

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», июль 2020

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Освобождаются от НДС социальные услуги негосударственных организаций.....	2
2. Право на безналоговую передачу денег в банке.....	3
3. Разрешат оформление электронных чеков в системе «tax free».....	3
4. Изменится перечень сведений, составляющих налоговую тайну.....	4
5. Отмена обязательного аудита.....	4
6. Важные изменения в правилах репатриации.....	4
7. В законодательстве о контрольно-кассовой технике большие перемены.....	6
8. Маневр в IT-отрасли завершен.....	7
9. 21.07.2020 приняты сразу несколько важных законопроектов.....	7
II. МИНФИН РОССИИ.....	8
1. Нулевая ставка по дивидендам.....	8
2. Зачет налога, удержанного за рубежом.....	9
3. Отсрочка по уплате НДС.....	9
4. НДС при покупке в РФ товаров иностранного производства.....	10
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	10
1. Перечень документов в рамках статьи 93.1 НК РФ.....	10
2. Затраты на анализ на коронавирус можно учесть в расходах.....	11
3. При увольнении работника не получить субсидию.....	11
4. Распоряжение субсидией на свое усмотрение.....	12
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	12
1. Дело об отказе в нулевой ставке рассмотрено в КС РФ.....	12
2. Конституционный суд ограничил возможности взыскания недоимки с физических лиц.....	13
3. Опасности при получении вычета.....	13
4. Противодействие незаконным финансовым операциям.....	14
5. О порядке возврата излишне уплаченной суммы налога.....	15
6. Искусственное дробление бизнеса.....	15
7. Пленум ВС РФ актуализировал разъяснения об апелляционном и кассационном производстве.....	16
8. Расходы по «однодневкам» разрешены.....	17

9. Налоговая реконструкция.....	18
10. Ставка НДС – спорный момент.....	18
11. Вклад в имущество Общества и доначисления по налогу на прибыль.....	19
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	20
1. Правила оформления больничных.....	20
2. Международные стандарты.....	20
3. Ужесточение контроля за переводами.....	21

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Освобождаются от НДС социальные услуги негосударственных организаций

[Законопроект № 620146-7 «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О государственном \(муниципальном\) социальном заказе на оказание государственных \(муниципальных\) услуг в социальной сфере» \(об освобождении от налогообложения налогом на добавленную стоимость государственных и муниципальных услуг в социальной сфере\)»](#)

Данный проект Федерального закона был внесен в Государственную Думу Правительством Российской Федерации 31 декабря 2018 года с вышеуказанным наименованием, принят 5 марта 2019 года в первом чтении, а 7 июля 2020 года был сразу принят во втором и третьем чтениях.

Федеральный закон разработан в целях реализации положений Федерального закона «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере», принятого Государственной Думой 7 июля 2020 года.

В настоящее время при оказании государственных услуг в социальной сфере негосударственные организации находятся в заведомо неравных условиях с государственными (муниципальными) учреждениями, поскольку для них законодательством не предусмотрено освобождения от НДС. Тогда как учреждения освобождены от НДС при оказании услуг, субсидируемых из бюджета.

Федеральным законом вносится изменение в пункт 2 статьи 149 части второй НК РФ, в соответствии с которым государственные (муниципальные) услуги в социальной сфере, оказываемые в соответствии с соглашениями, заключенными по результатам отбора исполнителей государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере в соответствии с законодательством РФ о государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных услуг в социальной сфере (за исключением соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания), исключаются из объекта обложения налогом на добавленную стоимость.

Норма позволит создать равные условия налогообложения при оказании государственных (муниципальных) услуг, как для государственных учреждений, так и для негосударственных социально ориентированных организаций, указывают в правительстве. Что, конечно, поспособствует увеличению вовлеченности негосударственных организаций в оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере и, как следствие, повысит доступность указанных услуг.

2. Право на безналоговую передачу денег в банке

[Законопроект № 903584-7 «О внесении изменения в статью 38 части первой Налогового кодекса Российской Федерации \(в части признания отдельных видов объектов гражданских прав имуществом для целей налогообложения\)» рассматривается в третьем чтении.](#)

Данный законопроект призван скорректировать недостатки в Налоговом Кодексе РФ.

Согласно гражданскому законодательству в настоящий момент к объектам гражданских прав относятся вещи (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги), иное имущество, в том числе имущественные права (включая безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, цифровые права); результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага. Федеральный закон от 18.03.2019 № 34-ФЗ недавно внес изменения в статью 128 Гражданского Кодекса РФ.

В результате внесенных изменений безналичные денежные средства и бездокументарные ценные бумаги перестали быть имуществом и для целей налогов тоже, исходя из содержания статьи 38 НК РФ. Таким образом, передача безналичных денежных средств и бездокументарных ценных бумаг должна облагаться налогом. Компании теряют возможность применять льготу, предписанную в пп. 11 п. 1 статьи 251 НК РФ.

Специальное уточнение в 38 статью НК РФ было просто необходимо: для целей налогов «не признаются имуществом имущественные права, за исключением безналичных денежных средств и бездокументарных ценных бумаг». Упомянутые активы будут являться имуществом для налоговых целей, как и ранее, на протяжении уже 20 лет.

Таким образом, акционеры/участники с долей участия более 50% могут быстро предоставить финансовую помощь своим «дочкам», не опасаясь лишней налоговой нагрузки у таких «дочек» (если соблюдены условия пп. 11 п. 1 статьи 251 НК РФ). Так как в пояснительной записке к законопроекту изменениям в пункт 2 статьи 38 НК РФ предлагается придать обратную силу с 1 октября 2019 года, т.е. со дня вступления в силу новой редакции статьи 128 ГК РФ.

3. Разрешат оформление электронных чеков в системе «tax free»

[Законопроект № 875579-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части организации документооборота с использованием электронных документов \(чеков\) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленных физическим лицам - гражданам иностранных государств при реализации им товаров»](#)

Законопроект был внесен в Государственную Думу еще в прошлом году, но был одобрен в третьем чтении только 09.07.2020г. Предполагается, что закон вступит в силу с 1 января 2021 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.

Необходимо напомнить, что с 1 января 2018 года Налоговый кодекс РФ позволяет иностранным гражданам вернуть НДС при вывозе за пределы ЕАЭС товаров, купленных в России.

Настоящий же законопроект позволяет магазинам в целях компенсации НДС формировать чек в электронной форме при продаже товаров иностранному гражданину в течение одного дня на сумму не менее 10 тысяч рублей. Кроме того, им предусматривается организация документооборота в электронной форме между организациями розничной торговли и налогоплательщиками, оказывающими услуги по компенсации суммы налога иностранцам, ФТС России и ФНС России.

Чек будет автоматически передаваться в информационную систему таможенных органов. При вывозе товаров иностранный гражданин будет предъявлять таможене товар и сообщать номер чека, а представитель таможни проставит отметку о выбытии товара.

4. Изменится перечень сведений, составляющих налоговую тайну

[Проект федерального закона от 03.07.2020 г. «О внесении изменения в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» размещен на официальном сайте Минфина России.](#)

Минфин России подготовил законопроект, вносящий поправки в налоговое законодательство в части корректировки перечня сведений, составляющих налоговую тайну. Предполагается, что закон вступит в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования. Принятый законопроект повлияет на положение субъектов внешнеэкономической деятельности.

[ID законопроекта для отслеживания на федеральном портале проектов нормативных правовых актов: 02/04/07-20/00105600.](#)

Проектом предлагается исключить из перечня сведений о налогоплательщике, составляющих налоговую тайну, информацию о реализации организациям и предпринимателям - участникам внешнеэкономической деятельности товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по нулевой налоговой ставке, которая представляется из налоговых деклараций по НДС по запросу оператора информационной системы «Одно окно» в сфере внешнеторговой деятельности.

Данные изменения устранят проблему предоставления большого количества документов при реализации процедур получения субсидий из федерального бюджета в целях возмещения затрат на транспортировку продукции.

5. Отмена обязательного аудита

[19 июня 2020 в Государственную Думу внесен законопроект № 975888-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»](#)

Какие вопросы затрагивает законопроект:

- Повышение финансовых критериев обязательного аудита;
- Уточнение положений, касающихся кодекса профессиональной этики и правил независимости;
- Реализация механизма «регуляторной гильотины»;
- Меры поддержки аудиторских организаций, аудиторов и СРО в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

Одно из наиболее важных предложений - повысить финансовые критерии обязательного аудита, предусмотренные Федеральным законом, соответственно: по выручке с 400 до 800 млн. рублей; по сумме активов бухгалтерского баланса - с 60 до 400 млн. рублей.

Данная мера позволит освободить от аудита субъектов малого бизнеса, а это снизит финансовое и административное давление на бизнес.

6. Важные изменения в правилах репатриации

[Законопроект № 518084-7 «О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях \(в части либерализации мер ответственности за нарушение валютного законодательства Российской Федерации\)» принят 07.07.2020г. и направлен в Совет Федерации.](#)

При нарушении требований о репатриации всегда были установлены жесткие меры. Однако настоящим законопроектом вводится дифференциация мер ответственности в зависимости от величины нерепатрируемой суммы и ряда факторов.

Для крупных участников меры ответственности останутся прежними – 75-100% неполученных средств. Но если сумма неполученных денежных средств в течение года меньше 100 млн. рублей, то ответственность существенно снижается в зависимости от валюты платежа по договору от 3% до 10% неполученной суммы или, если это иностранная валюта или договор займа, от 5% до 30% неполученной суммы. Если же сумма обязательств по внешнеторговому договору (контракту) не превышает 200 000 рублей (или эквивалент в иностранной валюте), то ответственность за нерепатриацию отсутствует совсем.

Ранее к административной ответственности могли привлечь только юридическое лицо. Теперь законопроект предусматривает ответственность за нерепатриацию сумм займов в отношении физических лиц-резидентов в виде штрафа в размере от 5% до 30% неполученной суммы. Кроме того, будет предусмотрена ответственность специально для резидентов, включенных в перечень профессиональных участников ВЭД.

Какие еще изменения предусмотрены при нарушении требований о репатриации:

Закон вводит новый вид ответственности - предупреждение или штраф в размере от 5% до 30% суммы, причитающейся от нерезидента суммы, за невыполнение в установленный срок обязанности по исполнению/ прекращению обязательств по внешнеторговому договору иными способами, отличными от расчетов.

Вводится часть 9 статьи КоАП РФ, согласно которой ответственность за нерепатриацию (установленную частями 4 – 4.3, 5, 5.2 и 5.3) будет применяться только по истечении 45 дней после окончания срока, установленного для выполнения соответствующей обязанности, в случае ее невыполнения в течение указанного времени.

Законом вводится ч. 7 ст. 15.25 КоАП РФ, согласно которой ответственность по ч. 1 и ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ за совершение административных правонарушений, связанных с осуществлением валютных операций по внешнеторговым договорам (контрактам), расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках, применяться не будет, если в течение 45 дней после зачисления средств на зарубежный счет резидент обеспечит возврат денежных средств в полном объеме на свой счет в российском банке.

Другие важные новеллы:

За совершение незаконных валютных операций через зарубежные счета, открытые в иных организациях финансового рынка, также вводится ответственность. Вводится ответственность и за непредоставление документов по зарубежным счетам, открытым в иных организациях финансового рынка (то есть в статью 15.25 КоАП РФ были внесены существенные дополнения).

Законом вводится п. 6.3-1 ст. 15.25 КоАП РФ, согласно которому ответственность за непредставление резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций наступит только по истечении девяноста дней после окончания установленного срока для подачи таких документов/информации. Введение такой отсрочки явно является положительным моментом при подаче большого количества документов в строго установленные сроки.

В целом, вступление в силу вышеописанных изменений преследует цели снижения административной и финансовой нагрузки на российских экспортеров и импортеров при осуществлении ими внешнеторговой деятельности.

7. В законодательстве о контрольно-кассовой технике большие перемены

[Законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием законодательства о применении контрольно-кассовой техники»](#)

В НК добавят Раздел V.3 «Оперативный контроль», в котором и будут все основные термины, правила.

Что нового предлагает законопроект?

✓ Новые штрафы. Вводятся термины «мнимые» и «притворные» расчеты. Под мнимым расчетом понимается несуществующий расчет, по которому осуществлена фиксация лишь для вида (в том числе несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).

Под притворным расчетом понимается расчет, в отношении которого осуществлена фиксация вместо фиксации другого расчета с целью прикрыть его. Фактически это расчеты по мнимым и притворным сделкам.

Естественно, за такие действия предусмотрены санкции: штраф для ИП 50% от суммы такого расчета, но не менее 10 000 руб., а для юрлица – штраф в размере всей суммы расчета, но не менее 30 000 руб.

✓ Вводится новый вид контроля – оперативные проверки. Это замена существующей сейчас проверки применения ККТ, плюс дополнительные полномочия для налоговиков, которых сейчас нет.

✓ Углубляется период проверки – три года предшествующих году проверки (вместо одного года сейчас). Возможность повторных проверок без ограничения их количества по жалобам покупателей.

✓ Закрепляется право налоговиков проводить контрольные закупки. Проводить их будут, возможно, не только при розничной, но и при дистанционной торговле, причем, без предупреждения.

✓ Расширяются права проверяющих. Вводится право вести наблюдение за фиксацией расчетов. Причем не только не в рамках оперативной проверки, а еще и в рамках налогового контроля. В качестве контрольного мероприятия указан мониторинг – постоянный сбор, обобщение, систематизация и сбор информации о каком-то лице.

Для этого могут использоваться любые сведения: данные о применении ККТ, жалобы и данные любых открытых источников. И проверяемое лицо не будет извещаться о проводимом в отношении него мониторинге.

✓ Возможность блокировки счетов, ограничение доступа в отношении доменного имени сайта, сетевого адреса, программы, включая мобильное приложение, страницы сайта социальной сети, блога (микроблога) и т.п., а при реализации через автоматы – блокировать эти автоматы.

✓ Увеличение некоторых штрафов. Так, осуществление расчета без фиксации для ИП предусматривается штраф 50% от суммы расчета, но не менее, чем 10 000 руб., а для юрлица – в размере всей сумму расчета (сейчас от 50 до 100% расчета), но не менее, чем 30 000 руб.

За ненаправление электронного или невыдачу бумажного кассового или расчетного чека ИП штраф составит 2 000 руб., а для юрлица 10 000 руб. Не указание (или указание в искаженном виде) в фискальном документе наименования подлежащего маркировке товара повлечет штраф для ИП 50 000 руб, для юрлица 100 000 руб.

8. Маневр в IT-отрасли завершен

[Законопроект № 990337-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(в части мер налоговой поддержки организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий\)»](#)

На данный момент Законопроект одобрен Советом Федерации и направлен президенту.

Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, соответствующие установленным условиям, проектом предусматривается:

- снижение действующего тарифа страховых взносов с 14% до 7,6% (на ОПС - 6,0%, на ОСС на ВНиМ - 1,5%, на ОМС - 0,1%);
- снижение ставки налога на прибыль с 20% до 3% (в федеральный бюджет - 3%, в бюджет субъекта РФ - 0%).

Аналогичные условия налогообложения установлены также для организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

Пересмотрен порядок освобождения от НДС операций по реализации исключительных прав на программы, включенные в Единый реестр программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

Однако еще один важный момент, который предусмотрен данным законом. Расширяется возможность сохранения налогового резидентства в период с 1 января по 31 декабря 2020 года, а также сокращен срок пребывания в России для присвоения статуса налогового резидента до 90 дней.

Сейчас налоговым резидентом признается любой человек, который находится в России 183 календарных дня и более в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ). При этом его гражданство значения не имеет! Это очень важный момент, потому что налоговая ставка по НДФЛ для налоговых резидентов РФ составляет 13%, тогда как для лиц, такими не являющимися, ставка увеличивается до 30%.

Особую актуальность это приобрело в связи с пандемией: некоторые граждане не имели возможности своевременно вернуться из-за границы и не смогут подтвердить статус резидента РФ, так как будут недостаточно времени находиться в России.

Данные поправки позволят сохранить размер налоговой ставки по НДФЛ – 13% и не утратить право на применение налоговых вычетов.

Впрочем, в отличие от резидентов, нерезиденты уплачивают налог лишь с доходов от источников в России, но не с зарубежных доходов. А значит, может сложиться ситуация, когда платить налоги с таких доходов за границей (и оставаться нерезидентом) выгоднее, чем признавать себя российским резидентом. Это Правительство тоже предусмотрело: российское резидентство для лиц, проведших в России от 90 до 182 дней в 2020 году, будет добровольным.

9. 21.07.2020 приняты сразу несколько важных законопроектов

[Законопроект № 875580-7 «О внесении изменений в главу 26-2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Принят в третьем чтении. Предусматривает переходный период для налогоплательщиков налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Данный переходный

налоговый режим позволит налогоплательщикам, у которых доходы и средняя численность работников превысили установленные ограничения, продолжать применять упрощенную систему налогообложения и не восстанавливать налоговый учет и налоговые обязательства с начала отчетного (налогового) периода, в котором произошло указанное превышение.

[Законопроект № 990337-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(в части мер налоговой поддержки организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий\)»](#)

В предыдущем пункте уже упоминалось о данном законопроекте с акцентом на изменения в понятии резидентства. Принят в первом и втором чтении. С целью развития IT-технологий будут установлены особые ставки по налогу на прибыль, снижены страховые взносы. Одновременно исключаются из операций, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость (освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость), операции по реализации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин, базы данных, не включенные в реестр российского программного обеспечения, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

[Законопроект № 814739-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации \(в части совершенствования государственной кадастровой оценки\)»](#)

Принят во втором и третьем чтении. Принятие данных изменений повлияет и на налогообложение земельных участков. Предлагается постоянное наблюдение не только по формальным признакам соответствия требованиям действующего законодательства, но и на предмет соответствия методическим указаниям о государственной кадастровой оценке. Законопроектом устанавливается правило о ретроспективном применении кадастровой стоимости, которая была установлена на основании решения суда или комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, на весь период со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости первоначальной кадастровой стоимости в случае ее уменьшения. Также, методологическая ошибка в определении кадастровой стоимости будет рассматриваться в пользу правообладателя объекта недвижимости.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Нулевая ставка по дивидендам

[Письмо Минфина России от 11.06.2020 № 03-03-06/1/50698](#)

В Письме речь идёт о возможности использовать нулевую ставку по налогу на прибыль при получении дивидендов.

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ к дивидендам, полученным российскими компаниями, применяется нулевая налоговая ставка при условии, что на день принятия решения об их выплате получающая их компания в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации. Или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее чем 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Согласно ст. 49 Гражданского кодекса РФ правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о его создании и прекращается в момент внесения в указанный реестр сведений о его прекращении. В силу п. 2 ст. 58 ГК РФ при присоединении одного юридического лица к другому к последнему переходят права и обязанности присоединённого лица. В п. 4 ст. 57 ГК РФ установлено, что при реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого первое из них считается реорганизованным с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединённого лица.

Ситуация в Письме: дочернее общество реорганизовалось в форме присоединения. Решение о выплате дивидендов учредителю было принято ещё до реорганизации, но их выплата произошла уже после этого.

Течение срока владения долей у учредителя прерывается с момента, когда в ЕГРЮЛ вносится запись о прекращении деятельности присоединённой компании. Но если на момент принятия решения о выплате дивидендов дочерняя организация соответствовала установленным пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ критериям, к выплачиваемым правопреемнику доходам в виде дивидендов может быть применима нулевая ставка. Если же решение о выплате дивидендов до начала реорганизации принять не удалось, с выплатой дивидендов, соответственно, лучше подождать. До того момента, когда снова начнут выполняться условия пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ.

2. Зачет налога, удержанного за рубежом

[Письмо Минфина от 26 июня 2020 г. № 03-08-05/55336](#)

Рассмотренная ситуация в письме – доход обложен в Казахстане по ставке 10%, то есть меньшей, чем российская ставка, зачет произвести не трудно, если нет проблем с подтверждающими документами, и есть сама российская прибыль в нужном объеме. Вместе с тем иногда возникает вопрос о том, как произвести зачет, если российская ставка меньше той, по которой определен доход обложен за рубежом. Этот вопрос часто возникает в отношении доходов постоянного представительства российской компании за рубежом.

Статья 311 НК РФ устанавливает, что размер засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами РФ, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в РФ. НК не уточняет, что следует сравнивать налог в отношении одного и того же дохода (общая прибыль российской компании может быть довольно большой, и налог с нее может легко превысить любые налоги иностранных представительств).

Справедливо, что следует оценивать налог с того же дохода. В иной ситуации РФ возвращала бы налогоплательщикам налог, уплаченный в бюджет другого государства.

Минфин России прокомментировал, что согласно международной конвенции, Казахстан имеет первоочередное право на налогообложение доходов в виде процентов, возникающих на его территории, и российская организация (получатель) вправе произвести зачет иностранного налога за налоговый период, в котором доходы были получены и учтены в целях налогообложения прибыли в РФ, при наличии подтверждающих документов уплаты (удержания) налога на территории иностранного государства.

3. Отсрочка по уплате НДС

[Письмо Минфина России от 21.07.2020 № 03-07-11/63547](#)

Из письма известно, что в Департамент поступил запрос по поводу отсрочки уплаты НДС. Органом, уполномоченным принимать решение о предоставлении рассрочки по уплате налога на добавленную стоимость, является ФНС России. Туда и должно быть подано заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов и прилагаемые к нему документы, указанные в пунктах 5 - 5.3 статьи 64 НК РФ.

В настоящее время согласно подпункту а пункта 2 Правил предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховым итогам, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (далее - постановление № 409), дополнительные основания для предоставления в 2020 году отсрочки (рассрочки) по уплате налога на добавленную стоимость имеют организации и индивидуальные предприниматели, ведущие деятельность в сферах, наиболее пострадавших в условиях

ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых предусмотрен постановлением № 409.

Для удобства налогоплательщиков ФНС России запустила сервис, с помощью которого налогоплательщики могут узнать, распространяются ли на них Правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов. Для проверки достаточно ввести всего один реквизит: ИНН или ОГРН. При положительном ответе пользователю будут даны ссылки на заявление об отсрочке (рассрочке) и на обязательство соблюдения условий отсрочки.

4. НДС при покупке в РФ товаров иностранного производства

[Письмо Минфина России от 14.07.2020 № 03-07-14/61007](#)

Вопрос касался возврата НДС при покупке товаров иностранного производства на территории Российской Федерации.

Пунктом 1 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлено, что налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со статьей 166 Кодекса, на установленные данной статьей налоговые вычеты. При этом на основании пункта 2 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость. При этом статьями 176 и 176.1 Кодекса установлен порядок возмещения налога на добавленную стоимость налогоплательщикам этого налога в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по операциям, подлежащим налогообложению.

Таким образом, Кодексом предусмотрен вычет (возврат) налога на добавленную стоимость налогоплательщикам этого налога, которыми в соответствии со статьей 143 Кодекса признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Что касается налога на добавленную стоимость, предъявленного продавцом товаров физическому лицу, то возврат этого налога физическим лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, Кодексом не предусмотрен.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Перечень документов в рамках статьи 93.1 НК РФ

[Приказ ФНС России от 10.02.2020 № ЕД-7-8/85@ «Об утверждении перечня документов \(информации\) об имуществе, имущественных правах и обязательствах организации \(индивидуального предпринимателя\) - налогоплательщика \(плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков\) в соответствии с пунктом 2.1 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Данный приказ зарегистрирован в Минюсте России и опубликован на портале правовой информации 15 июля 2020 г. № 58947.

С 1 апреля 2020 года налоговый орган при взыскании недоимки на сумму более 1 млн. руб., решение о взыскании которой не исполнено в течение 10 рабочих дней, вправе истребовать документы (информацию) об имуществе, имущественных правах и обязательствах такой организации или ИП.

В перечень входят документы:

- определяющие и характеризующие права собственности в отношении находящихся (находившихся) в собственности движимых и недвижимых вещей, иного имущества, а также результатов работ и оказания услуг и т.д. (например, договоры купли-продажи, паспорта ТС, соглашения о разделе имущества и пр.);
- определяющие имеющиеся (имевшиеся) имущественные права, включая в частности безналичные денежные средства и бездокументарные ценные бумаги (например, договоры аренды, перевозки, хранения, займа (кредита), поручения, патенты);
- - подтверждающие, изменяющие, прекращающие (в том числе новацией) и обеспечивающие обязательства ЮЛ или ИП, возникших в результате приобретения имущества по основаниям, допускаемым законом; создания произведений науки, литературы, искусства, изобретений и иных результатов интеллектуальной деятельности;
- бухгалтерского учета в отношении имущества, имущественных прав и обязательств организации (индивидуального предпринимателя), в том числе: регистры бухгалтерского учета; инвентарные карточки учета объектов основных средств и пр.

Таким образом, у налогового органа появились новые основания для истребования документов.

2. Затраты на анализ на коронавирус можно учесть в расходах

[Письмо ФНС России от 29.06.2020 № СД-4-3/10479@ «О налоговом учете расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции \(COVID-19\), а также иммунитета к ней» \(вместе с Письмом Минфина России от 23.06.2020 № 03-03-10/54288\)](#)

Затраты на оплату услуг по проведению исследований на наличие у работников COVID-19, а также иммунитета к инфекции можно учесть в расходах по прибыли.

Сообщается, что на территории Российской Федерации действуют федеральные санитарные правила, соблюдение которых является обязательным для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

В этой связи расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований действующего законодательства, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

3. При увольнении работника не получить субсидию

[Письмо ФНС России от 08.07.2020 № БС-18-11/1126@](#)

Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 г. № 576 были утверждены Правила предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

И одни из условий для получения такой субсидии было следующее: **у компании не должно быть сокращение штата более, чем на 10%**.

Правилами также установлено, что численность получателя субсидии определяется на основании СЗВ-М, представляемой организациями и индивидуальными предпринимателями в органы ПФР до 15-го числа каждого месяца.

В отчетности СЗВ-М указываются данные о работниках, с которыми в отчетном периоде заключены, продолжают действовать или прекращены трудовые договоры, гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также ряд других видов договоров.

Таким образом, субъекты малого и среднего предпринимательства, сократившие штат более чем на 10% (на основании анализа отчетности СЗВ-М) или более чем на 1 человека по отношению к количеству работников в марте 2020 года, не могут претендовать на получение субсидии.

4. Распоряжение субсидией на свое усмотрение

[Письмо ФНС России от 06.07.2020 № БС-4-11/10821@](#)

Напоминаем, что субъектам МСП, действующим в пострадавших отраслях, предоставляется субсидия в размере 12 130 рублей на одного работника в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 № 576. Заработная плата, выплаченная работникам компании или ИП из сумм данной субсидии, облагается НДФЛ и страховыми взносами в общем порядке в соответствии с гл. гл. 23 и 34 НК РФ.

НДФЛ придётся заплатить реально, а в отношении начисления и уплаты страховых взносов напомним текущую ситуацию. В силу ст. 3 Федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ для рассматриваемой категории плательщиков страховых взносов в отношении зарплат, начисленных ими своим работникам за апрель, май, июнь 2020 года, применяются пониженные тарифы: в ПФР – 0%; в ФСС РФ – 0%; ФФОМС РФ – 0%. Таким образом, фактически, платить страховые взносы не придётся.

Письмо дополняет вышеуказанные положения. Целью предоставления данных субсидий является частичная компенсация затрат их получателей, связанных с ведением ими деятельности в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе на сохранение занятости и оплаты труда своих работников в апреле и мае 2020 года. При получении данной субсидии денежные средства переходят в собственность компании или ИП и могут быть распределены на любые расходы для ведения деятельности, включая выплату заработной платы.

Другими словами, компания может получить субсидию, но имеет право не тратить её на выплату зарплаты своим сотрудникам.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Дело об отказе в нулевой ставке рассмотрено в КС РФ

[Постановление Конституционного Суда РФ от 30.06.2020 № 31-П «По делу о проверке конституционности положений подпункта 12 пункта 1 и пункта 3 статьи 164, а также пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой компании «Gazprom Neft Trading GmbH»](#)

Компания экспортировала нефтепродукты на зафрахтованном судне, что позволяло применить нулевую ставку НДС. В связи с повреждением танкера в пути груз в Мурманске перегрузили на судно другой компании. Первоначальный судовладелец уплатил НДС по полной ставке и взыскал эту сумму с компании, поскольку услуга оказана только в России, а значит, утратила экспортный характер. Кроме того, коносамент,

от которого зависит налог, судовладелец аннулировал и выдал новый на внутрироссийскую часть перевозки.

КС признал спорные положения НК РФ не противоречащими Конституции РФ. Они не предполагают отказа в предоставлении нулевой ставки, когда международная перевозка по непредвиденным обстоятельствам разделена на два этапа, и вместо общего коносамента выдано два новых - на внутрироссийский этап и на перевозку за пределы страны, поскольку экспортный характер операции не изменился.

Мотивировка суда: Системный анализ подпункта 12 пункта 1 статьи 164 и пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации. Нарушение принципа взимания налога на добавленную стоимость в стране назначения нарушает принцип поддержки конкуренции. Для целей применения налоговой ставки 0% в рамках международной перевозки товаров определяющее правовое значение имеет связь хозяйственных операций с экспортом, т.е. их экономическая сущность.

Решения КС в обоснование позиции: Постановления от 14 июля 2003 года № 12-П и от 23 декабря 2009 года № 20-П; Определение от 28 февраля 2017 года № 468-О и др.

Судебные решения по делу заявителя должны быть пересмотрены.

2. Конституционный суд ограничил возможности взыскания недоимки с физических лиц

[Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2020 № 32-П «По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 15 и статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации и части первой статьи 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина И.С.Машукова»](#)

КС РФ запретил взыскивать с физических лиц в гражданско-правовом порядке (ст. 1064 ГК РФ) ущерб государству в размере недоимки, если невозможность ее взыскания в установленном налоговым законодательством порядке не связана с действиями физического лица. В деле речь шла о неуплате НДС, но выводы в Постановлении являются универсальными.

Конституционная обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы и обязанность налоговых органов обеспечить их взимание между собою связаны, но друг друга не заменяют. Соответственно, и правовые последствия неисполнения обоих видов должностования не могут быть одинаковыми для непосредственно обязанных по ним субъектов, в том числе в отношении возмещения вреда, причиненного их ненадлежащим исполнением.

Таким образом, если право на взыскание утрачено уполномоченным органом по его вине, то налогоплательщик не обязан компенсировать вред, причиненный бюджету.

Изложенное означает, что при упущениях органов, уполномоченных действовать в интересах казны, включая пропуски сроков, ошибки в применении надлежащих, законом установленных процедур и форм налогового (фискального) принуждения, уголовного преследования, приказного или искового производства, выступающих причиной, которой обусловлено прекращение налогового обязательства, физическое лицо имеет законные основания ожидать, что причинение соответствующего вреда не будет ему вменено на основании гражданско-правовых законоположений.

3. Опасности при получении вычета

[Постановление Конституционного Суда РФ от 22 июля 2020 г. № 38-П «По делу о проверке конституционности ч. 3 ст. 159 Уголовного кодекса РФ в связи с жалобой гражданина М.А. Литвинова»](#)

Суть спора: М.А. Литвинов подал в налоговый орган декларации по НДФЛ для получения имущественного налогового вычета в связи с приобретением им жилого помещения. Налоговый орган в свою очередь проводил камеральные проверки, по итогу которых подтверждал право гражданина на получение данного вычета.

И право на вычет было подтверждено налоговым органом, деньги гражданину перечислили. В дальнейшем его право на вычет было опровергнуто, ведь гражданин был участником накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих. Гражданина обвинили в мошенничестве в крупном размере (ч. 3 ст. 159 УК РФ), причем размер вычета составлял целых 258 908 руб. Ему вменялось, что право на вычет было обусловлено подложными документами или документами, скрывающими факт покупки квартиры за счёт средств федерального бюджета.

Мнение КС РФ:

- Добросовестное заблуждение налогоплательщика о законности оснований для получения налогового вычета не исключено.
- Ошибка налогового органа при выполнении своих обязанностей по налоговому контролю сама по себе не говорит о том, что его обманули, ведь налогоплательщик передал подлинные документы и не способствовал принятию неверного решения, не предпринимал целенаправленных действий к тому, чтобы сформировать условия для принятия налоговым органом ошибочного решения (в частности, как если бы имел бы место сговор с сотрудником налогового органа).

Вообще, совершенно очевидно, что налоговый орган просто обязан проверить право налогоплательщика на заявленный вычет. И здесь налицо некомпетентность должностных лиц налогового органа: если вычет заявлен неправомерно, то должен следовать отказ.

4. Противодействие незаконным финансовым операциям

[Обзор практики по противодействию незаконным финансовым операциям, утвержденный 08.07.2020 Президиумом ВС РФ](#)

Основной смысл в обзоре заключается в том, что суд должен предпринимать активные действия, если предполагается, что требования предъявлены истцом для легализации преступных доходов и вывода их за рубеж.

Суд в таких случаях может признать сделку ничтожной по собственной инициативе, отказаться утверждать мировое соглашение, не принять признание иска ответчиком, не выдать судебный приказ и привлечь государственные органы к делу.

Если речь идет о судебном приказе, который рассматривается без присутствия истца и ответчика и без третьих лиц, то суд может предотвратить сомнительные требования, просто отказавшись принимать заявление о выдаче судебного приказа.

Еще одно важное полномочие суда - по собственной инициативе признавать сделки, направленные на легализацию, ничтожными и применять последствия недействительности сделок ВС (п. 6 вышеуказанного обзора). Суд определяет обстоятельства, которые помогут решить вопрос о недействительности, и предлагает сторонам дать пояснения.

Суд должен отказать в удовлетворении требований, основанных на мнимой (притворной) сделке. При наличии сомнений в реальности существования обязательства по сделке в ситуации, когда стороны спора заинтересованы в сокрытии действительной цели сделки, суд не лишен права исследовать вопрос о несовпадении воли с волеизъявлением относительно обычно порождаемых такой сделкой гражданско-правовых последствий, в том числе, оценивая согласованность представленных доказательств, их

соответствие сложившейся практике хозяйственных взаимоотношений, наличие или отсутствие убедительных пояснений разумности действий и решений сторон сделки и т.п.

Еще один важный момент, который отмечается в п. 9 обзора: обход участниками гражданского оборота положений законодательства в противоправных целях, связанных с совершением незаконных финансовых операций. Реальность обязательств по сделке не исключает право суда отказать в удовлетворении требований, основанных на сделке, если целью ее совершения являлся обход запретов и ограничений, установленных законодательством о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; законодательством о банках и банковской деятельности; валютным законодательством и т.п. В обзоре содержится два примера подобных действий: выдача банковской гарантии на заведомо невыгодных условиях с целью вывода активов банка, фиктивное перечисление денежных средств одному лицу и уступка их права требования другому.

5. О порядке возврата излишне уплаченной суммы налога

[Определение судьи ВС РФ Першутова А.Г. от 16.07.2020 по делу № А11-3900/2019](#)

ИП обратился в суд с заявлением о взыскании излишне уплаченных страховых взносов.

Суд первой инстанции пришел к выводу о наличии у инспекции обязанности осуществить возврат предпринимателю спорной суммы страховых взносов в установленном порядке.

Суд апелляционной инстанции пришел к выводу, что с учетом правового регулирования возврата излишне взысканного налога, действующего с 01.01.2018, обращение налогоплательщика в суд с иском о возврате или зачете излишне взысканных сумм налогов, пеней, штрафа возможно только в случае отказа налогового органа в удовлетворении упомянутого заявления либо неполучения налогоплательщиком ответа в установленный законом срок. Поскольку предпринимателем указанный порядок не соблюден, суд отменил решение суда первой инстанции и на основании ст. 148 АПК РФ оставил заявление ИП без рассмотрения.

Суд кассационной инстанции, ссылаясь на отсутствие у предпринимателя нарушенного права, подлежащего судебной защите, поскольку право на предъявление требований о возврате излишне взысканных налогов в порядке искового производства может возникнуть у налогоплательщика не ранее исчерпания им возможности возвратить указанные суммы в административном порядке, установленном в ст. 79 НК РФ, отменил постановление суда апелляционной инстанции и отказал ИП в удовлетворении заявления.

Предприниматель обратился в ВС РФ с кассационной жалобой, указав, что подача заявления о возврате излишне взысканных платежей в налоговый орган является правом налогоплательщика, но не его обязанностью. Обращаясь в арбитражный суд с имущественным требованием о взыскании излишне уплаченных по требованию инспекции сумм страховых взносов, предприниматель в соответствии со ст. 46 Конституции РФ и ч. 1 ст. 4 АПК РФ воспользовался своим правом на судебную защиту.

6. Искусственное дробление бизнеса

[Определение Верховного Суда РФ от 22.06.2020 № 301-ЭС20-9592](#)

Суть дела: Налоговый орган пришел к выводу о том, что налогоплательщик неправомерно применял упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) в проверяемый период. Начисляя обществу налоги по общепринятой системе налогообложения, инспекция указала на занижение заявителем доходов путем их частичного перераспределения на взаимозависимые организации – общества «Мебельный Бум», «Бум» и «Регион-52», также применяющие упрощенную систему налогообложения, с целью сохранения возможности применения специального налогового режима. Суды пришли к выводу о наличии у инспекции оснований для привлечения общества к налоговой ответственности и начисления сумм указанных налогов.

Судами установлено, что налогоплательщик создал противоправную схему искусственного «дробления» бизнеса с целью получения необоснованной налоговой выгоды в виде сохранения права на применение УСН и уменьшения за счет этого налоговых обязательств посредством перераспределения полученных доходов на взаимозависимые организации.

Судами учтено, что общество и взаимозависимые лица имели расчётные счета в одном банке, единый сайт в сети Интернет, единую рекламу и единую справочную службу с одним номером телефона; налоговая отчётность представлялась с единого электронного адреса. Взаимозависимые организации не имели достаточных трудовых ресурсов и не несли расходы, характерные для организаций, ведущих самостоятельную хозяйственную деятельность.

Довод Общества о неверном определении размера налоговых обязательств суд кассационной инстанции признал необоснованным, так как при установлении их размера налоговый орган использовал документы, полученные в ходе выездных проверок взаимозависимых лиц, что не противоречит нормам НК РФ.

Верховный суд в коллегию дело не передавал.

7. Пленум ВС РФ актуализировал разъяснения об апелляционном и кассационном производстве

[Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 30 июня 2020 г. № 12](#)

[Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 30 июня 2020 г. № 13](#)

Пленум ВС РФ принял новые постановления по вопросам применения АПК РФ при рассмотрении дел в арбитражном суде апелляционной и кассационной инстанции.

Большинство из правовых позиций воспроизведены исходя из содержания постановлений Пленума ВАС РФ от 24 сентября 1999 года № 13, от 28 мая 2009 года № 36. Однако не обошлось без новых положений, учитывающих в том числе произошедшие изменения в законодательстве. Кроме того, в постановлениях прослеживается систематизация ранее сформировавшихся правил.

Если говорить о новеллах, то следует отметить следующие:

- при рассмотрении апелляционных и кассационных жалоб судьи должны проверять, соответствуют ли выводы нижестоящих инстанций правовым позициям Верховного суда, изложенным в постановлениях Пленума, обзорах практики и других документах. Что говорит о признании наличия признаков прецедентного права в решениях судов высших инстанций.
- введение режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на всей территории Российской Федерации либо на ее части является уважительной причиной пропуска срока подачи апелляционной/кассационной жалобы. Вообще вопросам, связанным со сроками в постановлениях, уделено достаточно много внимания: возможность вернуться к вопросам пропуска сроков является важной гарантией прав на этапе апелляционного/кассационного обжалования.
- в качестве документов, подтверждающих доводы и возражения по жалобе, сторона может представить материалы судебной практики по делам со схожими фактическими обстоятельствами.
- «при решении вопроса о принятии дополнений, письменных пояснений к кассационной жалобе либо отзыва на нее судам кассационной инстанции необходимо иметь в виду, что сугубо правовое обоснование доводов и возражений стороны вправе приводить на всех стадиях рассмотрения дела, если они основаны на доказательствах, имеющихся в материалах дела, и если такие дополнения, пояснения к кассационной жалобе не содержат ни новых требований, ни новых доказательств, которые не могут рассматриваться и исследоваться

судом кассационной инстанции». Закрепление данного положения может решить вопрос с трудностями представления дополнений на этапе кассации.

- при оспаривании определения первой инстанции в апелляцию должны направляться только копии тех материалов дела, которые связаны с рассмотрением, а не всего дела сразу. Что не будет способствовать затягиванию процесса, к которому имеется склонность на данный момент.
- немотивированное принятие новых доказательств судом апелляционной инстанции – наряду с необоснованным отказом в принятии новых доказательств – может стать основанием для отмены судебного акта апелляционной инстанции. А значит, практика по данному вопросу изменится на все 180 градусов.
- не допускается неоднократное рассмотрение дела по правилам первой инстанции с представлением нового обоснования требований или дополнительных первичных документов. То есть, если суд кассационной инстанции самостоятельно может устранить нарушения нижестоящих инстанций, то обязан рассмотреть его самостоятельно.

Таким образом, новые разъяснения воспроизводят сложившуюся практику; отвечают на наиболее частые вопросы, возникающие при рассмотрении дел в кассационной и апелляционной инстанции; направлены против затягивания процесса; выступают как гарантия прав участников процесса при пропуске сроков, при подаче дополнений, заявлений о приостановлении судебного акта.

8. Расходы по «однодневкам» разрешены

[Постановление АС Западно-Сибирского округа от 09.07.2020 № Ф04-611/2020](#)

Кассация отменила постановление суда апелляционной инстанции и оставила решение суда АС Кемеровской области по спору ООО «Кузбассконсервмолоко» и региональной ИФНС № 1 в силе.

АС Кемеровской области признал незаконным решение налоговой в части доначисления налога на прибыль и указал на то, что инспекция не могла учитывать расходы на основании ст. 54.1 НК («Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов»), так как они понесены по операциям не со спорными контрагентами, а по отношениям с реальными сельхозпроизводителями, которые просто не были должным образом оформлены. При этом компания в любом случае понесла расходы, отметил судья.

Кассация же, поддержав первую инстанцию, разрешила расходы по фирмам, признанным «однодневками».

Суд кассационной инстанции подчеркнул, что введение статьи 54.1 НК РФ в главу восьмую общей части НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов» не сопровождалось изменением принципов правового регулирования в сфере налогообложения, введением дополнительных составов налоговых правонарушений и санкций, сужением полномочий налоговых органов. Тогда как суд апелляционной инстанции применил положения пункта 2 статьи 54.1 НК РФ необоснованно: в отрыве от основополагающих положений действующего налогового законодательства, а именно положений статьи 57 Конституции Российской Федерации, статьи 3 НК РФ, устанавливающих правило о том, что налог в обязательном порядке должен иметь экономическое основание и не может быть произвольным. То, что инспекция подтвердила поступление товара, влечет искажение реального размера обязательств.

«Следовательно, выявление искажений в сведениях о фактах хозяйственной деятельности предполагает доначисление суммы налога подлежащей уплате в бюджет, таким образом, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом. В рассматриваемом случае, - как если бы договоры были напрямую заключены с сельхозпроизводителями».

Наиболее важный вывод для любого налогоплательщика заключается в том, что правовые позиции, выработанные ранее, не претерпели изменений с введением статьи 54.1 в Налоговый Кодекс. А значит, при рассмотрении подобных дел можно ссылаться на п. 3 Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в Постановлении № 53, Определение от 04.07.2017 № 1440, где речь идет о необходимости определить действительную налоговую обязанность.

9. Налоговая реконструкция

[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 11.06.2020 г. № Ф06-62086/2020](#)

Суть спора: Налоговый орган начислил недоимку по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сделав вывод о неверном использовании налогоплательщиком вида налогообложения ЕНВД при реализации расходных материалов, необходимых для работы офисной техники.

В результате проверки налоговый орган установил, что налогоплательщиком на регулярной основе производилась реализация расходных материалов, необходимых для работы офисной техники. Данная реализация не связана с личным потреблением и относится к предпринимательской деятельности в сфере оптовой торговли, результаты от занятия которой подлежат налогообложению по УСН. В том числе, доказано, что реализация производилась в течение 5 лет регулярно и в больших объемах.

10. Ставка НДС – спорный момент

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 06.07.2020 по делу № А70-17566/2019](#)

Суть спора: Оспариваемым решением обществом в числе прочего доначислен НДС в размере 12 085 142 руб. Основанием принятия Инспекцией решения явился вывод о неправомерных действиях общества по «искусственному» распределению части выручки на подконтрольное взаимозависимое лицо в целях сохранения обществом права на применение УСН, уклонения от исчисления и уплаты налогов по общей системе налогообложения.

Результат: Суд кассационной инстанции не согласился с фактически поддержанной нижестоящими судами методикой определения налоговым органом недоимки по НДС, при которой Инспекция не выделила НДС из доходов, полученных (подлежащих получению) от покупателей, а исчислила НДС к полученным доходам (что влияет на определение сумм доначисленных пени и штрафов), в связи с чем принятые по делу судебные акты подлежат отмене.

Кассация отметила, что при реализации товаров (работ, услуг) покупателю НДС не может исчисляться в сумме, которая не соответствовала бы реально сформированной цене и не могла быть полностью предъявлена к оплате покупателем в ее составе, что по существу означало бы взимание налога без переложения на потребителя, за счет иного экономического источника – собственного имущества хозяйствующего субъекта (продавца). Данная позиция изложена СКЭС Верховного Суда РФ в определениях от 20.12.2018 № 306-КГ18-13128, от 16.04.2019 № 302-КГ18-22744, от 30.09.2019 № 307-ЭС19-8085, от 28.10.2019 № 305-ЭС-9789.

В сложившейся ситуации применение расчётной ставки налога является необходимым, поскольку позволяет обеспечить соблюдение требований п. 1 ст. 154, п. 1 ст. 168 НК РФ, а именно, установить стоимость реализуемых товаров, работ и услуг (без включения в неё суммы налога) и добавляемую к этой стоимости сумму налога, которые в совокупности будут соответствовать реально сформированной договорной цене.

11. Вклад в имущество Общества и доначисления по налогу на прибыль

[Постановление Арбитражного суда СКО от 07.07.2020 по делу № А63-16832/2019](#)

Рассматривался вопрос отнесения к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, на основании пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ, вклада (не увеличивающего уставной капитал), вносимого участником в имущество Общества в связи с прощением участником Обществу долга по займу.

Суть спора: Участником Общества (доля участия - 50%) по договорам беспроцентного займа предоставлены Обществу денежные средства. Впоследствии между участником и Обществом были подписаны соглашения о прощении долга, в связи с внесением в имущество общества вклада, не увеличивающего уставной капитал. В налоговый орган Общество представило только пояснения о том, что сумма прощенного долга по договорам займа отражена в бухгалтерском учете по Дт счета 66 «Расчеты с краткосрочными кредитами» и Кт счета 83 «Добавочный капитал». Инспекция указала, что в результате данных действий Общество обязано было отразить в налоговой декларации данный доход, полученный организацией, исчислить и уплатить налог.

Чем руководствовались суды, отказывая Обществу в признании недействительным решения налогового органа о привлечении к ответственности суды трех инстанций обратили внимание на следующее:

- Вклад в имущество Общества вносится участником, если такая обязанность установлена Уставом (в т.ч. возможно внесение Изменений), и в соответствии с порядком, установленным Уставом (ст. 66.1 ГК РФ, ст. 27 №14-ФЗ от 08.02.1998 «Об ООО»);
- В рассматриваемом случае отсутствовала возможность внесения денежных средств в имущество только одним участником. (Вклады в имущество общества вносятся всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества, если иной порядок определения размеров вкладов в имущество общества не предусмотрен уставом общества Уставом общества);
- Заявителем в подтверждение своих доводов не было представлено решение общего собрания участников общества о внесении вкладов в имущество общества (Следовательно, отсутствует документ-основание для отнесения денежных средств, полученных Обществом от учредителя в качестве займа посредством прощения долга в качестве вклада в имущество);
- По данным бухгалтерской отчетности, представленной Обществом, показатель – «добавочный капитал» равен нулю;
- Пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, которое получено организацией безвозмездно от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица;
- Полученные по договору займа и остающиеся в распоряжении организации в результате соглашения с заимодавцем о прощении долга, денежные средства рассматриваются в качестве безвозмездно полученных и относятся к внереализационным доходам (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Выводы:

- Оформлять документы следует в соответствии с нормами законодательства;
- Уставом Общества должна быть предусмотрена обязанность участников вносить вклады в имущество Общества;
- Уставом может быть закреплено внесение участниками вкладов в имущество в размерах как пропорциональных, так и непропорциональных размерам долей участников;

- На доход, полученный от участника ООО в качестве вклада в имущества, налог на прибыль не начисляется. Однако речь идет только о видах доходов, которые зафиксированы в п. 1 ст. 66.1. ГК РФ (письма Минфина № 03-03-06/1/24030 от 5 апреля 2019 года, 3 декабря 2019 г. № 03-03-06/1/97902, от 19.05.2020 № 03-03-07/40778 и др.).

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Правила оформления больничных

[Постановление Правительства РФ от 02.07.2020 № 976 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции»](#)

Документом определены порядок и условия предоставления в 2020 году субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции.

Для получения субсидии получатель должен направить заявление в налоговый орган в период с 15 июля по 15 августа 2020 г. (включительно).

В перечне условий для получения субсидии - отсутствие по состоянию на 1 июня 2020 г. недоимки по налогам и страховым взносам, в совокупности (с учетом имеющейся переплаты по налогам и страховым взносам) превышающей 3000 рублей (при расчете суммы недоимки используются сведения о ее погашении, имеющиеся у налогового органа на дату подачи заявления).

Размер субсидии определяется как сумма средств на расходы, осуществляемые в целях проведения мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции, включающая первоначальные расходы в фиксированном размере 15000 рублей и текущие расходы, рассчитываемые как произведение 6500 рублей на количество работников в мае 2020 г.

Для индивидуальных предпринимателей, не имеющих работников, размер субсидии равен сумме первоначальных расходов и составляет 15000 рублей.

В документе 3 приложения, в том числе, и форма заявления для предоставления субсидии.

2. Международные стандарты

[Приказ Минфина России от 07.04.2020 № 55н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности «Реформа базовой процентной ставки \(Поправки к МСФО \(IFRS\) 9, МСФО \(IAS\) 39 и МСФО \(IFRS\) 7\)» в действие на территории Российской Федерации»](#)

Зарегистрировано в Минюсте РФ 3 июля 2020 г. Регистрационный № 58832.

В России вводится в действие документ МСФО «Реформа базовой процентной ставки (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7».

Он вступает в силу на территории нашей страны в сроки, определенные в этом документе.

3. Ужесточение контроля за переводами

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

В июле президентом РФ подписан закон, направленный на совершенствование обязательного контроля за операциями с денежными средствами или иным имуществом. Так, уточнен перечень операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю.

Федеральный закон вступает в силу 10 января 2021 года (за исключением отдельных положений).

Поправки, предусмотренные новым законом:

- в перечень операций, подлежащих контролю, включены операции по зачислению денежных средств на счет (вклад) или списанию денежных средств со счета (вклада) при осуществлении платежей по договору финансовой аренды (лизинга) на сумму от 600 тыс. рублей, операция почтового перевода денежных средств на сумму от 100 тыс. рублей и операция по возврату неиспользованного остатка денежных средств, внесенных в качестве аванса за услуги связи на сумму от 100 тыс. рублей;
- установлена обязанность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, документально фиксировать и представлять в уполномоченный орган сведения, необходимые для идентификации иностранной структуры без образования юридического лица, совершающей операцию с денежными средствами или иным имуществом;
- увеличена со 100000 до 200000 рублей сумма покупки физическим лицом ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней в розницу с использованием персонализированного электронного средства платежа, при которой идентификация клиента - физического лица, представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца не проводится.

Кроме того, установлены особенности представления организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, сведений о таких операциях.