислил обществу пени за несвоевременную уплату НДС за период просрочки.

Не согласившись с правомерностью начисления пени, общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании действий налогового органа незаконными и об обязанности налогового органа устранить допущенное нарушение прав и законных интересов общества.

Решением суда первой инстанции, оставленным без изменения постановлениями судов апелляционной и кассационной инстанций, в удовлетворении заявленных требований отказано. Судебная коллегия Верховного Суда Российской Федерации отменила названные судебные акты, признала действия налогового органа незаконными и обязала его устранить допущенные нарушения, обратив внимание на следующее:

Федеральный законодатель установил в гл. 11 НК РФ пеню как один из способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов (сборов, страховых взносов).

В силу положений пп. 1 и 2 ст. 75 НК РФ пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Согласно пп. 3 и 4 ст. 75 НК РФ пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога по день исполнения обязанности по его уплате включительно в процентах от неуплаченной суммы налога.

Из содержания приведенных положений следует, что пеня выступает мерой государственного принуждения, обеспечивающей реализацию публичного интереса в своевременном поступлении суммы налога в бюджет, – она стимулирует налогоплательщиков к добросовестной уплате причитающихся сумм налогов. Одновременно она является мерой имущественной (восстановительной) ответственности, призванной компенсировать ущерб, понесенный бюджетной системой в случаях, когда налоговая обязанность не была исполнена в срок. В последнем случае основанием взимания пени, по существу, выступает неправомерное оставление налогоплательщиком у себя суммы налога, подлежавшей уплате в бюджет, и пользование средствами казны.

Начисление пени за период организационного оформления решения о зачете должностными лицами налогового органа в ситуации, когда переплата является подтвержденной (завершена налоговая проверка или истек срок ее проведения), и налогоплательщиком заблаговременно (до наступления срока уплаты налога) представлено заявление о зачете, означало бы применение меры государственного принуждения к лицу, совершившему необходимые действия для исполнения своей налоговой обязанности, и при отсутствии с его стороны незаконного пользования средствами казны, что противоречит правовому режиму пени, установленному гл. 11 НК РФ.

Как следовало из материалов дела, общество заблаговременно (более чем за два месяца до наступления срока уплаты НДС) заявило о своем намерении использовать для исполнения предстоящей обязанности по уплате НДС определенный источник – переплату по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Таким образом, воля налогоплательщика на исполнение предстоящей обязанности по уплате НДС за счет переплаты по налогу на прибыль организаций была выражена в надлежащие сроки и заранее известна налоговому органу.

Дальнейшее отложение налоговым органом принятия решения о зачете подтвержденной переплаты вызвано организационными вопросами налогового администрирования, а не действиями налогоплательщика. Начисление пени за период после подтверждения переплаты до фактического принятия решения о зачете к налогоплательщику, своевременно представившему заявление о зачете переплаты, противоречит правовой природе данной меры государственного принуждения, определенной в гл. 11 НК РФ, как средства обеспечения исполнения налоговой обязанности, в связи с чем налоговый орган не должен был начислять пени за указанный период.

## **5. Дробление бизнеса в целях применения УСН недопустимо**

[Интересное дело об экономии бизнесмена на налогах, которое закончилось для него привлечением к ответственности, рассмотрел Арбитражный суд Западно-Сибирского округа.](#)

ООО «Запсиблифт-Сервис» (далее – ООО) обратилось с кассационной жалобой на решение нижестоящих судов. Так данное ООО обжаловало решение ИФНС о привлечении ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисления недоимки по НДС. Решениями суда первой инстанции и апелляционной инстанции требования ООО не были удовлетворены.

Все началась со следующих событий. ИФНС с 28.11.2017 проводилась выездная налоговая проверка в отношении ООО и Общества. 13.02.2018 ООО реорганизовалось в форме присоединения к Обществу. В ходе проведения данной выездной налоговой проверки налоговым органом были установлены признаки совершения налогового правонарушения.

Вышеупомянутое ООО и Общество были учреждены одним лицом – Дябденковым В.Н. При этом фактически осуществляемый вид деятельности ООО «Запсиблифт» - «Производство прочих строительно-монтажных работ»; Общества и ООО «Запсиблифт-Люкс» - «Предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования».

Общество с момента постановки на налоговый учет применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Инспекция, исходя из этого, сделала вывод о том, что данные организации являются взаимозависимыми в силу пп. 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ.

Таким образом, были сделаны выводы о том, что указанные лица являлись частью единого производственного процесса, направленного на достижение общего экономического результата, что разделение организаций носит формальный характер. В подтверждение данных выводов были приведены следующие аргументы:

- организации находились по одному адресу, совместно использовали места общего пользования, склад и т.д., но при этом затраты по аренде этого имущества несло только ООО «Запсиблифт»;
- несмотря на формальное разделение имущества организаций на основании соглашения об участии в совместном использовании имущества, данное имущество использовалось совместно;
- расчетные счета указанных организаций открыты в одних и тех же кредитных организациях одним должностным лицом в один день. При этом бенефициаром организацией по сведениям банка является Дябденков В.Н.;
- при осуществлении хозяйственно-финансовой деятельности использовались единые IP-адреса, единые контактные телефоны и сайт в интернете; фирменные бланки организацией идентичны и содержат одинаковую контактную информацию;
- осмотром установлено, что сотрудники указанных организаций совместно используют одни и те же помещения, территории. Кроме того, кадровое дело и бухгалтерия данных организаций также ведется совместно;
- показания работников свидетельствуют о ведении одной и той же деятельности по одинаковому адресу и под руководством одних и тех же управленцев.

Кроме этого, суды указали, что данное правонарушение совершено умышленно, поскольку должностные лица организаций знали о критериях ведения деятельности организаций. Также они знали о том, что эти критерии не соответствуют нормам налогового законодательства относительно упрощенной системы налогообложения; заблуждение исполнителей относительно того, кем выполняются работы (оказываются услуги). Суды сделали вывод о том, что противоправный характер действий выражается в сознательном исчислении организациями налогов с применением пониженной налоговой ставки по УСН.

Таким образом, по мнению АС Западно-Сибирского округа, суды пришли к правильному выводу о том, что налогоплательщик таким образом умышленно искажал факты деятельности указанных организаций для того, чтобы получить налоговую экономию. Иными словами, единственный учредитель организаций в данном случае создал схему «дробления бизнеса». Целью создания такой схемы, по мнению судов, явилась минимизация налоговых обязательств, а также недопущения превышения предельных размеров доходов для применения специального режима налогообложения в виде УСН.

## **6. Письмо ФНС по статье 54.1 арбитрам не указ**

[Предлагаем рассмотреть первую реакцию суда на «главное письмо года от ФНС».](#)

Само по себе дело банальное – ООО «Уральский лизинговый центр» оспаривало решение МИФНС № 40 по Республике Башкортостан. И претензии налоговиков были типичными для налоговых споров – необоснованная налоговая выгода через привлечение проблемных организаций. Это если коротко, а подробнее – там много разных негативных фактов. Суд подтвердил выводы налоговиков.

Компания с решением суда не согласилась и подала апелляционную жалобу. И вот тут самое интересное: в числе прочих фигурирует довод о неприменении налоговой реконструкции со ссылкой на громкое письмо ФНС о практике применения ст. 54.1 НК. Решение суда в апелляции устояло.

Вот что 18ААС указал в своем постановлении: *«Ссылка заявителя в апелляционной жалобе на письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ судом апелляционной инстанции не может быть принята во внимание, поскольку данное письмо не обладает признаками нормативного правового акта и не является обязательным для суда, рассматривающего спор».*



Чисто формально суд прав, ведь такие письма действительно носят только разъясняющий характер, а суд обязан руководствоваться нормами законодательства. И, если судить по тексту судебных актов, вовсе не это являлось главным основанием к отказу в применении налоговой реконструкции.

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

### **1. Уже с 1 июля в России появится Единый реестр видов контроля**

[С 1 июля 2021 года в России заработает Единый реестр видов государственного контроля \(надзора\). Постановление о порядке его формирования и ведения подписал Председатель Правительства Михаил Мишустин.](#)

Как сообщает Правительство РФ, новый реестр создается в рамках реформы контрольной (надзорной) деятельности. В него будут включена информация обо всех видах контроля (надзора) федерального, регионального и муниципального уровней, а также их описание. Важно отметить, что в реестре планируется указывать информацию о том, какие надзорные органы будут осуществлять конкретный вид контроля.

Данный реестр будет представлять собой большой набор данных. Эти данные в последующем будут использоваться различными информационными системами, в том числе и Единым реестром контрольных мероприятий и ведомственными информационными системами. Таким образом, планируется приведение совокупности данных о контроле в стране в единообразии.

Формирование данного реестра и использование информации из него позволит предотвратить как технические ошибки, так и нарушения, связанные с внесением в другие информационные системы неправильных или неправомерных сведений.

Кроме этого, информация из реестра будет доступна в интернете, что позволит предпринимателям посмотреть подробное описание каждого вида контроля. Благодаря этому предприниматели смогут улучшить свои знания о системе контрольно-надзорной деятельности, а также узнать, какие права и обязанности у них есть при осуществлении контроля (надзора) конкретным органом в отношении них. Это позволит предпринимателям наиболее эффективно подготовиться к проведению контрольно-надзорных мероприятий в отношении них.

### **2. Изменения в порядке обновления данных в ЕГРЮЛ**

[С 26 апреля 2021 года вступают в силу положения закона №350-ФЗ, которые меняют порядок обновления данных в ЕГРЮЛ.](#)

В соответствии с данными поправками, организации будут освобождены от обязанности представления в регистрирующий орган сведений об изменении наименования юридического лица, являющегося их участником, управляющей компанией либо держателем реестра акционеров. Это связано с тем, что данный федеральный закон предусматривает, что изменения в ЕГРЮЛ будут внесены автоматически. При внесении данных изменений даже не потребуется участие самого юридического лица.

Точно таким же образом данные ЕГРЮЛ об учредителе организации – юридическом лице будут обновляться сведениями о его правопреемнике, в следующих случаях:

- участник организации реорганизуется путем слияния или присоединения. При этом обязательно, чтобы он был единственным учредителем или участником другого юридического лица;
- участник реорганизуется путем преобразования.

Кроме этого, вступят в силу изменения, в соответствии с которыми будет увеличен установленный срок для уведомления регистрирующего органа об изменении сведений, включенных в ЕГРЮЛ или ЕГРИП (например, о смене руководителя организации). Данный срок составит 7 рабочих дней со дня обновления информации.

### **3. Минэкономразвития России утвердило 4 федеральных проекта для малого бизнеса**

[Министерство экономического развития опубликовало обновленный паспорт национального проекта «Малое и среднее предпринимательство \(МСП\) и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».](#)

#### **Речь идет о паспортах следующих федеральных проектов:**

- ✓ Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства. Одним из самых важных мероприятий данного проекта является введение переходного налогового режима. Сообщается, что данный налоговый режим будет вводиться с целью плавного изменения налоговой нагрузки на растущие субъекты МСП. Кроме этого, проект предусматривает большое количество мер финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (например, субъекты МСП смогут получать финансовую поддержку по программе льготного кредитования по ставке 7%);
- ✓ Создание Цифровой платформы с механизмом адресного подбора и возможностью дистанционного получения мер поддержки и специальных сервисов субъектами МСП и самозанятыми гражданами. Данный федеральный проект подразумевает создание единой цифровой экосистемы, содержащей комплексную актуальную информацию обо всех мерах и институтах поддержки субъектов МСП и позволяющей предпринимателю выбирать и получать дистанционно требующиеся ему меры поддержки. Планируется обеспечить дистанционный доступ к сформированному реестру оцифрованных региональных услуг организаций инфраструктуры поддержки МСП, органов власти, органов местного самоуправления и институтов развития; создание мобильного приложения для доступа к сервисам Цифровой платформы. Самое интересное, что в рамках данного федерального проекта планируется предоставление условий субъектам МСП для осуществления сбыта товаров, работ (услуг) с помощью агрегатора маркетплейсов на Цифровой платформе.
- ✓ Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса (предакселерация). Мероприятия данного проекта направлены на облегчение начала ведения предпринимательской деятельности, а также для помощи начинающим предпринимателям. Под начинающими предпринимателями понимаются вновь зарегистрированные и действующие менее одного года лица. При осуществлении данного проекта планируется упрощение «бумажной волокиты» путем сокращения представляемой субъектами МСП отчетности (в том числе и налоговой). Также будут обеспечены наиболее комфортные условия налогообложения для предпринимателей, использующих ПСН, УСН, а также перешедших с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
- ✓ Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами. Данный проект рассчитан на период до 2024 г. и включает в себя такие показатели, как количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (НПД), количество самозанятых граждан, получивших меры поддержки.

В перечень результатов реализации федерального проекта включены введение в постоянную эксплуатацию информационной системы, обеспечивающей налогообложение самозанятых граждан и постановку на учет в автоматическом режиме, внесение изменений в нормативные правовые акты, направленных на снятие ограничений для получения самозанятыми гражданами финансовой поддержки,

обеспечение предоставления сервисов и услуг по продвижению продукции, товаров, работ и услуг самозанятых граждан на льготных условиях, а также регистрации на коммерческих электронных площадках и прочее. Также приведены объемы финансового обеспечения проекта по годам реализации.

Проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» также рассчитан на период до 2024 года - планируется предоставить финансовую поддержку 9,40 тысячи начинающих предпринимателей.

#### **4. Принят упрощенный порядок получения вычетов по НДФЛ**

[20 апреля 2021 года закон, вносящий поправки об упрощении получения вычетов по НДФЛ в НК РФ, был подписан Президентом РФ и официально опубликован.](#)

Упрощенный порядок получения вычета действует:

- при покупке жилья;
- при погашении процентов по целевым займам (кредитам);
- при использовании индивидуальных инвестиционных счетов.

Теперь для получения вычетов (только тех, что указаны выше) нужно будет просто подать заявление в налоговый орган.

Заполнить заявление можно будет в личном кабинете налогоплательщика на [сайте ФНС России](#).

Суммы налоговых вычетов будут определяться на основании сведений, полученных налоговым органом в рамках обмена информацией с банками и налоговыми агентами.

Заявление будет рассматриваться налоговиками в течение 30 календарных дней. При обнаружении нарушений срок будет продлен.

Новый порядок, который стал следствием технологического прогресса, не только упростит жизнь самим налоговикам, но и налогоплательщикам – им больше не нужно будет заполнять декларации, собирать подтверждающие документы.

Упрощенный порядок предоставления налоговых вычетов будет применяться к правоотношениям по предоставлению налоговых вычетов, право на которые возникло у налогоплательщика с 01 января 2020 года.

#### **5. Россия расторгает Соглашение с Нидерландами**

[Правительство одобрило предложение о денонсации Соглашения об избежании двойного налогообложения с Нидерландами.](#)

До этого проводились переговоры с Нидерландами. Россия предложила такие же условия, которые были согласованы по аналогичным Соглашениям с Кипром, Люксембургом и Мальтой. Россия предложила внести изменения в Соглашение об избежании двойного налогообложения между странами в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов, поскольку существующее соглашение позволяет выводить прибыль из России, уплачивая налог по ставке в 2–3%, тогда как ставка в России значительно выше (в частности, для юрлиц - 15% по дивидендам и 20% по процентам).

Но это не устроило Нидерланды.

Денонсация может быть инициирована не позднее, чем за шесть месяцев до окончания календарного года.

То есть, в 2021 году Соглашение с Нидерландами продолжит действовать и, в случае денонсации, не будет применяться только с 2022 года.

Соответствующий проект федерального закона внесен в Госдуму.

## **6. Обновлена форма счета-фактуры в связи с нововведениями**

[Правительство РФ скорректировало формы и правила заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС, в связи с введением национальной системы прослеживаемости товаров с 1 июля 2021 года.](#)

Документ принят во исполнение другого [Постановления Правительства РФ «Об утверждении Порядка функционирования национальной системы прослеживаемости товаров»](#), проект которого находится только на стадиях проведения публичных обсуждений и антикоррупционной экспертизы (ID проекта - 02/07/03-21/00114620).

Так, в частности внесены изменения в форму счета-фактуры. В нее добавлена новая строка 5а, в которой будут указываться реквизиты (номер и дата составления) документа об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав, соответствующего порядковому номеру (порядковым номерам) записи в счете-фактуре. При необходимости можно указать и несколько подтверждающих документов.

В графе 11 будет указываться регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (сейчас просто – регистрационный номер таможенной декларации).

Еще добавляются графы 12, 12а и 13 для указания кода вида товара в соответствии с ТН ВЭД и регистрационного номера декларации на товары или регистрационного номера партии товара, подлежащего прослеживаемости. В отношении таких товаров нужно будет указать и их количественную единицу по ОКЕИ и количество товара.

В приложения о книгах учета счетов-фактур, книгах продаж и покупок также вносятся поправки, предусматривающие введение прослеживаемости.

Напомним, что Национальная система прослеживаемости товаров находится в режиме тестирования с 01 июля 2019, а с 01 июля 2021 становится обязательной (Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ).

Участники оборота товаров, подлежащих прослеживаемости, будут обязаны представлять в налоговый орган соответствующий ежеквартальный отчет и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.

Данные будут проверяться налоговыми органами в ходе камерального контроля.

Введение НСПТ осуществляется для исключения схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей, а также подтверждения законности оборота товаров и обеспечения контроля за связанными с ним операциями.

Сейчас в перечне прослеживаемых содержатся только некоторые товары. Но для снижения доли нелегальной продукции в РФ планируется к 2024 году создать систему сплошной маркировки и прослеживаемости товаров.

## VI. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ

### 1. ФНС России представила блокчейн платформу

[Последние тенденции в применении информационно-телекоммуникационных технологий в налоговом администрировании обсудили на совместном вебинаре Внутривосточной организации налоговых администраций \(IOTA\) и Межамериканского Центра налоговых администраций \(CIAT\), который прошел в формате видеоконференции.](#)

Новая технология обеспечивает простой и прозрачный процесс льготного кредитования. Платформа автоматизирует проверку данных, которые представляют налогоплательщики в кредитную организацию, обеспечивает размещение сведений на платформе о заключенных кредитных договорах (соглашениях), а также информационный обмен информацией, необходимой участникам информационного взаимодействия.

Платформа представляет собой децентрализованную систему, построенную на принципах микросервисной архитектуры. Основными ее компонентами являются узлы (ноды) распределенного реестра для обеспечения инфраструктуры системы, записи и хранения данных о транзакциях в реестре.

### 2. Формирование справочника крупнейших налогоплательщиков-физлиц

[Приказом от 14 апреля 2021 г. № ЕД-7-22/342@ ФНС России утвердила порядок формирования и ведения справочника крупнейших налогоплательщиков – физлиц.](#)

Основной целью создания и ведения справочника является повышение оперативности обработки и достоверности информации, необходимой для решения таких задач налогового администрирования, как сбор сведений по таким налогоплательщикам, автоматизация процесса их учета, формирования аналитических таблиц по ним на основе информационного ресурса «Расчеты с бюджетом», а также формирования и представления информации, отражающей состояние их расчетов с бюджетом.

## VII. ВАЖНЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ

### 1. О заполнении платежных поручений в 2021 году

[С 2021 года изменились банковские реквизиты, на которые компании переводят налоги, взносы и другие подконтрольные налоговикам платежи.](#)

Но ФНС объявила переходный период до 30 апреля 2021 года и разрешила указывать в платежках старые реквизиты. В этот период банки должны принимать деньги на счета обоих видов — и старые банковские, и новые казначейские.

На сайте ФНС России в разделе «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности» доступен сборник - [«Реквизиты для заполнения отчетности и расчетных документов»](#).

**Важно!** Старые реквизиты на уплату налогов будут действовать до 30 апреля 2021 года включительно. При отправке платежей по старым реквизитам после 1 мая 2021 года деньги попадут в невыясненные, а платежное поручение придется уточнять.