

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», февраль 2021

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Повышение эффективности налоговой системы.....	2
2. Предлагается изменить законодательство по взносам в ПФР и ФСС.....	3
3. О налогообложении доходов от операций с криптовалютами.....	4
4. Заявительный порядок возмещения НДС.....	5
5. Налоговый мониторинг и система внутреннего контроля.....	5
6. Правила блокировки счетов изменятся.....	6
7. Физлицам могут отменить пени по налогу на имущество.....	6
8. Уточняются сроки и место хранения документов, полученных аудиторами.....	7
II. МИНФИН РОССИИ.....	7
1. Излишне удержанный НДФЛ нужно вернуть.....	7
2. НДФЛ при выплате штрафов и неустоек по гражданско-правовому договору.....	7
3. Обязательное уменьшение уставного капитала и база по налогу на прибыль.....	8
4. Взносы без доходов и работников.....	8
5. «Самозанятый» сам платит пенсионные взносы.....	9
6. Как применять льготную ставку по СИДН с Кипром, Мальтой и Люксембургом.....	9
7. IT-компаниям пойдут на встречу.....	10
8. Когда «упрощенщики» и ИП на патенте должны выставлять счета-фактуры.....	10
9. Освобождение от НДС в рамках налогового маневра в IT-отрасли.....	11
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	11
1. Обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ.....	11
2. Изменения в декларации по ЕСХН.....	12
3. Обмен информацией с ФАС России.....	12
4. Нарушение инспекцией сроков ≠ признание решения недействительным.....	13
5. Корректировочный счет-фактура для исправления ошибки в цене товара.....	14
6. Порядок предоставления налоговых льгот по транспортному и земельному налогу.....	14
7. Уплата авансов по прибыли в 1 квартале 2021 г.....	15
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	15
1. Покупатели продукции организации-банкрота имеют право на вычет НДС.....	15

2. Согласованность действий.....	16
3. Арендатор и ремонт.....	17
4. Истребованию документов при камералках со ссылкой на ст. 54.1 НК РФ.....	17
5. Кто платит за негативное воздействие на окружающую среду.....	18
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	18
1. Изменения в Налоговый Кодекс РФ.....	18
2. Утвердить бухотчетность в «АО» и «ООО» можно заочно.....	19
3. Лицензии на продажу алкоголя продлил еще на год.....	19
4. С 1 февраля в чеке должно указываться точное наименование товара.....	19
5. Вступили в силу новые правила налогообложения земельных участков.....	20
6. Минэкономразвития поможет резидентам ОЭЗ.....	21
7. Расширен периметр инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций.....	21
VI. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ.....	22
1. ФНС создает единую систему мониторинга действующих налоговых льгот.....	22
2. ИП можно зарегистрировать из мобильного приложения «Личный кабинет ИП».....	22
3. Регистрация ККТ можно и на сайте ФНС.....	23
4. ИП можно будет регистрировать быстрее.....	23
5. Актуализирован Единый реестр субъектов МСП - получателей поддержки.....	24
6. Мобильное приложение «Реестр ЗАГС».....	24
7. Сервис ФНС России собирает данные о покупках физлиц.....	24

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Повышение эффективности налоговой системы

[Минфин России подготовил законопроект для выполнения положений основных направлений налоговой политики на 2021-2023 годы](#)

Минфин РФ подготовил законопроект для выполнения положений основных направлений налоговой политики на 2021—2023 годы. Об этом сообщили в министерстве, отметив, что речь идет о ряде новаций по совершенствованию налогового администрирования и международного налогообложения.

«Законопроект содержит как меры поддержки некоторых пострадавших отраслей, так и меры, направленные на повышение эффективности налоговой системы и собираемости налогов без увеличения фискальной нагрузки для населения и бизнеса, — прокомментировал статс-секретарь — замминистра финансов Алексей Сазанов. — Предлагается ряд новаций по совершенствованию налогового администрирования и международного налогообложения, результативности инвестиционных налоговых льгот. Также предусмотрена донастройка законодательства по отдельным налогам и сборам, упрощение процедур».

Вот основные изменения:

- освобождение от предоставления 3-НДФЛ при продаже имущества, находившегося в собственности менее минимального предельного срока владения, при условии, что сумма налоговых вычетов от продажи (250 000 рублей или 1 млн. рублей) превышает доходы;
- отмена с 1 января 2023 года налогового декларирования объектов, налоговой базой по которым выступает кадастровая стоимость: уплата налога будет производиться на основании данных Росреестра и в порядке, аналогичном транспортным и земельным налогам;
- введение - для упрощения администрирования - беззаявительного порядка предоставления льгот по земельному налогу для малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока;
- освобождение детей-инвалидов (их представителей) от уплаты пошлины при обращении в суды общей юрисдикции или получении нотариальных услуг;
- расширение перечня налогооблагаемых доходов иностранных компаний, полученных от российских источников, что необходимо для приведения норм Налогового кодекса в соответствие с практикой применения соглашений об избежании двойного налогообложения;
- в рамках запущенной работы по повышению эффективности предоставляемых налоговых льгот предусмотрено ограничение суммы налоговых расходов по НДС для региональных инвестиционных проектов стоимостью финансирования конкретного проекта;
- применение понижающего коэффициента по НДС для компаний, добывающих трудноизвлекаемые запасы природного газа из залежей березовской свиты по аналогии с налоговым стимулированием разработки туронских залежей, отдельные характеристики которых практически идентичны;
- продление действия до 2023 года пониженной ставки налога на имущество для организаций железнодорожной инфраструктуры;
- уточнение условий для получения обратного акциза на этан и СУГ с 1 января 2022 года;
- донастройка демпферного механизма по результатам обсуждения с нефтяными компаниями ситуации на топливном рынке и ценовой конъюнктуры на мировых рынках – предлагается корректировка в 2024 году индикативных цен бензина и дизельного топлива для расчёта демпфера, предусматривающая их индексацию на 1%;
- проведение ежегодной плановой индексации акцизов в 2024 году на уровень инфляции 4%;
- сохранение по инициативе субъектов РФ до 2024 года действующего 50%-ого ограничения на перенос убытков при исчислении налога на прибыль, что позволит повысить сбалансированность региональных бюджетов и компенсировать предусмотренное на аналогичный период перераспределение данного налога из регионального в федеральный бюджет;
- перенос для организаций культуры сроков уплаты налога на прибыль за 2020-2021 годы на март 2022 года с освобождением их в указанный период от уплаты аванса по этому налогу.

2. Предлагается изменить законодательство по взносам в ПФР и ФСС

[Законопроект № 1115653-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам совершенствования индивидуального \(персонифицированного\) учета в системе обязательного пенсионного страхования, порядка представления отчетности и исполнения других обязанностей страхователями по обязательному социальному страхованию»](#)

Правительство внесло в Госдуму законопроект № 1115653-7 с поправками в Федеральные законы о персонифицированном учете, обязательном социальном страховании от несчастных случаев и профзаболеваний и дополнительных взносах на накопительную пенсию.

Наиболее значимые поправки касаются порядка представления отчетности в ПФР и ФСС.

Теперь представитель ИП или ЮЛ сможет использовать не только нотариальную, но и доверенность в форме электронного документа, подписанного ЭЦП доверителя.

Изменяется критерий численности, при которой можно сдавать отчеты в бумажной форме. Если раньше отчетность сдавалась только в электронном виде при численности от 25 человек, то теперь – от 10 человек.

Также предусматривается, что взносы в ФСС разрешат платить за третьих лиц. Сейчас по взносам на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний такой возможности нет, она предусмотрена только по взносам, которые администрируются налоговой службой.

3. О налогообложении доходов от операций с криптовалютами

[Законопроект № 1065710-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(в части налогообложения цифровой валюты\)»](#)

Данный законопроект был внесен в парламент Правительством РФ еще в декабре прошлого года, в настоящий момент принят Государственной Думой в первом чтении и ожидает поправок в срок до 18.03.2021г.

Новыми нормами предлагается признать цифровую валюту неамортизируемым имуществом.

Также предусматривается обязанность граждан (включая иностранцев с видом на жительство в России и постоянно проживающих на ее территории), организаций (в том числе филиалов и представительств иностранных компаний, созданных на территории России), имеющих право распоряжаться цифровой валютой, сообщать в ФНС о праве распоряжаться цифровой валютой, учитываемой на кошельках, обороте средств и остатке, в случае если сумма поступлений или списаний цифровой валюты за календарный год превышает сумму, эквивалентную 600 тыс. рублей.

Порядок определения рыночной цены цифровой валюты установит ФНС России. Сообщение о праве распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, отчет об операциях и об остатках цифровой валюты необходимо будет представить в налоговый орган не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным. Первым отчетным периодом предполагается сделать 2021 год.

Вводятся новые штрафы:

- за непредставление в установленный срок в налоговый орган сообщения о получении права распоряжаться цифровой валютой, отчета об операциях с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты предусмотрен штраф в размере 50 тыс. руб.;
- за непредставление отчета об операциях с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты или предоставление недостоверных сведений в таком отчете предусмотрен штраф в размере 10% от наибольшей из двух сумм в рублевом эквиваленте - суммы поступления цифровой валюты или суммы списания цифровой валюты, информация о которых не была представлена за соответствующий календарный год;
- за неуплату или неполную уплату сумм налога в результате невключения в налоговую базу доходов от операций, расчеты по которым осуществлялись с использованием цифровой валюты, предусмотрен штраф в размере 40% от суммы неуплаченного налога в части таких операций.

Налоговый орган сможет получить из банка выписки по операциям на счетах физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, справки о переводах электронных денежных средств при установлении признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, если операции на счетах в банке связаны с операциями по переводу цифровой валюты.

Законопроекту еще предстоит пройти два чтения: Совет Федерации и передачу на подписание президенту РФ, где в него могут быть внесены поправки.

Уже известно, что Комитет Госдумы по бюджету и налогам при доработке проекта ко второму чтению намерен уточнить, какие операции освобождаются от НДС и кто обязан сообщать налоговикам о

получении права распоряжаться цифровой валютой, представлять отчеты об операциях с ней и о ее остатках.

4. Заявительный порядок возмещения НДС

[Проект Приказа ФНС России «Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых при заявительном порядке возмещения налога на добавленную стоимость и акциза при проведении налогового мониторинга»](#)

В настоящий момент проходит публичное обсуждение проекта Приказа ФНС России «Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых при заявительном порядке возмещения налога на добавленную стоимость и акциза при проведении налогового мониторинга», который, вероятно, вступит в силу в октябре этого года.

ФНС напоминает, что с 1 июля 2021 года участники налогового мониторинга получают право на возмещение НДС и акциза в заявительном порядке.

Воспользоваться этим правом налогоплательщики смогут без предоставления банковской гарантии или договора поручительства. Причем срок для реализации своего права увеличен с пяти дней до двух месяцев со дня подачи налоговой декларации.

Именно в связи с этими изменениями и потребовалось разработать форму заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (акциза). Так как необходима стандартизация и цифровизация взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

5. Налоговый мониторинг и система внутреннего контроля

[Проект Приказа ФНС России «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»](#)

Сейчас проходит экспертиза проекта Приказа ФНС России «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля».

Требования к организации системы внутреннего контроля, утвержденные приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@, не соответствуют положениям пункта 7 статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации в редакции проекта федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового мониторинга».

Система внутреннего контроля должна обеспечивать мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности. Информацию об организации системы внутреннего контроля участники налогового мониторинга будут представлять в электронном виде. Разработано больше десяти форм в приложениях к Приказу.

Изменение требований к организации системы внутреннего контроля позволит повысить уровень доверия налогового органа к системе управления рисками организаций-участников налогового мониторинга.

В рамках расширенного информационного взаимодействия участники налогового мониторинга на постоянной основе раскрывают информацию:

- о рисках организации в рамках налогового мониторинга;

- о контрольных процедурах организации, направленных на предупреждение или минимизацию рисков;
- о результатах выполнения контрольных процедур;
- об оценке уровня организации системы внутреннего контроля;
- о мероприятиях по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- об организации системы внутреннего контроля.

Стандартизация форм документов и утверждение XML-форматов автоматизирует обмен документами между налоговым органом и участниками налогового мониторинга.

6. Правила блокировки счетов изменятся

[Проект Приказа ФНС России «О внесении изменений в Приложение № 14 к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2020 № ЕД-7-8/583@»](#)

В связи с внесением изменений в статью 76 Налогового кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 09.11.2020 № 368-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» возникла необходимость разработать новую форму Решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.

Проект Приказа ФНС России «О внесении изменений в Приложение № 14 к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2020 № ЕД-7-8/583@» в настоящий момент проходит экспертизу.

Изменения коснутся, во-первых, срока для представления деклараций или расчетов, по истечении которого налоговики будут вправе заморозить банковские счета (до 20 дней). Во-вторых, появится возможность за 14 дней получить информацию о предстоящей блокировке счетов в случае непредставления налоговой декларации.

После принятия, новая форма решения о приостановлении операций по счетам вступит в силу с 1 июля 2021 года.

7. Физлицам могут отменить пени по налогу на имущество

[Законопроект «О внесении изменения в статью 75 Налогового кодекса Российской Федерации \(об особом порядке начисления пеней\)»](#)

В Госдуму внесен законопроект № 1104869-7, предлагающий внести изменения в ст. 75 НК РФ в части не начисления пеней за просрочку оплаты налога на имущество физлиц за 2019 год вплоть до сентября 2021 года.

С одной стороны предложение представляется обоснованным: разработчики обосновывают необходимость таких мер необходимостью поддержки граждан с низкими доходами в связи с пандемией.

Ведь пени составляют 1/300 от суммы неуплаченного налога за каждый день просрочки. А по коммунальным платежам и взносам на капремонт постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 424 был установлен временный мораторий на начисление штрафных санкций.

Но разработчики не учитывают, что целый ряд граждан с низкими доходами (в том числе пенсионеры, инвалиды, многодетные родители) уже имеют право на льготу по налогу на имущество.

Так, например, пенсионерам не начисляется налог в отношении одного объекта налогообложения каждого вида: 1 жилой дом, 1 квартира или комната, 1 гараж или машино-место, 1 хозяйственное строение площадью до 50 кв. м на земельном участке, предоставленном для ведения личного подсобного хозяйства, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

8. Уточняются сроки и место хранения документов, полученных аудиторскими

[Законопроект «О внесении изменений в статьи 13 и 20 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"»](#)

17.02.2021 Госдума в третьем чтении приняла законопроект, который вносит изменения в ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Изменения, в частности, касаются сроков хранения и места хранения документов, полученных в ходе оказания аудиторских услуг.

Относительно сроков, законопроект предусматривает хранения документов (их копий) в течение:

- не менее пяти лет после года, в котором документы были получены или составлены либо внесены в базы данных, – при оказании аудиторских услуг;
- не менее трех лет после года, в котором они были получены или составлены либо внесены в базы данных, если иное не установлено другими ФЗ, – при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Раньше такого разграничения не было, для всех документов был установлен пятилетний срок.

Проект закона запрещает хранение и размещение соответствующих документов за пределами РФ. Ранее такого запрета не было. Это приводило к трудностям, связанным с осуществлением контроля и вероятности распространения информации о российских организациях, в т.ч. и за пределами РФ.

Законопроект направлен для рассмотрения в Совет Федерации.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Излишне удержанный НДФЛ нужно вернуть

[Письмо Минфина от 26.01.2021 № 03-04-05/4490](#)

При рассмотрении вопроса о документальном подтверждении освобождения от НДФЛ материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами на приобретение жилья и о возврате НДФЛ, Минфин пояснил, что работодатель должен вернуть излишне удержанный у сотрудника НДФЛ, даже если дело было в прошлом году.

На основании пункта 1 статьи 231 НК излишне удержанный налоговым агентом из дохода налогоплательщика НДФЛ подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика. Порядок применения норм статьи 231 НК не зависит от налогового периода, в котором производится возврат излишне удержанного налога. Об этом напоминает Минфин в письме от 26.01.2021 № 03-04-05/4490.

При этом следует иметь в виду, что заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты указанной суммы.

2. НДФЛ при выплате штрафов и неустоек по гражданско-правовому договору

[Письмо Минфина от 13.01.2021 г. № 03-04-05/772](#)

Суммы штрафов и неустоек по гражданско-правовому договору, выплачиваемые физическому лицу на основании решения суда, облагаются НДФЛ.

По общему правилу в налоговой базе по НДФЛ учитываются все доходы физического лица. При этом доходом для целей налогообложения признается экономическая выгода, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 НК РФ).

Чиновники и судьи отмечают, что суммы штрафа и неустойки за нарушение условий гражданско-правового договора отвечают признакам экономической выгоды. Такие выплаты являются доходом физлица. Поэтому нужно облагать налогом. Кроме того, указанные выплаты не поименованы в ст. 217 НК РФ, в которой содержится перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ. Обратите внимание, что присужденная сумма возмещения морального вреда освобождена от НДФЛ.

Также нужно помнить, если при вынесении решения суд не разделяет сумм, причитающихся физлицу и подлежащих к уплате НДФЛ, налоговый агент не вправе удерживать налог при выплате дохода. Поэтому он обязан до 1 марта, следующего за годом выплаты, представить справку по форме 2-НДФЛ физлицу и в ИФНС о невозможности удержать налог и сумме налога.

3. Обязательное уменьшение уставного капитала и база по налогу на прибыль

[Письмо Минфина от 27.01.2021 № 03-03-06/1/4662](#)

Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» содержит перечень случаев, когда общество с ограниченной ответственностью обязано уменьшить свой уставный капитал. В частности, уменьшение производится, если стоимость чистых активов общества меньше уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала.

В подобном случае в течение полугода после окончания соответствующего финансового года общество обязано принять одно из следующих решений:

- об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- о ликвидации общества.

Исключение из этого правила предусмотрено Федеральным законом от 07.04.2020 № 115-ФЗ. Данные нормы не применяются, если стоимость чистых активов общества оказалась ниже размера уставного капитала по окончании 2020 года. Одновременно статья 251 НК РФ разрешает не учитывать в базе налога на прибыль доходы в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала в соответствии с требованиями законодательства.

Таким образом, если компания уменьшает свой уставный капитал по требованию Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, то сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не учитывается в базе налога на прибыль, разъясняет Минфин России в письме от 27.01.2021 № 03-03-06/1/4662. При добровольном уменьшении уставного капитала сумма, на которую произошло такое уменьшение, учитывается в базе налога на прибыль в составе внереализационных доходов.

4. Взносы без доходов и работников

[Письмо Минфина от 29.01.2021 № 03-15-05/5692](#)

[Письмо Минфина от 28.01.2021 № 03-15-05/5207](#)

В последнее время у предпринимателей нередко возникают вопросы о том, должны ли они платить страховые взносы в случае, если не получили никаких доходов.

Это обстоятельство не может служить основанием для того, чтобы освободить предпринимателей от уплаты взносов. Поскольку индивидуальные предприниматели должны уплачивать страховые взносы «за себя» независимо от вида осуществляемой деятельности и получения дохода в конкретном расчетном периоде. К такому выводу пришел Минфин в письмах от 29.01.2021 № 03-15-05/5692 и от 28.01.2021 № 03-15-05/5207.

Напомним, что сумма фиксированных страховых взносов в 2021 году для ИП осталась на уровне 2020 года. В 2021 году индивидуальные предприниматели должны уплатить: на обязательное пенсионное страхование – 32 448 рублей; на обязательное медицинское страхование – 8 426 рублей. Для индивидуальных предпринимателей, занятых в пострадавших от коронавируса отраслях, фиксированный размер страхового взноса на обязательное пенсионное страхование за 2021 год составит 20 318 рублей.

5. «Самозанятый» сам платит пенсионные взносы

[Письмо Минфина от 1 февраля 2021 г. № 03-11-11/5970](#)

При применении специального налогового режима - Налог на профессиональный доход (далее – НПД), налогоплательщик освобождается от обязанности представлять отчетность, применять контрольно-кассовую технику, регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и уплачивать фиксированные страховые взносы.

Кроме того, предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения специального налогового режима НПД. Физические лица, применяющие НПД, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД.

Минфин России же отмечает, что налогоплательщики НПД вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию, т. е. сами могут платить пенсионные взносы.

6. Как применять льготную ставку по СИДН с Кипром, Мальтой и Люксембургом

[Разъяснение Минфина России о применении льготной ставки по СИДН со странами](#)

В 2020 году условия СИДН между Россией и тремя странами – Кипром, Мальтой и Люксембургом были пересмотрены в части увеличения ставки налога у источника в отношении доходов в виде дивидендов и процентов до 15%.

Но льготная ставка в размере 5% была сохранена для институциональных инвестиций, а также для публичных компаний.

Минфин России на своем сайте опубликовал разъяснения о порядке применения норм СИДН в части условий, которым должны соответствовать публичные компании для применения льготной ставки по выплатам дивидендов и процентов в их пользу:

- такие компании должны иметь фактическое право на доход;
- акции этих компаний котируются на зарегистрированной фондовой бирже (под этим понимается любая фондовая биржа, учрежденная и регулируемая в качестве таковой законодательством стран – партнеров по СИДН, т.е. Россия, Кипр, Мальта, Люксембург) с минимальной 15% долей акций в свободном обращении;
- эти компании владеют в течение года не менее 15% капитала компании, выплачивающей такие доходы.

Положения СИДН не применяются резидентами третьих юрисдикций, если иное специально не установлено самими Соглашениями.

Есть еще одна особенность:

- по СИДН с Кипром и Люксембургом для получения льготы по доходам в виде дивидендов обращаться на бирже могут как акции компании, так и депозитарные расписки по ним. А по доходам в виде процентов льготная ставка применяется при обращении на бирже только акций;
- по СИДН с Мальтой льготная ставка применяется при выплате как дивидендов, так и процентов публичным компаниям, у которых в свободном обращении находятся только акции, но не депозитарные расписки.

7. IT-компаниям пойдут на встречу

[Письмо Минфина от 10.12.2020 № 03-03-10/108118](#)

С 01.01.2021 вступили в силу поправки в НК РФ, предоставляющие российским IT-компаниям льготы.

Снижены ставки по:

- страховым взносам до 7,6%;
- налогу на прибыль организаций до 3%.

При этом, чтобы применять льготные ставки компаниям необходимо соблюсти условия относительно аккредитации, среднесписочной численности сотрудников, а также доли доходов от IT-деятельности.

Для того чтобы компания применяла льготу, доля ее доходов от IT-деятельности должна составлять не менее 90% в сумме всех доходов.

В данной части у бизнеса возник вопрос, как учитывать сумму доходов, если в компании произошла реорганизация?

На этот вопрос ответил Минфин в письме от 10.12.2020 № 03-03-10/108118 (Письмо ФНС России от 27.01.2021 № СД-4-3/883@ о доведении разъяснений).

Министерство разъяснило, что в случае реорганизации компании в форме выделения или разделения, правопреемник может учитывать для расчета доли в 90% не только доходы от собственных разработок, но и от разработок реорганизованной организации.

8. Когда «упрощенщики» и ИП на патенте должны выставить счета-фактуры

[Письмо Минфина от 26.01.21 № 03-07-11/4424](#)

По общему правилу, лица, применяющие упрощенную или патентную систему налогообложения, не обязаны оформлять счета-фактуры.

Но из этого правила есть ряд исключений, о которых Минфин напомнил в письме от 26.01.21 № 03-07-11/4424.

Как известно, составлять счета-фактуры обязаны плательщики налога на добавленную стоимость. Об этом сказано в пункте 3 статьи 169 НК РФ.

В общем случае «упрощенщики» и ИП на патенте плательщиками НДС не признаются (п. 2 ст. 346.11 и п. 11 ст. 346.43 НК РФ).

Однако «упрощенщики» платят НДС:

- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- при выполнении обязанностей налогового агента по НДС (ст. 161 НК РФ);
- при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением (ст. 174.1 НК РФ).

А предприниматели на патенте платят НДС в следующих случаях:

- при исполнении обязанности налоговых агентов;
- при осуществлении иных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН;
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области;
- при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением (ст. 174.1 НК РФ).

Соответственно, в перечисленных выше ситуациях плательщики единого налога в рамках УСН и предприниматели на ПСН обязаны составлять счета-фактуры.

9. Освобождение от НДС в рамках налогового маневра в IT-отрасли

[Письмо Минфина России от 03.02.2021 № 03-07-07/6775](#)

С 1 января действует освобождение от НДС в рамках налогового маневра в IT-отрасли. Для этого программное оборудование должно быть в Реестре российских программ для ЭВМ и баз данных.

Министерство цифрового развития разъяснило, что в Реестре могут зарегистрировать не только единый программный комплекс, но и самостоятельные программные модули, из которых состоит этот комплекс и которые могут продаваться отдельно. Опираясь на позицию Минцифры (письмо Департамента развития отрасли информационных технологий Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 1 декабря 2020 г. № П11-1-05-085-35129, направленному в адрес Минфина России), финансовое ведомство разрешило «айтишникам» не платить НДС при продаже, как комплекса, так и его модулей, если у них в Реестре есть собственный регистрационный номер(идентификатор).

Учитывая изложенное, для целей освобождения от налога на добавленную стоимость, предусмотренного с 1 января 2021 года подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса, под включенным в Реестр следует понимать как единый программный комплекс, так и его компоненты (модули), идентификатором которых является регистрационный номер в Реестре, сказано в Письме Минфина.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ

[Обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения имущества \(за 2020 год\)](#)

В приложении в Письме ФНС России от 15.02.2021 № БС-4-21/1811@ «Об определяющих правовых позициях высших судов по вопросам налогообложения имуществом налоговыми (за 2020 г.)»

содержаться Решения Конституционного Суда Российской Федерации. Исходя из приведенных решений КС РФ об отказе в принятии к рассмотрению жалоб можно сделать следующие выводы:

- налоговое законодательство не предусматривает корректировку сумм земельного налога за предыдущие налоговые периоды вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка;
- не предусмотрено при определении кадастровой (рыночной) стоимости имущества ее увеличение на сумму налога на добавленную стоимость;
- льготы по налогу на имущество для организаций по аналогии для физиков не применяются и соответственно не прописываются.

Помимо прочего, Приложение содержит Акты Верховного Суда, которые касаются правильности применения ставки по земельному налогу, правильности расчета исходя из кадастровой стоимости, применения повышающего коэффициента для застройщика (так, предусмотренный пунктом 15 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации повышающий коэффициент 2 к ставке земельного налога не должен применяться в ситуациях, когда отдельные виды правоотношений, в рамках которых осуществляется жилищное строительство, объективно предполагают более долгие сроки застройки, чем предусмотрено данным положением), вида использования земельного участка и имущества.

2. Изменения в декларации по ЕСХН

[Письмо ФНС России от 12.02.2021 № СД-4-3/1776@ «О налоговой декларации по ЕСХН»](#)

Письмо ФНС России от 12.02.2021 № СД-4-3/1776@ «О налоговой декларации по ЕСХН» сообщает о внесении Приказом ФНС России от 18.12.2020 № ЕД-7-3/926@ изменений в форму, порядок заполнения и формат представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, в электронной форме, утвержденные приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@.

Приказ ФНС России от 18.12.2020 № ЕД-7-3/926@ вступает в силу 29.03.2021 по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации по ЕСХН за налоговый период 2020 года.

Но в целях исключения формального подхода, связанного с отказом в приеме налоговых деклараций по ЕСХН за 2020 год по ранее действовавшей форме, налоговым органам надлежит обеспечить прием указанной отчетности как по ранее действовавшим по формам и форматам, так и с учетом изменений.

3. Обмен информацией с ФАС России

[ФНС России и ФАС России заключили Соглашение о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия](#)

[Актуализирован Единый реестр субъектов МСП - получателей поддержки](#)

Руководители Федеральной налоговой службы Даниил Егоров и Федеральной антимонопольной службы Максим Шаскольский подписали Соглашение о сотрудничестве и организации информационного взаимодействия.

Соглашение предусматривает взаимный обмен информацией, определение и координацию совместных мероприятий при выявлении рисков нарушения законодательства, создание групп по изучению и реагированию на негативные ситуации при осуществлении деятельности служб.

Кроме того, актуализирован Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки. Реестр сформирован на основании сведений, представленных федеральными и

региональными органами исполнительной власти, местного самоуправления, акционерным обществом «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», его дочерними обществами, а также организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов МСП.

4. Нарушение инспекцией сроков ≠ признание решения недействительным

[Письмо ФНС России от 25.01.2021 № СД-4-2/778@](#)

Нарушение Инспекцией сроков рассмотрения материалов проверки не является основанием для признания вынесенного решения недействительным.

Об этом в очередной раз сообщила ФНС в письме от 25.01.21 № СД-4-2/778@.

Так из письма следует, что нарушение процессуальных сроков при проведении мероприятий налогового контроля не является существенным нарушением, влекущим безусловную отмену решения налогового органа, принимаемого по результатам проведения налоговой проверки, в положениях п. 14 ст. 101 НК РФ отсутствуют нормы, из которых следовало бы иное.

Налоговики ссылаются на определение ВС РФ от 21.08.2019 № 309-ЭС19-13355 по делу № А50-24146/2018, в котором указано, что нарушение сроков рассмотрения материалов выездной налоговой проверки и вынесения решения по ее результатам не является безусловным основанием для признания решения недействительным.

При этом в ФНС отмечают следующее: *невынесение решения по результатам выездной проверки в установленные сроки (в общем случае это 2 месяца со дня ее окончания) никак не препятствует осуществлению предпринимательской деятельности и не лишает налогоплательщика права на обжалование этого решения.*

К сожалению, ситуация с несвоевременным вынесением решений, вручением актов и решений по результатам налоговых проверок уже давно стала нормой.

Как показывает сложившаяся практика, вручение актов и решений задерживается на срок свыше полугода, и, не редкость, что и на срок свыше года.

Но налоговые органы, разрешая себе процессуальные нарушения, в то же время, самого налогоплательщика незамедлительно привлекают к ответственности за несвоевременное представление документов (деклараций, подтверждающих документов по запросу, ответов на требования и пр.) в налоговый орган.

Это свидетельствует о нарушении баланса прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков. «Хроническое» состояние ожидания возможных негативных последствий приводит налогоплательщика к невозможности обеспечения должного планирования и ведения производственных, инвестиционных и иных бизнес-процессов.

Но пени при этом за период несвоевременного вынесения и вручения актов и решений в порядке п. 3 ст. 75 НК РФ продолжают начисляться. Хорошо, что сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размер этой недоимки.

Остается не ясным:

- почему налоговый орган может нарушать процессуальные сроки, а налогоплательщик – нет.
- и почему налогоплательщик обязан оплачивать сумму пеней за период, когда налоговый орган допустил несвоевременное исполнение своих обязательств.

5. **Корректировочный счет-фактура для исправления ошибки в цене товара**

[Разъяснен порядок исправления технических ошибок в счетах-фактурах](#)

Должен ли продавец выставлять корректировочную счет-фактуру для исправления ошибки в цене отгруженного товара?

Нет, не должен. К такому выводу пришла ФНС по итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика.

После камеральной проверки в инспекции решили, что организация занизила налоговую базу по НДС. Это произошло из-за уменьшения цены отгруженного товара в счетах-фактурах и первичных учетных документах. Проверяющие решили, что налогоплательщик должен был уменьшить свои обязательства, составив корректировочные счета-фактуры.

ФНС России отменила решение инспекции. Она указала, что из положений п.3 ст. 168 и п.10 ст. 172 НК РФ следует, что корректировочные счета-фактуры выставляются при наличии договора, соглашения или иного первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров. В рассматриваемом случае установленная договором цена товара не изменялась. Отраженная в счет-фактуре после внесенных исправлений цена соответствовала договорной. Следовательно, у налогоплательщика отсутствовала обязанность по выставлению корректировочных счетов-фактур.

Аналогичная позиция была выражена в письме Минфина от 22.01.15 № 03-07-09/1588.

6. **Порядок предоставления налоговых льгот по транспортному и земельному налогу**

[О порядке предоставления налоговой льготы для организаций по транспортному и земельному налогу за 2020 год](#)

С 2021 года отменена обязанность организаций по представлению в налоговые органы деклараций по транспортному и земельному налогам за 2020 год и последующие периоды.

Одновременно вводится порядок направления организациям и их обособленным подразделениям сообщений об исчисленных суммах указанных налогов.

Организациям, которые имеют право на льготы по транспортному или земельному налогу, необходимо направить в налоговый орган заявление налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу (КНД 1150064). Вместе с ним они вправе подать документы, подтверждающие право на данную льготу.

Срок для представления в налоговый орган заявления о льготе Налоговым кодексом Российской Федерации не установлен. Поэтому заявление о предоставлении налоговой льготы за 2020 год организации целесообразно представить в течение I квартала 2021 года.

Сообщение составляется на основе информации, имеющейся у налогового органа, в том числе результатов рассмотрения заявления о льготе. Если налоговый орган на дату составления Сообщения не обладает информацией о предоставленной налоговой льготе, в Сообщении будут включены суммы исчисленных налогов без учета налоговых льгот. В дальнейшем налогоплательщик вправе представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, в частности, заявление о льготе за соответствующий период.

По результатам рассмотрения заявления о предоставлении налоговой льготы, налоговый орган направляет уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе от предоставления налоговой льготы.

7. Уплата авансов по прибыли в 1 квартале 2021 г.

[Письмо ФНС России от 27.01.2021 № СД-4-3/868@](#)

Если в четвертом квартале 2020 года у организации были нулевые ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, то такими же они должны быть и в первом квартале 2021 года.

По общему правилу организации должны перечислять авансовые платежи по окончании каждого отчетного периода, и, плюс к этому — ежемесячные платежи в рамках отчетных периодов (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Но те организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн. рублей за квартал, могут платить только квартальные «авансы» по налогу на прибыль (п. 3 ст. 286 НК РФ). При этом сумма ежемесячного авансового платежа в первом квартале текущего налогового периода (года), принимается равной сумме ежемесячного «аванса» в последнем квартале предыдущего налогового периода (п. 2 ст. 286 НК РФ).

В 2020 году действовали особые правила. Величина выручки, которая давала возможность не делать ежемесячные платежи по налогу на прибыль, была увеличена до 25 млн. рублей.

В Письме ФНС разъясняет, что не нужно платить ежемесячные «авансы» по налогу на прибыль в первом квартале 2021 года, если в четвертом квартале 2020 года организация такие платежи не делала, так как уложилась в «коронавирусный» лимит 25 млн. рублей. Причем, даже в том случае, если по итогам 2020 года доходы от реализации за предыдущие четыре квартала превысили стандартный лимит в 15 млн. рублей за квартал.

Такие налогоплательщики не должны подавать «уточненки» по налогу на прибыль за 9 месяцев 2020 года с указанием сумм ежемесячных авансовых платежей на I квартал 2021 года.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Покупатели продукции организации-банкрота имеют право на вычет НДС

[Определение ВС РФ от 01.02.2021 № 301-ЭС20-19679 по делу № А82-4848/2018 \(ООО «МолВест»\)](#)

Суть дела: Общество осуществляло деятельность по производству молочной продукции и оптовой продаже молока. Закупалось натуральное сырое коровье молоко у своего поставщика и принимало предъявляемый им НДС к вычету.

При этом поставщик был признан арбитражным судом несостоятельным (банкротом), в отношении него было введено конкурсное производство. В этой связи договор поставки сырья от имени поставщика был подписан с Обществом конкурсным управляющим. Реализация молока осуществлялась поставщиком - банкротом в процессе своей текущей деятельности в период проведения в отношении него банкротных процедур. Поставщик выставял Обществу счета-фактуры с выделением НДС по ставке 10%. Поставленный товар был оплачен Обществом в полном объеме с учетом НДС. Инспекция посчитала неправомерным предъявление Обществом к вычету НДС по операциям приобретения товара у контрагента, признанного судом банкротом и доначислила Обществу сумму НДС, а также пени и штраф.

Суды всех трех инстанций заключили, что в силу пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ операции по реализации имущества лицами, признанными несостоятельными (банкротами), не признаются объектом обложения НДС.

Судебная же коллегия по экономическим спорам ВС РФ признала заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- согласно позиции, изложенной в Постановлении КС РФ от 19.12.2019 № 41-П, покупатели продукции организации банкрота, реализованной ею с выставлением счета фактуры и выделением в нем суммы НДС, имеют право на вычет такого НДС, если не будет установлено, что при существующем объеме и структуре долгов должника данный НДС заведомо для конкурсного управляющего и покупателя не мог быть уплачен в бюджет;
- обстоятельств недобросовестности Общества либо действий, направленных на получение им необоснованной налоговой выгоды, Инспекцией в ходе налоговой проверки установлено не было;
- у Общества отсутствовала объективная возможность оценить реальное финансовое состояние поставщика и прийти к выводу о возможной неуплате им НДС в бюджет, поскольку его задолженность перед бюджетом по НДС относится к текущим платежам и не отражается в опубликованном отчете арбитражного управляющего, который является единственным общедоступным источником информации о финансовом состоянии должника.

2. Согласованность действий

[Определение ВС РФ от 25.01.2021 № 309-ЭС20-17277 по делу № А76-2493/2017 \(АО «Уралбройлер»\)](#)

Долго Верховный Суд молчал, но 25.01.2021 все-таки высказался по вопросу о необходимости устанавливать согласованность действий налогоплательщика и его контрагентов.

Суть дела: общество необоснованно применило налоговые вычеты при приобретении кормов (зернового сырья) у общества, а также при приобретении строительно-монтажных работ у еще одного спорного лица. Оспаривалось решение налогового органа по выездной проверке. В ходе проверки налоговики установили согласованность действий компании и ее контрагентов и последующее выведение из оборота денежных средств в интересах самого налогоплательщика.

В обоих случаях денежные средства частично направлялись на оплату работ реальным субподрядчикам, а часть денежных средств перечислялась через расчетные счета организаций, не ведущих финансово-хозяйственной деятельности, после чего возвращалась налогоплательщику.

Суды первой и апелляционной инстанций установили обстоятельства, дающие основания полагать, что экономический источник вычета (возмещения) НДС налогоплательщиком в части стоимости товаров и строительно-монтажных работ, сформированной организациями, участвовавшими в транзитном перечислении денежных средств, в бюджете не создан, поскольку за незначительным налоговым бременем этих организаций стоял вывод денежных средств по фиктивным документам, а не реальная экономическая деятельность.

Как и ранее, в условиях действующего в настоящее время законодательного регулирования исключается возможность применения налоговых вычетов НДС полностью или в соответствующей части в ситуациях, когда налогоплательщик участвовал в согласованных с иными лицами действиях, направленных на неправомерное уменьшение налоговой обязанности за счет искусственного наращивания стоимости товаров (работ, услуг) без формирования источника вычета (возмещения) налога, или во всяком случае, если ему было известно о действиях иных лиц, уклоняющихся от уплаты НДС в процессе обращения товаров (работ, услуг).

Доводы о недопустимости возложения на налогоплательщика неблагоприятных последствий неуплаты НДС на предшествующих стадиях обращения товаров необоснованны и способствуют противоправному поведению.

Кроме того, суд кассационной инстанции не учел, что ранее общество уже наращивало стоимость товаров, использовало «круговую» схему движения денежных средств.

Обратите внимание, Верховный Суд сделал акценты именно на согласованности действий компании и ее контрагентов и фактическом умысле налогоплательщика.

3. Арендатор и ремонт

[Определение ВС РФ № 309-ЭС20-16872 от 01.02.21г. по делу № А76-8895/2019](#)

Суть дела: Завод «Метран» взял в аренду нежилые помещения ФГУП «Завод прибор» в Челябинске и отремонтировал шахту лифта, обновил вентиляцию, водопровод, освещение, отопление, поменял окна и отделку. Арендодатель был согласен на изменения, но никак их не компенсировал. Улучшения арендатор учел в составе амортизируемого имущества. Остаток стоимости неотделимых улучшений компания учла как внереализационные расходы.

Но инспекция определила, что неотделимые улучшения были безвозмездно переданы арендодателю. Это значит, что арендатор не имеет права учитывать «недоамортизированные» расходы (п. 16 ст. 270 НК).

Итак, исходя из сложившейся судебной практики, списывать в расходы недоамортизированную часть капиталовложений было нельзя, ведь это «подарок» арендодателю.

Но в этот раз ВС РФ сделал вывод, что «недоамортизированная» часть неотделимых улучшений, которую собственник получает без встречной компенсации, по общему правилу, не учитывается арендатором в расходах. Она не отвечает критерию экономической обоснованности расходов (ст. 252 НК). Учесть затраты на ремонт в составе расходов, если удастся доказать их необходимость и пользу.

4. Истребованию документов при камералках со ссылкой на ст. 54.1 НК РФ

[Постановление АС СЗО от 18.01.2021 по делу №А56-38742/2020](#)

Суть дела: Налоговой инспекцией в рамках камеральной проверки декларации по НДС у налогоплательщика были истребованы контракты, соглашения, договоры купли-продажи, договоры поставок, договоры аренды, агентские договоры, договоры цессии (уступки прав требования) и иные имеющиеся договоры со всеми приложениями и со всеми контрагентами, по сделкам, отраженным в декларации по НДС.

Помимо вышеуказанных документов, налоговики потребовали акты сверок с отражением сведений (в том числе печатей и подписей) обеих сторон, акты о зачете взаимных требований и оборотно-сальдовые ведомости (общие и по всем счетам бухгалтерского и налогового учета в разрезе субсчетов и контрагентов), доверенности и т.п.

Суд первой инстанции сослался на то, что при истребовании документов при камеральной проверке НДС также подлежит применению ст. 54.1 НК РФ, поскольку эти документы подтверждают факт наличия договорных отношений и реальное исполнение обязательств соответствующими контрагентами. Соответственно, такие документы необходимы для проверки действий налогоплательщика на предмет соответствия положениям нашей пресловутой ст. 54.1 НК РФ.

Суд апелляционной инстанции отменил решение суда первой инстанции и напомнил налоговикам о действительном смысле и содержании камеральных налоговых проверок, который, исходя из положений п.1 и п.7 ст.88 НК РФ, состоит в том, что камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа в первую очередь на основе налоговых деклараций (расчетов) и соответствующих документов, представленных налогоплательщиком вместе с налоговой декларацией (расчетом). При этом обязанность по предоставлению налогоплательщиком иных документов должна быть прямо предусмотрена НК РФ.

Иное толкование будет идти уже в разрез с правильностью применения положений НК РФ, регулирующих особенности проведения выездных налоговых проверок, так как камеральная проверка по сути является счетной проверкой представленных документов, и не может подменять собой выездную проверку.

Суд кассационной инстанции оставил в силе Постановление суда апелляционной инстанции, еще раз подтвердив, что ст. 54.1 НК РФ не регулирует порядок проведения камеральных налоговых проверок и соответственно, ограничения по истребуемым документам, предусмотренные НК РФ, должны трактоваться исключительно в пользу налогоплательщика.

5. Кто платит за негативное воздействие на окружающую среду

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 21.01.2021 № Ф10-5110/2020 по делу № А83-14229/2019](#)

Суть дела: о взыскании платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Именно оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющий деятельность по их размещению, является плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду.

За 2018 год и до момента выбора в субъектах РФ регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами, заключения соглашения между органом исполнительной власти субъекта РФ и региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами и утверждения единого тарифа на услугу по обращению с твердыми коммунальными отходами, плата за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов взимается с операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами - юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, осуществляющих специализированную деятельность по размещению твердых коммунальных отходов. Указанные субъекты хозяйственной деятельности соответствуют статусу операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, установленному в статье 1 ФЗ от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», положения которого не содержат никаких дополнительных условий.

Аналогичная позиция изложена в письме Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 21.02.2017 № АС-06-02-36/3591.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Изменения в Налоговый Кодекс РФ

[Федеральный закон №6-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

17 февраля 2021 года был принят и опубликован Федеральный закон №6-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

Принятые изменения:

- предоставляют дополнительные полномочия ФНС по контролю за ценами внешнеторговых сделок экспортёров;
- регулируют особенности заключения соглашения между налоговой и налогоплательщиком о ценообразовании;
- увеличивают сроки хранения документов для проверки корректности исчисления и уплаты налога с 4 до 5, а в некоторых случаях до 6 и 10 лет;
- устанавливают обязанность банков по передаче дополнительных документов, содержащих банковскую тайну, по запросу налоговых органов;
- вводят порядок приостановления рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков;
- и др.

[Подробнее об основных изменениях Вы сможете прочитать тут.](#)

2. Утвердить бухгалтерность в «АО» и «ООО» можно заочно

[Федеральный закон № 1026967-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О международных компаниях и международных фондах» и о приостановлении действия отдельных положений Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» \(подписан Президентом и опубликован 24.02.2021\)](#)

Изначально законопроект был посвященный только изменениям по части международных компаний. После, в дополненном виде, стал затрагивать еще и корпоративные вопросы.

В частности, до конца этого года приостанавливается действие норм законов об АО и об ООО, запрещающих в ряде случаев проведение общих собраний путем заочного голосования. Но, в 2020 году это ограничение тоже не действовало – ФЗ от 07.04.2020 № 115-ФЗ требование об «очности» приостановлено для АО, а июльским Федеральным законом № 297-ФЗ – для ООО.

Напомним, в общем случае заочным не может быть общее собрание АО, если на нем:

- избирается совет директоров (набсовет), ревизионная комиссия;
- утверждается аудитор;
- утверждается годовой отчет, годовая бухгалтерность (если уставом это не отнесено к компетенции совета директоров или набсовета).

ООО не может провести заочное собрание, если на нем предстоит утвердить годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс.

Принятый закон не только приостанавливает указанные нормы, но еще и отдельно оговаривает, что такие собрания в 2021 году можно проводить в форме заочного голосования (опросным путем).

3. Лицензии на продажу алкоголя продлил еще на год

[Постановление Правительства РФ от 04.02.2021 № 109](#)

Лицензии на розничную продажу алкоголя при оказании услуг общепита, срок действия которых истекает в 2021 году, автоматически продлены на 12 месяцев.

Помимо этого, на год продлевается действие:

- лицензий на оказание услуг связи для эфирного телевидения и/или радиовещания;
- договоров водопользования;
- решений о предоставлении водных объектов в пользование.

Это продление распространяется, в том числе, на разрешительные документы, первоначальный срок действия которых истек в период с 15.03.2020 по 31.12.2020 и уже был автоматически продлен Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 440.

4. С 1 февраля в чеке должно указываться точное наименование товара

[Приказ ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@](#)

Вступает в силу приказ Федеральной налоговой службы (ФНС) № ЕД-7-20/662 от 14 сентября 2020 г. и с 1 февраля потребители вправе требовать от продавца указание в товарном чеке точного наименования реализованных товаров или услуг.

Согласно разъяснениям ФНС, дополняется перечень реквизитов, которые индивидуальные предприниматели (ИП), применяющие специальные налоговые режимы, обязаны указывать на кассовом

чеке и бланке строгой отчетности. Ранее бизнесменам, использующим льготные режимы налогообложения, достаточно было указать в фискальном документе позицию: «Товар», «Продукты» или «Услуга».

К 1 февраля 2021 предприниматели должны были сменить соответствующие настройки в контрольно-кассовых аппаратах. С сегодняшнего дня наименования реализуемых товаров и услуг в чеках обязаны указывать все продавцы, без исключения (такая обязанность предусмотрена частью 17 статьи 7 ФЗ № 290-ФЗ от 3 июля 2016 года).

«С 1 февраля 2021 года индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, УСН и ЕСХН, за исключением ИП, осуществляющих торговлю подакцизными товарами, обязаны включать в состав кассового чека (бланка строгой отчетности) реквизиты «наименование предмета расчета», «количество предмета расчета» и «цену за единицу предмета расчета»», - указано в Приказе.

По мнению ФНС новый чек должен упростить учет товаров, а также помочь покупателям лучше ориентироваться в наименованиях купленного.

Предприниматели, которые не перешли на выдачу новых чеков, в соответствии с ч. 4 ст. 14.5 КоАП грозит предупреждение или штраф — от 1,5 тыс. до 3 тыс. руб. для должностных лиц и штраф от 5 тыс. до 10 тыс. руб. для юрлиц.

5. Вступили в силу новые правила налогообложения земельных участков

[Вступили в силу новые правила налогообложения земельных участков](#)

С 2021 года для налогоплательщиков – организаций введены единые предельные сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по нему. Теперь он подлежит уплате в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовые платежи (если не отменены представительными органами муниципальных образований) — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Также с 2021 г. отменяется обязанность представлять декларацию по земельному налогу, начиная с налогового периода 2020 года. При этом налоговые органы с 2021 года будут направлять налогоплательщикам-организациям или их обособленным подразделениям сообщения об исчисленных суммах земельного налога. В дальнейшем направление юрлицами пояснений и (или) документов, подтверждающих правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных ставок, льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, установленных законодательством, а также рассмотрение их налоговыми органами проводятся в порядке и в сроки, предусмотренные пунктами 4-7 ст. 363 НК РФ.

С 2021 года на лиц, уполномоченных госорганами, в которых предусмотрена военная и приравненная к ней служба, возложена обязанность представлять в налоговый орган по субъекту РФ сведения о кадастровых номерах земельных участков, изъятых или ограниченных в обороте и предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд. Определение правового статуса и налогообложение таких земельных участков будет осуществляться исходя из содержания представляемых в налоговые органы сведений.

Кроме того, изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством РФ, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и НК РФ.

Появилось и новое условие применения налоговых льгот. Если налогоплательщик - физическое лицо не представил в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы или не сообщил об отказе от её применения, то льгота предоставляется на основании сведений, полученных налоговыми органами в соответствии с федеральными законами, с налогового периода, в котором у налогоплательщика

возникло право на данную льготу. Ранее указание на период, с которого может применяться беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот, в НК РФ отсутствовало.

Все изменения в расчете земельного налога в вашем регионе, вступившие в силу с налогового периода 2020 года, можно изучить с помощью сервиса [«Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам»](#) на сайте ФНС России.

6. Минэкономразвития поможет резидентам ОЭЗ

[Минэкономразвития собирается облегчить жизнь резидентам ОЭЗ](#)

Поправки в законодательстве на этот раз коснутся особых экономических зон (ОЭЗ), которые создаются в целях развития определенных отраслей экономики, например, обрабатывающих и высокотехнологичных отраслей, туризма и т.п.

Министерство предлагает создавать ОЭЗ там, где нужно ускорить темпы социально-экономического развития, развить технологии, отрасль или реализовать крупный инвестпроект.

В документе предлагается:

- упростить процедуры вхождения резидента в ОЭЗ и ее ликвидации;
- обнулить налог на прибыль в первые 5 лет деятельности резидента ОЭЗ; ускорить амортизацию и возврат НДС.

Кроме того, Минэкономразвития планирует получить особые полномочия в ОЭЗ на Северном Кавказе, что должно ускорить процесс застройки. Если поправки будут приняты, то Министерство сможет утверждать застройку территории без процедуры общественных слушаний и учета планов территориального развития.

Эксперты положительно оценивают законодательную инициативу Минэкономразвития и отмечают, что особый налоговый режим и подготовленная инфраструктура смогут значительно снизить стоимость реализации проектов на территории ОЭЗ, что будет весьма привлекательно для инвесторов.

7. Расширен периметр инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций

[Расширен перечень расходов для применения инвестиционного вычета по налогу на прибыль организаций](#)

С этого года субъект РФ своим законом вправе ввести инвестиционный налоговый вычет (ИНВ) по расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР). Особенности данного вычета заключаются в следующем:

- вычет применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором завершены НИОКР (или отдельные этапы) либо подписан акт их сдачи-приемки;
- вычет может быть перенесен на будущее, если иное не установлено законом субъекта РФ (п. 5 ст. 286.1 НК РФ);
- нематериальные активы, созданные в результате произведенных расходов на НИОКР, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение ИНВ, не подлежат амортизации;
- расходы на НИОКР, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение ИНВ, не учитываются при определении налоговой базы.

В настоящее время ИНВ введен более чем в 50 субъектах РФ. Налогоплательщикам, осуществляющим НИОКР или планирующим ими заниматься, необходимо поинтересоваться, принят ли в

регионе нахождения организации или ее обособленного подразделения соответствующий закон о введении ИНВ по расходам на НИОКР.

VI. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ

1. ФНС создает единую систему мониторинга действующих налоговых льгот

[Налоговая служба выявит неэффективные льготы для бизнеса](#)

Федеральная налоговая служба (ФНС) России создала и уже тестирует платформу для анализа всех действующих в стране налоговых льгот и готова в текущем году запустить ее в эксплуатацию, рассказал глава службы Даниил Егоров, выступая на заседании Совета Федерации.

Специальный программный комплекс систематизирует и анализирует декларации налогоплательщиков и другие данные, чтобы оценить, в какой степени каждая организация использует положенные ей льготы и преференции.

В ФНС ожидают, что система автоматически сформирует данные по налоговым льготам на всех бюджетных уровнях. «При этом повысится качество формируемых сведений, сократятся сроки организации данных, а Минфин России и кураторы налоговых расходов будут обеспечены гибким инструментарием для формирования выборок в разрезе регионов, отраслей и отдельных организаций», – объясняет ФНС.

2. ИП можно зарегистрировать из мобильного приложения «Личный кабинет ИП»

[Зарегистрируйте ИП прямо из мобильного приложения «Личный кабинет индивидуального предпринимателя»](#)

Для платформ iOS и Android стала доступна функция государственной регистрации физического лица в качестве ИП.

Мобильное приложение устанавливается с помощью QR-кодов, размещенных [на сайте ФНС России](#), и в магазине приложений. После установки приложения необходимо перейти по кнопке «Зарегистрировать ИП».

Далее следует заполнить заявление о регистрации, сфотографировать себя (сделать селфи), а также вторую и третью страницы паспорта (с фотографией и паспортными данными), оплатить государственную пошлину в размере 800 руб. Также сразу можно заполнить уведомление о переходе на УСН.

Все сформированные файлы с документами направляются в территориальный орган ФНС России, уполномоченный на осуществление государственной регистрации ИП по месту жительства.

Далее, в течение месяца после направления указанных документов, физическому лицу для завершения регистрации в качестве ИП необходимо лично явиться в регистрирующий орган по месту жительства с паспортом.

При явке заявитель подписывает распечатанные регистрирующим органом заявления о регистрации, о получении доступа к личному кабинету ИП и о переходе на УСН (если такое заявление имеется). Заявителю выдаются расписка в получении документов, а также логин и пароль от личного кабинета ИП, которыми он сможет воспользоваться после регистрации в качестве ИП.

Регистрация осуществляется в день явки заявителя в регистрирующий орган. Информация о регистрации физического лица в качестве ИП направляется на адрес электронной почты заявителя.

3. Регистрация ККТ можно и на сайте ФНС

[Зарегистрировать контрольно-кассовую технику \(ККТ\) также можно дистанционно через личный кабинет](#)

Для регистрации ККТ в Личном кабинете юридического лица или Личном кабинете индивидуального предпринимателя необходимо заполнить соответствующее заявление в разделе «Учет контрольно-кассовой техники», нажав кнопку «Зарегистрировать ККТ». Далее следует выбрать пункт «заполнить параметры заявления вручную». Откроется «Заявление о регистрации контрольно-кассовой техники».

Необходимо указать следующую информацию:

- 1) Адрес установки ККТ. Для этого нажмите на кнопку «Выбрать адрес»;
- 2) Наименование места установки ККТ. Введите наименование точки (магазин, кафе и т.п.) и её фирменное название;
- 3) Выбрать модель ККТ из предложенного списка. Название модели написано на нижней части ККТ (нужно перевернуть кассу) или в паспорте ККТ;
- 4) Заводской номер (написан на нижней части ККТ или в паспорте ККТ);
- 5) Выбрать модель фискального накопителя (указана в паспорте ФН: например, ФН-1 исполнение 2);
- 6) Ввести номер фискального накопителя (16-значный номер указан на коробке или на самом фискальном накопителе);
- 7) Указать, в каком режиме будет использоваться ККТ. Если в предложенном списке нет пунктов, подходящих для Вашей организации, не указывайте ничего;
- 8) Укажите, в каком режиме будет использоваться ККТ (см. рис. ниже). Если нет пунктов, подходящих для Вашей организации, не указывайте ничего;
- 9) Выбрать из списка оператора фискальных данных.

Далее нажать кнопку «Подписать и отправить».

При правильном введении всех параметров в личный кабинет из налогового органа поступит карточка с регистрационным номером ККТ. Карточка будет подписана усиленной квалифицированной подписью налоговой и содержать дату регистрации в налоговом органе.

Также в Личном кабинете налогоплательщик может получить информацию о перечне зарегистрированной техники и сведения о ней.

4. ИП можно будет регистрировать быстрее

[В ФНС пообещали ускорить оформление ИП до нескольких минут](#)

Глава ФНС России Дании Егоров выступил на заседании Совета Федерации.

В своем выступлении руководитель ФНС указал, что ФНС России намерена упростить получение статуса индивидуального предпринимателя (ИП) по аналогии со статусом самозанятого. Процедура будет занимать несколько минут.

«Мы сейчас готовим решение, которое упростит вход в статус индивидуального предпринимателя, близкий по входу, как это реализовано на налоги на профессиональный доход (самозанятых. — прим. ред.), где это займет несколько минут», — сказал Егоров на заседании. Он отметил, механизм, введенный при регистрации самозанятых, уже доказал свою эффективность.

5. Актуализирован Единый реестр субъектов МСП - получателей поддержки

[Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки](#)

На сайте ФНС России актуализирован Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки. На сегодня в нем содержатся сведения о 4,6 млн. фактах поддержки, оказанных 1,67 млн. субъектам МСП и самозанятым гражданам с 1 января 2019 года. При этом с его первого размещения 20 декабря 2020 года к указанной информации обратились более 4 тыс. пользователей. Новые данные добавляются в реестр 15 числа ежемесячно.

6. Мобильное приложение «Реестр ЗАГС»

[Обновлено мобильное приложение «Реестр ЗАГС»](#)

ФНС России обновила функционал и дизайн бесплатного мобильного приложения «Реестр ЗАГС», которое можно скачать в App Store и Google Play.

В его новой версии можно:

- войти в приложение через Единую систему идентификации и аутентификации (ЕСИА), а также с помощью функции распознавания лица (Face ID) или отпечатка пальца (Touch ID);
- сформировать квитанцию для уплаты государственной пошлины за услуги органов ЗАГС в банках и терминалах;
- обратиться в службу технической поддержки приложения;
- ознакомиться с возможностями приложения и инструкцией по его использованию в разделе «Помощь».

Мобильное приложение «Реестр ЗАГС» позволяет проверить запись в реестре, сформировать квитанцию для оплаты государственной пошлины, а также найти ближайший ЗАГС. Наиболее востребованной его функцией является проверка наличия свидетельства в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния.

7. Сервис ФНС России собирает данные о покупках физлиц

[Сервис «Мои чеки онлайн»](#)

В настоящий момент информация собирается по номеру телефона и e-mail.

В дальнейшем ФНС планирует объединить сервис «Личный кабинет налогоплательщика» с данными онлайн-касс, после чего россияне смогут увидеть все свои покупки, оплаченные с помощью банковских карт.

По словам главы ФНС, с марта 2021 года в России запустят технологию по упрощенному получению имущественных и инвестиционных вычетов, что позволит сократить сроки возврата денег до полутора месяцев.

«Планируется объединить личный кабинет с данными онлайн-касс, что позволит пользователям видеть информацию о своих покупках в налоговых кабинетах и заявлять о вычетах буквально нажатием одной кнопки», — заявил Егоров.

Конечно, такая новость многими воспримется как осуществление тотальной слежки со стороны ФНС за счетами физлиц.

Но хотим напомнить, что налоговые органы еще с 1 июня 2018 года имеют право делать запросы в банки в рамках проверки счетов физлица.

А разработка и внедрение данного сервиса, в первую очередь, направлено на автоматизацию работы налоговой службы.

Сейчас технология тестируется и готовится к запуску для упрощенного получения физлицами имущественных и инвестиционных вычетов (без подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ и подтверждающих документов и с сокращением срока возврата денег).