

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», декабрь 2020

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Упрощение получения налоговых вычетов покупателям недвижимости и ценных бумаг.....	2
2. «Обмен тайнами» между ЦБ РФ и ФНС России.....	2
3. Налогообложение криптовалюты.....	3
II. МИНФИН РОССИИ.....	3
1. Аренда и самозанятость.....	3
2. Совмещение УСН и ЕНВД.....	3
3. Документы хранить 4 года.....	4
4. Разъяснения о налогах.....	4
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	5
1. Новые формы сообщений.....	5
2. Новая форма заявления для патента и сроки его выдачи.....	5
3. Утверждены важные перечни.....	5
4. Позиция Конституционного суда РФ.....	6
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	6
1. Обоснованность налоговой выгоды.....	6
2. Цена без НДС.....	7
3. Неверный коэффициент.....	7
4. Новогодняя премия и страховые взносы.....	8
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	8
1. Удаленка.....	8
2. Досудебное обжалование решений надзорных органов.....	9

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Упрощение получения налоговых вычетов покупателям недвижимости и ценных бумаг

[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»](#)

Законопроектом предлагается упростить порядок получения налогоплательщиками следующих налоговых вычетов: имущественных - по расходам на приобретение жилья и погашение процентов по целевым займам (кредитам); инвестиционных - по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, а также автоматизировать процессы налогового администрирования в данной части.

Упрощенный порядок получения указанных налоговых вычетов предполагает бесконтактное взаимодействие налогоплательщиков - физических лиц с налоговыми органами посредством использования интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» и автоматизированную проверку налоговым органом права налогоплательщика на получение налогового вычета за счет использования возможностей автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы.

То есть, отпадет необходимость в заполнении декларации и подачи подтверждающих документов. Что, в первую очередь, сократит сроки проверки документов.

2. «Обмен тайнами» между ЦБ РФ и ФНС России

[Законопроект «О внесении изменений в статьи 86 и 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Цель законопроекта - обеспечение возможности налоговых органов получать от Банка России документы и сведения, в том числе составляющие банковскую тайну и персональные данные, а также включение Банка России в число субъектов, которые вправе получать от налоговых органов документы и сведения, составляющие налоговую тайну.

Получение ФНС России сведений об операциях по счетам кредитных организаций, открытых в территориальных учреждениях Банка России, об операциях по счетам клиентов банков, а также отчетности кредитных и некредитных финансовых организаций, предусмотренной нормативными актами Банка России, послужит мощным индикатором в целях применения риск-ориентированного подхода при отборе объектов для налогового контроля и будет являться дополнительным препятствием нанесению ущерба бюджету Российской Федерации со стороны налогоплательщиков, злоупотребляющих своим правом.

Банк же России сможет получить не только бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность, но и сведения о доходах и счетах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, информацию о сомнительных операциях, об имуществе юридических и физических лиц, объектах начисленных и уплаченных налогов (сборов) и задолженности перед бюджетом клиентов кредитных и некредитных финансовых организаций, учредителей (участников), аффилированных лиц кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, эмитентов ценных бумаг, поручителей, гарантов, что является необходимым при проведении оценки их финансового состояния и проверки достоверности информации, предоставляемой кредитными и некредитными финансовыми организациями Банку России.

Данные нововведения требуются для осуществления более качественного надзора.

3. Налогообложение криптовалюты

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

Комитет Госдумы по финансовому рынку рекомендовал нижней палате парламента принять в первом чтении законопроект о введении в Налоговый кодекс норм о налогообложении в сфере обращения криптовалют.

Согласно законопроекту, цифровая валюта признается имуществом, при этом доходы от операций с цифровой валютой будут облагаться налогом на прибыль или НДФЛ. Цифровая валюта не будет подлежать амортизации, а осуществление операций, которые связаны с ее обращением, не будет признаваться объектом обложения НДС. ФНС получит право при установлении признаков, которые указывают на возможное нарушение законодательства, истребовать у кредитных организаций выписки по счетам физлиц, использовавшихся в связи с проведением операций с цифровой валютой. Стоит отметить, что для этого потребуются согласие главы или замглавы вышестоящего налогового органа или ФНС.

Документом также предусматривается, что россияне и постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства, российские компании, их филиалы и представительства, а также международные организации, созданные на территории России, которые имеют право распоряжаться цифровой валютой, учитываемой на электронных кошельках, будут обязаны сообщать в ФНС о таком праве, обороте средств и остатке, если сумма поступлений или списаний цифровой валюты за год составит более 600 тысяч рублей.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Аренда и самозанятость

[Письмо Минфина от 30.11.2020 № 03-11-11/104183](#)

Если гражданин, в т.ч. ИП, сдает в аренду нежилые помещения (например, офисы), применять НПД он не вправе.

Так как этот вид деятельности входит в число запретных в рамках самозанятости. В частности, объектом обложения НПД не признаются доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество. Исключение сделано только для сдачи в аренду жилых помещений.

Соответственно, если гражданин сдает внаем, например, квартиру, с арендных доходов он может платить налог на профдоход. А вот при сдаче в аренду офисных или складских помещений – нет.

2. Совмещение УСН и ЕНВД

[Письмо Минфина от 20.11.2020 № 03-11-06/2/101387](#)

Итак, в связи с прекращением действия ЕНВД с 1 января 2021 года, организации вправе перейти, в том числе, на УСН. При этом если организация совмещает ЕНВД и УСН, то в отношении деятельности, по которой применяется ЕНВД, с 1 января 2021 года она считается перешедшей на УСН. К такому выводу пришел Минфин в письме от 20.11.2020 № 03-11-06/2/101387. Как следует из письма ФНС от 21.08.2020 № СД-4-3/13544@, снятие с учета организаций и предпринимателей, состоящих на учете в ИФНС в качестве плательщиков ЕНВД, с 1 января 2021 года осуществляется автоматически. При этом, организация, состоящая на учете в качестве плательщика ЕНВД, вправе подать в заявление о переходе на иной специальный налоговый режим. В том случае, если организация не уведомит ИФНС о переходе на иной специальный налоговый режим, то с 1 января 2021 года, она признается плательщиком, применяющим общий режим налогообложения. Однако, если организация совмещает УСН и ЕНВД, надо учитывать следующее: на УСН

переводится вся предпринимательская деятельность организации в целом, а не какой-либо ее вид. Таким образом, с учетом разъяснений Минфина в письме от 20.11.2020 № 03-11-06/2/101387, следует, что с 1 января 2021 года организация вправе применять УСН в отношении деятельности на ЕНВД автоматически без представления каких-либо дополнительных заявлений.

3. Документы хранить 4 года

[Письмо Минфина от 16.11.2020 № 03-02-08/99520](#)

В своем письме от 16.11.2020 № 03-02-08/99520 Минфин уточнил, в течение какого времени налоговые органы могут проверить ИП, прекратившего деятельность, и сколько лет бывший предприниматель обязан хранить документы. Ведомство напоминает, что в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При этом НК РФ не содержит запрета на проведение выездных налоговых проверок физических лиц, прекративших деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей. Кроме того, согласно позиции Конституционного суда, налоговому контролю и привлечению к ответственности за правонарушения подлежат как организации, так и физические лица независимо от приобретения либо утраты ими специального правового статуса, например, ИП. Хранить документы с данными бухгалтерского и налогового учета, иные документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов (в том числе подтверждающие получение доходов, осуществление расходов), организации и ИП обязаны в течение 4 лет.

4. Разъяснения о налогах

[Письма Минфина от 27.11.2020 № 03-02-07/1/103664, № 03-02-07/1/103704](#)

Минфин в письмах от 27.11.2020 № 03-02-07/1/103664, № 03-02-07/1/103704 рассказал, чем его ответы на письменные запросы организаций и предпринимателей по вопросам применения налогового законодательства отличаются от госуслуг, оказываемых гражданам и организациям.

Первое отличие заключается в том, что круг лиц, которые имеют право на получение государственной услуги и муниципальной услуги, гораздо уже, чем круг лиц, имеющих право на получение разъяснений о налогах и сборах.

В связи с этим утверждение о том, что разъяснения Минфина являются государственной муниципальной услугой, противоречит нормам Налогового кодекса и бесосновательно сужает круг лиц, имеющих право на разъяснения.

Во-вторых, отличен и механизм дачи разъяснений. Так, в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» государственная услуга предоставляется на основании запроса конкретного лица. Разъяснения же предоставляются не только на основании запроса конкретному участнику налоговых отношений, но и неограниченному кругу таких участников. Разъяснения о применении законодательства о налогах и сборах, которые дают налоговики, как правило, подготавливаются с участием ФНС или Минфина и доводятся до сведения ИФНС на местах. На основании изложенного Минфин пришел к выводу, что давая разъяснения по вопросам применения налогового законодательства, он не оказывает ни государственных, ни муниципальных услуг.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Новые формы сообщений

[Приказ ФНС от 04.09.2020 № ЕД-7-14/632@](#)

С 25 декабря будут действовать новые формы. Старые отменяются.

ФНС своим приказом утвердила новые формы сообщений: о создании на территории РФ обособленных подразделений, кроме филиалов и представительств; об обособленных подразделениях на территории РФ, через которые прекращается деятельность организации; о наделении обособленного подразделения, которому открыт счет в банке, полномочиями начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц. Кроме перечисленных форм, утвердили форму уведомления о выборе ИФНС для постановки на учет организации по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, если они находятся в одном муниципальном образовании. Выбор ответственного подразделения позволяет сдавать отчетность в одну инспекцию за несколько обособленных подразделений.

2. Новая форма заявления для патента и сроки его выдачи

[Письмо ФНС от 11.12.2020 № СД-4-3/20508@](#)

С 2021 года перечень видов деятельности, в отношении которых можно применять ПСН, значительно расширится. В связи с этим в скором времени форма заявления о переходе на ПСН будет обновлена.

Налоговая служба направила для использования рекомендованную форму заявления. До официального утверждения нового бланка лучше использовать именно ее. Поскольку в рекомендованном ФНС бланке учтены все многочисленные ПСН-изменения.

Напомним, что ИП, желающие начать применять ПСН с 01.01.2021, соответствующее заявление могут подать до 31 декабря включительно.

Кроме того, налоговая служба в [Письме от 04.12.2020 № СД-4-3/19994](#) сообщает, что в течение ближайших трех месяцев ИП, изъявившие желание перейти на ПСН, будут получать свои патенты почти моментально.

По общему правилу выдать ИП-заявителю патент должны в течение 5 рабочих дней со дня получения соответствующего заявления.

Такие действия предпринимаются для смягчения перехода с отмененного ЕНВД. Поэтому объявлено, что по заявлениям на получение патента, направленным до 31.03.2021, ИФНС должна выдать патент или уведомление об отказе в выдаче патента не позднее дня, следующего за днем получения заявления по ТКС и через Личный кабинет ИП.

Кстати, на то, чтобы подать заявление о переходе на ПСН с 01.01.2021, у предпринимателей есть еще целых две недели.

3. Утверждены важные перечни

[Приказ Федеральной налоговой службы от 03.11.2020 № ЕД-7-17/789@ «Об утверждении Перечня иностранных государств \(территорий\), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами»](#)

[Приказ Федеральной налоговой службы от 03.11.2020 № ЕД-7-17/788@ «Об утверждении Перечня государств \(территорий\), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»](#)

Зарегистрированы они 09.12.2020. В списках 63 и 79 государств соответственно, а также десяток территорий.

4. Позиция Конституционного суда РФ

[Информации ФНС России «Конституционный Суд РФ сформулировал новые правовые позиции по налогообложению недвижимого имущества»](#)

Речь идет о следующих правовых позициях:

- применение кадастровой стоимости как налоговой базы по налогу на имущество организаций не предусматривает ее увеличение на сумму НДС. Определение в качестве кадастровой рыночной стоимости объекта недвижимого имущества для дальнейшей его эксплуатации без реализации этого имущества не создает объект обложения НДС;
- включение объекта налогообложения в ежегодно формируемый субъектом РФ перечень имущества, налоговая база по которому определяется исходя из кадастровой стоимости, должно основываться на его характеристиках, а не только на правовом режиме занимаемого им земельного участка;
- суд отказал в принятии к рассмотрению жалобы на Закон Москвы от 19.11.2014 № 51, который не устанавливает налоговую льготу на имущество для физических лиц, аналогичную льготе для организаций. Суд указал, что налоговые льготы не относятся к обязательным элементам налогообложения. Сама льгота адресована определенной категории получателей, и ее установление относится к прерогативе законодателя.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Обоснованность налоговой выгоды

[Определение судьи ВС РФ Завьяловой Т.В. от 10.12.2020 по делу № А76-2493/2017](#)

В ходе налоговой проверки установлено неправомерное применение Обществом вычетов по НДС.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали в удовлетворении требования Общества. По мнению судов, налоговым органом установлено создание Обществом и взаимозависимыми с ним лицами (контрагентами «первого звена») схемы, при которой часть денежных средств, перечисленных Обществом в счет оплаты товаров (услуг), направлялась реальным поставщикам (исполнителям), а часть перечислялась на расчетные счета организаций, обладающих признаками анонимных структур, и впоследствии перечислялась на расчетные счета подконтрольных Обществу организаций, также не осуществляющих реальную хозяйственную деятельность, затем возвращаясь Обществу под видом займов. При этом Общество осуществляло хозяйственную деятельность в рамках группы компаний, в которой действовал отлаженный механизм деятельности входящих в нее организаций. Создание такой структуры позволило Обществу осуществлять контроль и влиять на экономические результаты деятельности организаций, что привело к получению необоснованной налоговой выгоды.

Кассационный суд (УО) требования Общества удовлетворил в части. Инспекции указано, что ею не опровергнуты обстоятельства, свидетельствующие о том, что спорные контрагенты являлись действующими юридическими лицами, имеющими трудовые и иные ресурсы с возможностью самостоятельного исполнения работ (оказания услуг) во взаимоотношениях с налогоплательщиком; не опровергнут факт

проведения тех видов работ, по которым Обществом заявлены вычеты, в отсутствие установленного факта, подтверждающего участие иных лиц, выполнивших спорный объем работ; не опровергнуто фактическое получение налогоплательщиком результатов работ на спорную сумму; не обозначена необходимость предъявления Обществом повышенных мер проверки контрагентов при наличии стандартного объема информации из публичных источников.

Налоговый орган обратился в ВС РФ с кассационной жалобой, указав, что суд округа при рассмотрении дела вышел за пределы своих полномочий, предусмотренных ст. 286 АПК РФ. Суд округа указал на необходимость доказывания нового обстоятельства - фактического отсутствия товара и принятых работ в спорных суммах, которое, по его мнению, не было доказано налоговым органом. Но при рассмотрении дела суды первой и апелляционной инстанций установили круг обстоятельств, которые в совокупности свидетельствовали о создании налогоплательщиком схемы незаконного возмещения НДС из бюджета. Обстоятельство, на которое указывает суд округа, само по себе не может иметь преопределяющего значения и опровергать выводы налогового органа и судов относительно незаконности возмещения НДС.

Доводы и ссылки налогового органа посчитали заслуживающими внимания.

2. Цена без НДС

[Определение ВС РФ по делу № А24-5838/2019 от 01.12.2020](#)

ООО «Камчатская строительная компания» заключила соглашение на строительство здания, цена была согласована без НДС. Из-за этого многомиллионные расходы по уплате налогов легли на подрядчика, который был на «упрощенке». Он это оспорил. Но безуспешно.

По общему правилу возможность увеличения цены сделки и дополнительного взыскания сумм НДС с покупателя в случае неправильного учета налога продавцом при формировании окончательного размера цены договора допускается только в случаях, когда такая возможность согласована обеими сторонами договора, либо предусмотрена нормативными правовыми актами.

При рассмотрении настоящего дела судами установлено, что цена договора является твердой, договор не содержит положений о возможности ее увеличения в связи с изменением налоговых обязательств исполнителя. Закон, который устанавливает обязательность пересмотра договорной цены в рассматриваемой ситуации, отсутствует.

3. Неверный коэффициент

[Верховный суд рассмотрит в январе спор, касающийся применения коэффициента 12,5 для расчета предельного размера процентов по контролируемой задолженности для целей ст. 269 НК РФ при осуществлении лизинговой деятельности. \(Определение ВС РФ от 01.12.2020 № 305-ЭС20-16100 по делу № А40-123840/2019\)](#)

Между Обществом и взаимозависимой иностранной компанией были заключены соглашения о выдаче займов в российских рублях и иностранной валюте, по которым Общество выплачивало проценты. При этом Общество при исчислении налога на прибыль применяло повышенный коэффициент 12,5 к соотношению заемного и собственного капитала, в связи с чем не нормировало проценты по правилам ст. 269 НК РФ в рамках контролируемой задолженности перед иностранным займодавцем. Тем не менее, инспекция посчитала коэффициент необоснованным, так как Общество осуществляло не только лизинговую деятельность. В этой связи Инспекция переклассифицировала разницу между предельными и фактическими процентами в дивиденды и доначислила Обществу сумму налога с доходов иностранной организации от источников в РФ, а также пени и штраф.

ВС РФ же указал, что заключение Обществом иных, сопутствующих лизинговой деятельности, договоров и получение доходов по ним было необходимо для надлежащего исполнения обязательств Общества в качестве лизингодателя и обусловлено основным видом деятельности Общества. К тому же инспекция отказала по формальным основаниям, не произведя расчет действительных налоговых обязательств.

Таким образом, следовало исследовать доходы поквартально.

4. Новогодняя премия и страховые взносы

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.10.2020 № А27-469/2020](#)

Премия к новогодним праздникам освобождается от уплаты страховых взносов, если при этом соблюдается ряд условий.

Изучим постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.10.2020 № А27-469/2020. Организация выплатила премию своим сотрудникам к Новому году из нераспределенной прибыли. Сумма выплат была одинаковой для всех. Страховые взносы не в бюджет не выплачивались. Пенсионный фонд провел проверку, доначислил взносы и оштрафовал фирму. По мнению проверяющих, выплаты производились в рамках трудовых отношений. Фирма подала на ПФР в суд. Суд встал на сторону организации. По мнению арбитров, наличие трудовых отношений между работодателем и сотрудниками не говорит о том, что все выплаты в их пользу являются оплатой труда. Деньги были выплачены одновременно, а сумма не зависела от квалификации сотрудника, сложности, условий, качества и количества выполняемой им работы. Поэтому взносы платить не нужно. Для того чтобы избежать споров, нужно издать локальный нормативно-правовой акт, из которого должно быть ясно, что выплачиваемые средства не являются вознаграждением за труд.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Удаленка

[Федеральный закон от 08.12.2020 № 407-ФЗ затрагивает все сферы общественной жизни](#)

Президент России Владимир Путин подписал закон об удалённой работе. Федеральный закон от 08.12.2020 № 407-ФЗ вносит в Трудовой кодекс поправки, которые уточняют порядок дистанционной работы.

Документ вводит понятия удалённой, временной дистанционной и периодически выполняемой дистанционной работы. При этом временная «дистанционка» не должна длиться более полугода. Если исполнять свои обязанности работник не может по независящим от обеих сторон причинам, ему должны определить плату за простой.

В чрезвычайной ситуации работодатель вправе перевести сотрудников на удалённую работу без их на то согласия. В таком случае он берёт на себя затраты по обеспечению их необходимым для работы оборудованием. Зарплата на удалёнке при том же объёме обязанностей должна остаться прежней. Закон также регулирует основания для увольнения при дистанционной работе.

Вместо прогула документ вводит такое основание, как невыход на связь с начальством в течение двух рабочих дней подряд без уважительной причины. Закон также предусматривает более широкое использование электронного документооборота, включая оформление трудовых отношений без бумажных договоров. В то же время у работника и работодателя есть право потребовать физическую копию любого документа. Закон вступит с 1 января 2021 года.

2. Досудебное обжалование решений надзорных органов

[Постановление Правительства РФ от 05.12.2020 № 2029](#)

К эксперименту по досудебному обжалованию решений надзорных органов присоединятся ещё 16 ведомств. Речь идет и о ФНС.

Жалобы на решения по видам контроля, предусмотренным в эксперименте, можно будет подавать через портал госуслуг.

Жалобу гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, необходимо заверить простой электронной подписью, в то время как для организации потребуется усиленная квалифицированная электронная подпись. Пошлина за подачу заявления не взимается.

Эксперимент по досудебному обжалованию стартовал в августе 2020 года и проводится на добровольной основе.

Цель проекта обеспечение прозрачности в работе государственных органов, а также сокращение издержек для бизнеса.