

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», июль 2021

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. В Налоговом Кодексе появится новая глава.....	2
2. Плательщиком НПД стать еще проще.....	2
3. Освобождение от налогов при пандемии.....	2
4. Реестр исполнительных документов.....	3
II. МИНФИН РОССИИ.....	3
1. Возмещения из ФСС.....	3
2. ИП и бухучет.....	3
3. Как рассчитать расходы при продаже квартиры.....	4
4. Покупка валюты на УСН.....	4
5. Материальная помощь – когда не надо платить налог.....	5
III. ПОЗИЦИЯ И ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ.....	5
1. Обзор изменений по земельному налогу.....	5
2. Новый сервис от ФНС.....	6
3. О COVID.....	6
4. Соглашение о ценообразовании через ТКС.....	6
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	7
1. Нарушение сроков на взыскание задолженности.....	7
2. Обзор судебной практики Верховного суда РФ (июнь 2021г.).....	8
3. Верховным судом внесена ясность по вопросу новаторской схемы с защищенным счетом.....	9
4. О продаже заложенного имущества.....	9
5. Стоит ли оспаривать выемку.....	10
6. Расходы не пересчитали, а штраф, возможно, снизят.....	10
7. Отказ в применении льготы.....	10
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	11
1. Заявительный порядок НДС для производителей вакцин.....	11
2. Уточняются критерии создания ОЭЗ.....	11
3. Поощрение за вакцинацию.....	12
4. Федеральные законы от 02.07.2021г.....	12
5. Многочисленные изменения в Налоговый Кодекс РФ.....	13

## **I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА**

### **1. В Налоговом Кодексе появится новая глава**

[Проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Обсуждение продлится вплоть до 5 августа 2021 года.

Предусматривается дополнение НК РФ главой 26.6 «Система налогообложения для резидентов свободного порта Владивосток (единый налог свободного порта Владивосток)».

Для налогоплательщиков единого налога СПВ предусматривается освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций, указанным налогоплательщикам также предлагается предоставить право на освобождение от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в порядке, установленном статьей 145 Кодекса. Законопроект предусматривает, что объектом налогообложения единым налогом СПВ будут признаваться доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставку единого налога СПВ предлагается установить в размере 6 процентов, вместе с тем предоставить полномочия законодательным (представительным) органам государственной власти субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах от 1 до 6 процентов.

Для резидентов порта будет предусмотрен еще и заявительный порядок возмещения НДС.

Еще вносятся изменения в ст. 381 НК РФ, предусматривающие установление единого порядка применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций в отношении имущества, созданного и (или) приобретенного резидентами территорий опережающего социально-экономического развития и резидентами свободного порта Владивосток и др.

Принятие законопроекта – это возможность достижения целей государственных программ Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа».

### **2. Плательщиком НПД стать еще проще**

[Проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»](#)

Проектом федерального закона предусматривается установление дополнительной возможности направления заявления гражданами Российской Федерации и гражданами государств-членов Евразийского экономического союза о постановке на учет в налоговом органе в качестве плательщика налога на профессиональный доход с использованием федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».

Сейчас проходят общественные обсуждения законопроекта.

### **3. Освобождение от налогов при пандемии**

[Проект Федерального закона № 1217650-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(в части освобождения от налогов на имущество и земельного налога в период действия ограничительных и иных мероприятий\)»](#)

Законопроект только внесен на рассмотрение. Предложение, конечно, актуальное, но маловероятно, что оно будет одобрено.

Если законопроект одобрят, то на весь период ограничений будет установлена нулевая налоговая ставка в отношении объектов, используемых в предпринимательской деятельности. Изменения коснутся налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, а также земельного налога.

Автором законопроекта является Сергей Катасонов. Свою идею он объясняет тем, что коронавирусные ограничения существенно изменили работу большинства компаний и в целом порядок передвижения граждан, что привело к резкому снижению выручки. Государство частично компенсировало выпадающие расходы предпринимателей, но все же наиболее востребованными мерами поддержки являются налоговые меры в виде освобождения от уплаты налогов.

#### **4. Реестр исполнительных документов**

[Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Законопроект подготовлен во взаимосвязи с проектом федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», которым предусматривается создание реестра исполнительных документов. В этой связи законопроектом предусматривается основание для направления постановления налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя в реестр исполнительных документов.

Законопроект внесен в рамках перехода к реестровой модели на базе Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах.

## **II. МИНФИН РОССИИ**

### **1. Возмещения из ФСС**

[Письмо Минфина России от 15.06.2021 № 03-03-06/1/46643](#)

В случае, если произведенные организацией расходы на обеспечение предупредительных мер, связанных с профилактикой травматизма и профзаболеваний, компенсированы ФСС путем перечисления средств на расчетный счет организации, то такие средства учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.

В свою очередь, сообщает ведомство, в случае, если финансовое обеспечение предупредительных мер осуществляется в счет оплаты страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС в соответствии с Законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ и приказом Минтруда России от 10.12.2012 № 580н, в текущем календарном году, то такая операция не влияет на состав доходов, увеличивающих базу по налогу на прибыль.

### **2. ИП и бухучет**

[Письмо Минфина России от 16.06.2021 г. № 07-01-10/47162](#)

Предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения и его интересует вопрос – обязан ли он вести бухгалтерский учет, например, как ведут его организации?

Как ответил Минфин, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в соответствии с этим Федеральным законом могут не вести: индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, в случае, если они ведут учет доходов или

доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности.

### **3. Как рассчитать расходы при продаже квартиры**

[Письмо Минфина России от 22.06.2021 г. № 03-04-05/49135](#)

Если квартира куплена за счет средств материнского капитала, то как рассчитать расходы при продаже такой квартиры?

Минфин рассказал, что доход от продажи можно сократить либо на 1 млн. руб., либо на сумму расходов при покупке квартире (при условии, что такие расходы подтверждены документами). Это называется – имущественный вычет при продаже квартиры.

Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 220 НК РФ при реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их долям либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Стоит обратить внимание на следующее – Федеральным законом от 29.09.2019 г. № 325-ФЗ подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ был дополнен абзацами девятнадцатым – двадцать вторым, в соответствии с которыми при получении дохода от продажи доли в объекте недвижимого имущества, приобретенной в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей», налогоплательщик вправе уменьшить сумму своего облагаемого налогом дохода на величину фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение этого объекта недвижимого имущества в размере, пропорциональном указанной доле налогоплательщика в объекте недвижимого имущества, при одновременном соблюдении следующих условий:

- расходы на приобретение объекта недвижимого имущества произведены членом семьи налогоплательщика – владельцем сертификата (иного документа) на материнский (семейный) капитал и (или) его супругом (супругой);
- величина расходов на приобретение объекта недвижимого имущества в доле, приходящейся на налогоплательщика, уменьшающая сумму облагаемого налогом дохода налогоплательщика, не учитывалась другими членами семьи налогоплательщика (их супругами) в целях налогообложения.

### **4. Покупка валюты на УСН**

[Письмо Минфина России от 22.06.2021 г. № 03-11-06/2/48987](#)

Индивидуальный предприниматель купил валюту, чтобы на указанную валюту купить товар и в дальнейшем его продать. Влияет ли операция по обмену валюты на размер налоговой базы по УСН?

Как объясняет Минфин, валютно-обменные операции во внебанковском секторе относятся к операциям, связанным с обращением российской или иностранной валюты, и не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

Таким образом, операции по купле-продаже иностранной валюты за российские рубли, осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, для которых указанные операции в соответствии с законодательством

Российской Федерации не являются лицензируемым видом деятельности, не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

## **5. Материальная помощь – когда не надо платить налог**

[Письмо Минфина России от 21.06.2021 г. № 03-04-05/48729](#)

Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 НК РФ. Не подлежат обложению НДФЛ суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых, в частности, работодателями членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи (п. 8 ст. 217 НК РФ).

Признание физических лиц членами семьи осуществляется в соответствии с положениями Семейного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, сумма единовременной материальной помощи, производимой организацией работнику в связи со смертью членов его семьи, признаваемых таковыми с учетом положений Семейного кодекса, не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц на основании пункта 8 статьи 217 НК РФ.

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

### **1. Обзор изменений по земельному налогу**

[Актуальная информация о земельном налоге согласно письму ФНС от 02 июля 2021 г. № БС-4-21/9370@](#)

Информация актуальна для организаций и опубликована в связи с вступлением в силу Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон).

Самое важное — со дня официального опубликования Закона для налогоплательщиков-организаций введен беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот на основании сведений, полученных налоговым органом в соответствии с федеральными законами (пункт 85 статьи 2, часть 1 статьи 10 Закона).

Также, стоит напомнить, что:

- с 1 января 2021 года дополнена налоговая льгота в отношении принадлежащих религиозным организациям земельных участков, предназначенных для размещения зданий, строений и сооружений религиозного и благотворительного назначения (п. 84 ст. 2, ч. 15 ст. 10 Закона).
- с 1 января 2021 года уточнен порядок исчисления налога с применением повышающего коэффициента в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства (п. 85 ст. 2 Закона).

## 2. Новый сервис от ФНС

[ФНС России запустила новый сервис, который информирует налогоплательщиков о риске приостановки расчетного счета из-за не представленных вовремя деклараций. В Личных кабинетах налогоплательщика юридического лица и индивидуального предпринимателя \(на ОСН\) появился новый раздел «Как меня видит налоговая» во вкладке «Риск блокировки счета».](#)

В разделе размещена информация о двух потенциальных рисках:

- риск приостановления операций по счетам за непредставление налоговой отчетности в срок;
- риск несвоевременного представления деклараций (расчетов) в будущем.

Для расчета этого риска используются исторические данные по налоговой дисциплине налогоплательщика за три года. То есть если налогоплательщик регулярно представляет декларации с нарушением срока, то такой риск будет высоким.

Таким образом, налогоплательщик, пропустив срок сдачи декларации, уже на следующий день сможет увидеть информацию об этом в своем Личном кабинете и количество дней до возможной блокировки счета.

## 3. О COVID

[ФНС России от 22.07.2021 N БС-4-11/10361@](#)

Налоговая служба дала разъяснения по вопросу обложения страховыми взносами специальных социальных выплат медицинским и иным работникам, оказывающим медпомощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медпомощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, а также контактирующим с пациентами с таким установленным диагнозом.

По общему правилу объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц, подлежащих ОСС, в рамках трудовых отношений (подп. 1 п. 1 ст. 420 Налогового кодекса). Однако, по мнению Минтруда России, специальные социальные выплаты работникам, оказывающим медпомощь заболевшим новой коронавирусной инфекцией, являются государственным пособием (письмо Минтруда России в Минфин России от 1 июня 2021 г. № 14-1/10/В-6444). А по нормам налогового законодательства государственные пособия не подлежат обложению страховыми взносами (подп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Поэтому, как поясняет налоговая служба, вышеуказанные специальные социальные выплаты не подлежат обложению страховыми взносами, поскольку относятся к госпособиям.

## 4. Соглашение о ценообразовании через ТКС

[Информация ФНС России от 16.07.2021г.](#)

Налоговая служба на своем официальном сайте опубликовала информацию о размещении программных комплексов, предоставляющих возможность формирования заявления о заключении соглашения о ценообразовании (форма утв. письмом ФНС России от 12 января 2012 г. № ОА-4-13/85@) и передачи необходимых документов в электронном виде по ТКС. Для этого предусмотрены ПК «Налогоплательщик ЮЛ» (версия 4.71.4) для формирования файлов и [ПК «Tester» \(версия 186\)](#) для их проверки.

Напомним, что с марта 2021 года внесено ряд изменений в порядок заключения соглашения о ценообразовании (Федеральный закон от 17 февраля 2021 г. № 6-ФЗ). Так, например, в случае повторного

обращения о заключении соглашения его действие может быть распространено на предыдущий период (ст. 105.21 НК РФ). Также скорректирован перечень представляемых вместе с заявлением документов, и порядок представления дополнительных документов (ст. 105.22 НК РФ).

#### IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

##### 1. Нарушение сроков на взыскание задолженности

[Определение ВС РФ от 05.07.21г. № 307-ЭС21-2135 о передаче жалобы с делом для рассмотрения в судебном заседании СК по ЭС ВС РФ](#)

**Суть дела:** Налоговый орган провел КНП налоговой декларации Общества по НДС (представлена 24.01.2018). Но Акт проверки датирован 11.05.2018, а решение было вынесено 12.11.2018.

Исходя из порядка действий и сроков, установленных п. 2 ст. 88, п. 1, 5, 6, 9 ст. 100, НК РФ на проверку НДС, составление и вручение Акта, подготовки возражений, рассмотрение материалов КНП, принятие и вынесение решения, Инспекция должна была принять Решение о привлечении к ответственности в срок до 12.07.2018. Но решение было принято только 12.11.2018, т.е. на 4 месяца позже.

Исходя из порядка и сроков обжалования решения в апелляционном порядке, выставления и исполнения требования, взыскания недоимки, в т.ч. обращение налогового органа в суд о взыскании недоимки в судебном порядке (ст. 139.1, 140 НК РФ, п. 1 ст. 70, п.3 ст. 46 НК РФ) требование должно было быть выставлено в срок не позднее 25.10.2018, а решение о взыскании недоимки по ст. 46 НК РФ могло быть принято налоговым органом не позднее 15.01.2019.

Соответственно, срок для обращения налогового органа в суд за взысканием недоимки истек 16.05.2019. Но заявление налоговым органом было подано в суд только 02.08.2019 и без ходатайства о восстановлении пропущенного срока.

АС Калининградской области решением от 15.06.2020 заявление налогового органа удовлетворил и взыскал с Общества задолженность. Суд апелляционной инстанции посчитал доводы налогоплательщика обоснованными, отменил решение суда 1-й инстанции и отказал налоговому органу в удовлетворении требований, указав на пропуск срока взыскания недоимки в судебном порядке.

Арбитражный суд Северо-Западного округа 12.01.2021, как и АС Калининградской области, посчитал, что заявление налоговым органом было подано своевременно.

Суд апелляционной инстанции, тем не менее, сослался на п. 31 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57, где указано, что несоблюдение налоговым органом при совершении определенных действий в рамках осуществления мероприятий налогового контроля сроков, предусмотренных п. 2 ст. 88, п. 6 ст. 89, п. 1 и 5 ст. 100, п. 1, 6, 9 ст. 101, п. 1, 6, 10 ст. 101.4, п. 3 ст. 140 (в случае подачи апелляционной жалобы), ст. 70 НК РФ, не влечет изменения порядка исчисления сроков на принятие мер по взысканию налога, пеней, штрафа в принудительном порядке, в связи с чем при проверке судом соблюдения налоговым органом сроков осуществления принудительных мер сроки совершения упомянутых действий учитываются в той продолжительности, которая установлена нормами НК РФ.

В Определении от 27.05.2021г. указано, что доводы Общества о том, что при исчислении установленного п.3 ст. 46 НК РФ 6-месячного срока на обращение в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика причитающейся к уплате суммы налога необходимо учитывать совокупность сроков, предусмотренных НК РФ для совершения налоговым органом всех определенных названным Кодексом действий в рамках осуществления мероприятий налогового контроля, принятия соответствующего решения и принятия соответствующих мер по взысканию налоговой недоимки, являются достаточным основанием для пересмотра обжалуемых судебных актов в кассационном порядке.

Итак, важные выводы Верховного суда заключаются в следующем:

- Нарушение сроков проверки само по себе не лишает налоговые органы права обратиться в суд для взыскания налога в принудительном порядке при соблюдении двухлетнего срока.
- Двухлетний срок поглощает иные предусмотренные статьями 46–47 НК РФ сроки совершения промежуточных действий, направленных на взыскание недоимки.
- В случае превышения длительности проверки необходимо сравнить «срок превышения» со сроками на внесудебные процедуры по взысканию налога. Если же «срок превышения» оказался больше, то в дальнейшем его также необходимо сравнить с предельным двухлетним сроком на судебное взыскание.

## 2. Обзор судебной практики Верховного суда РФ (июнь 2021г.)

[Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 2 \(2021\) \(утв. Президиумом Верховного Суда РФ 30.06.2021г.\)](#)

Рассмотрим подробнее ту ее часть, которая касается законодательства о налогах и сборах (с п. 33 по п. 36).

Получение лизинговой компанией иных доходов помимо лизинговых платежей само по себе не может являться основанием для отказа в применении специальных правил определения коэффициента капитализации, установленных в п. 2 ст. 269 Налогового кодекса для лизинговых компаний, применяемого для исчисления предельной величины процентов, учитываемых по налогу на прибыль. В равной мере для лизинговых компаний не исключается возможность получения внереализационных доходов (например, дивидендов, договорных неустоек и штрафов, процентов по банковским депозитам, курсовых разниц), которые по смыслу ст. 250 НК РФ возникают при ведении экономической деятельности любого хозяйствующего субъекта, но, как правило, не образуют самостоятельного вида экономической деятельности (Определение № 305-ЭС20-16100).

Применение налоговых вычетов НДС не допускается, если 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). В данном случае — Определение № 309-ЭС20-17277, налоговая выгода в форме вычета (возмещения) НДС рассматривалась обществом в качестве самостоятельной неправомерной цели при том, что ее достижение было сопряжено с допущенными в предшествующих звеньях обращения товаров (работ, услуг) нарушениями при уплате НДС, организованными с участием самого налогоплательщика.

Приобретение товаров у организации, признанной несостоятельной (банкротом), само по себе не лишает покупателя права на вычеты предъявленных ему сумм НДС, если не установлено участие налогоплательщика в получении необоснованной налоговой выгоды в результате совместных с поставщиком и иными лицами действий. В данном деле налогоплательщик последовательно указывал, что приобретал молоко у организации для ведения облагаемой НДС деятельности, а именно — в целях оптовой продажи молока и производства молочной продукции, что в соответствии с п. 2 ст. 171 НК РФ является основанием для принятия к вычету сумм налога, предъявленных контрагентом в уплаченной ему цене. Из материалов дела не следует, что налогоплательщик является взаимозависимым (заинтересованным) лицом по отношению к организации, а равно по отношению к контролирующим лицам поставщика и (или) выступает бенефициаром (выгодоприобретателем) незаконных сделок, совершенных с участием поставщика. Определение № 301-ЭС20-19679.

Застройщик, осуществляющий строительство многоквартирного дома в рамках договора участия в долевом строительстве, вправе определять налоговую базу по налогу на прибыль организаций, исходя из итоговой величины финансового результата от использования средств дольщиков по целевому назначению,

который рассчитывается в целом по объекту строительства. Суд проанализировал в совокупности положения НК РФ и Закона № 214-ФЗ – Определение № 309-ЭС20-17578.

### **3. Верховным судом внесена ясность по вопросу новаторской схемы с защищенным счетом**

[Определение Верховного Суда РФ от 15.07.2021г. № 306-ЭС19-13670 \(6, 7\)](#)

В данном случае обособленный спор 08.07.2021 г. был направлен на новое рассмотрение в Арбитражный суд Саратовской области. Дело «Волгомоста» интересно тем, что общество воспользовалось новаторским приемом — использование лицевого счета в Казначействе, открытого по госконтракту. С такого счета нельзя списать деньги в бесспорном порядке.

Как утверждает ФНС, в основе нелегальной схемы лежало искусственное разделение бизнеса на две части: сам «Волгомост» использовался как «центр убытков», генерирующий безнадежные долги по налогам и страховым взносам, тогда как прибыли переводились на субподрядчика.

В кассационной жалобе ФНС заявляла, что должник имел «единую противоправную цель» — получить преимущества от ведения бизнеса без уплаты налогов «с использованием института казначейского сопровождения».

Верховный суд же отметил важные обстоятельства, не учтенные судами: *«Особый порядок распределения денежных средств, поступивших на лицевой счет, предусмотренный бюджетным законодательством, на который указали суды, не может быть истолкован как исключаящий судебный контроль над процедурой расходования руководителем должника или арбитражным управляющим денежных средств и соблюдения установленной очередности погашения текущих обязательств в процедуре банкротства».*

### **4. О продаже заложенного имущества**

[Определение ВС РФ от 08.07.2021 года № 308-ЭС18-21050 \(41\)](#)

**Суть спора:** «Ростовский электрометаллургический завод» был признан банкротом в апреле 2019 года. Его мажоритарным кредитором являлся банк «Траст», у которого в залоге находился сам производственный комплекс завода.

«Траст» настаивал на том, чтобы завод продолжал функционировать — так его стоимость повышалась бы. С этим была не согласна ФНС, которая оспаривала решения собраний кредиторов о продолжении деятельности предприятия. Однако суды отказывали ей — они ссылались на то, что работа завода будет выгодна для конкурсной массы, а также сохранит рабочие места. Однако за время деятельности у предприятия накопилась задолженность по налогам.

Приоритет был дан текущим страховым взносам и НДС, накопившимся за время работы заложенного предприятия в период банкротства. Такой подход должен привести к более быстрой реализации заложенного имущества.

Итак, Экономическая коллегия Верховного Суда не впервые использует аргумент о том, что ее подход позволяет сбалансировать интересы конкурсной массы и залогодержателя. Иначе рост ценности предприятия достанется исключительно залогодержателю, а иные кредиторы понесут потери, так как текущие обязательные платежи будут погашены за счет конкурсной массы.

## 5. Стоит ли оспаривать выемку

[Постановление АС Центрального округа от 30.06.2021г. по делу № А36-11230/2019](#)

В рамках выездной налоговой проверки налоговым органом было принято оспариваемое постановление, в соответствии с которым было постановлено произвести выемку и изъятие первичных документов бухгалтерского и налогового учета по финансово-хозяйственной деятельности организации за спорный период.

В данном деле смысла оспаривать отдельно постановление о выемке не было. В первую очередь нужно оценить: соблюдена ли форма постановления, как была произведена и оформлена сама выемка. Самого факта изъятия документов недостаточно.

Главное, на что обращает внимание суд в мотивировочной части Постановления, что у налогового органа имелись достаточные основания полагать, что подлинные документы налогоплательщика могли быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены налогоплательщиком, что установлено судами и не опровергнуто заявителем.

## 6. Расходы не пересчитали, а штраф, возможно, снизят

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 06.07.2021 г. № Ф10-2434/2021 по делу № А48-12980/2019](#)

**Суть спора:** Предпринимателю доначислен НДС, начислены пени и штраф в связи с завышением им расходов по приобретению семян подсолнечника, включенных в состав профессиональных налоговых вычетов.

**Итог:** Дело направлено на новое рассмотрение в части отказа в признании недействительным решения налогового органа в части начисления штрафа, так как судами не дана оценка доводам предпринимателя о снижении размера штрафа. В удовлетворении требования в остальной части отказано, так как в составе профессиональных налоговых вычетов предпринимателя налоговым органом учтены суммы начисленной амортизации спорных основных средств в соответствии с установленными требованиями.

Контррасчёта, опровергающего произведенные инспекцией расчеты сумм амортизации, учтенной в составе профессиональных налоговых вычетов, предпринимателем не представлено.

Налогоплательщиком также не опровергаются выводы судов в отношении завышения расходов, связанных со строительством ангаров, ремонтом сарая и установкой ограждения.

## 7. Отказ в применении льготы

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 16.07.2021 г. № Ф10-2556/2021 по делу № А09-3424/2020](#)

**Суть спора:** Предприниматель 11.10.2019 обратился в налоговый орган с заявлением о предоставлении льготы по налогу на имущество за 2018 год в отношении объектов, используемых им в сельскохозяйственном производстве.

Решением инспекции от 15.01.2020 № 13-23/00605 Зайцеву О.Н. отказано в предоставлении льготы, так как налоговый орган посчитал, что наименование перечисленных предпринимателем в заявлении объектов не предполагает их использование в сельском хозяйстве. При этом в решении не отражено

никаких сведений о том, что налоговый орган исследовал вопрос о фактическом использовании имущества Зайцевым О.Н.

Основной довод инспекции о том, что для предоставления спорной льготы необходимо, чтобы сельскохозяйственный товаропроизводитель в каждом конкретном объекте одновременно производил, перерабатывал и реализовывал сельскохозяйственную продукцию, отклонили, поскольку пункт 3 статьи 346.1 НК РФ такого условия не содержит.

В этом споре практика «додумывания» со стороны инспекции не сработала.

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

### **1. Заявительный порядок НДС для производителей вакцин**

[Федеральный закон от 02.07.2021 № 306-ФЗ «О внесении изменения в статью 176-1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» в настоящее время опубликован на официальном сайте правовой информации»](#)

Правительство предложило упростить производителям вакцины порядок возмещения НДС на период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2024 года. Таким образом они смогут получить возмещение НДС, не дожидаясь завершения проверки декларации.

При реализации вакцины применяется налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 10%. При этом при приобретении товаров и услуг, используемых для производства и реализации вакцины, продавцами этих товаров и услуг предъявляются суммы НДС по налоговой ставке в размере 20%. Поэтому у организаций, разработавших вакцину, возникает разница между суммами налога, которая подлежит возмещению из средств федерального бюджета. Решение об этом налоговая выносит по результатам камеральной проверки, которая проводится в течение двух месяцев с момента представления налоговой декларации.

Теперь процесс ускорится.

### **2. Уточняются критерии создания ОЭЗ**

[Постановление от 15.07.2021 года №1211](#)

Документ фиксирует, что соотношение между госинвестициями в инфраструктуру ОЭЗ и частными вложениями должно составлять 1 к 5. Также устанавливается требование к минимальному количеству резидентов. В том случае, если объём инвестиций составляет от 8 млрд. до 20 млрд. руб., в ОЭЗ должно быть не менее пяти компаний. При объёме вложений от 20 млрд. рублей допускается размещение одного резидента.

Донастройка критериев поможет эффективнее расходовать бюджетные средства, позволит формировать более сбалансированные портфели инвестпроектов при сохранении возможности создания крупных производств – сообщают представители власти.

Создание такой зоны – это всегда ряд преимуществ для бизнеса.

### 3. Поощрение за вакцинацию

[Постановление № 964-ПП от 06.07.2021 «О поощрении предпринимателей, обеспечивших первыми показатели вакцинации работников, и финансовой поддержке по оплате коммунальных платежей предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере общественного питания с соблюдением ограничений в связи с новой коронавирусной инфекцией»](#)

100 компаний Москвы, которые первыми выполнили требование правительства города по вакцинации как минимум 60% работников от коронавирусной инфекции, получают гранты из бюджета Москвы. Данное постановление подписал мэр столицы Сергей Собянин.

«Размер гранта первым 100 организациям, завершившим вакцинацию 60% работников, составит 100% налога на доходы физических лиц (НДФЛ), уплаченного организацией в предшествующие 12 месяцев, но не более 5 млн руб.».

### 4. Федеральные законы от 02.07.2021г.

[Реализацию племенных рыб освободили от НДС Федеральным законом от 02.07.2021 № 308-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

[Так же внесены изменения в главу 26 части второй НК РФ \(НДПИ\) Федеральным законом от 02.07.2021 № 309-ФЗ.](#)

[Важные изменения внесены в Федеральный закон «О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации» и статью 15 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» \(Федеральный закон от 02.07.2021 № 344-ФЗ\).](#)

Появились новые понятия: «инвестиционная стадия» — стадия реализации инвестиционного проекта; «предынвестиционная стадия» — стадия реализации инвестиционного проекта, которая осуществляется с момента принятия решения до момента начала выполнения строительно-монтажных работ. Законом предусматривается расширение доступа бизнеса к заключению соглашений о защите и поощрении капиталовложений за счет уточнения сфер российской экономики и условий реализации инвестиционных проектов.

[Наконец отменена дублирующая обязанность представления бухгалтерской отчетности в госорганы. Федеральный закон от 02.07.2021 № 352-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».](#)

Принятым законом вносятся изменения в ряд федеральных законов, предусматривающие отмену обязанности организаций представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторские заключения о ней в адрес государственных органов и устанавливающие порядок получения государственными органами этих документов из ГИРБО.

Закон вступает в силу с 1 января 2022 года, за исключением статьи 13, которая вступает в силу со дня его официального опубликования.

[Аудит теперь будет возможен только аудиторскими организациями. Дополнительные требования устанавливаются к аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям. Федеральный закон от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». \(Обращаем внимание, что документ еще не вступил в силу\).](#)

## 5. Многочисленные изменения в Налоговый Кодекс РФ

[Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Законопроектом в НК РФ вносятся поправки, касающиеся уплаты НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль, НДСПИ и других налогов.

### **Поправки по прибыли:**

- ограничение по переносу убытков продлено до 2024 года.
- введение концепции «патентная коробка». В статью 284 НК РФ вносится новый подпункт, согласно которому регионы смогут снижать (вплоть до нуля) свою часть налога на прибыль в отношении налогоплательщиков, которые получают прибыль от предоставления прав на использование зарегистрированных в РФ на их имя результатов интеллектуальной деятельности.
- не будет признаваться доходом уменьшение уставного капитала, если УК стал больше стоимости чистых активов общества по окончании отчетного года.
- в связи с глобальным отказом от использования ставок LIBOR и EURIBOR вносятся технические правки в статью 269 НК РФ.
- также вносятся поправки в статьи 286 и 309 НК РФ, в соответствии с которыми налоговым агентом, удерживающим налог у источника в РФ, может выступать индивидуальный предприниматель, выплачивающий пассивные доходы за рубеж (включая проценты по долговым обязательствам).

### **Поправки по НДС:**

- Льгота для общественного питания (уже писали ранее в Обзоре за июнь). Льгота вступает в силу с 1 января 2022 года.
- В статью 161 НК РФ вносятся поправки, в соответствии с которыми покупатель обязан уплачивать НДС в качестве налогового агента, если он приобретает товары (работы, услуги) у иностранных лиц, состоящих на учете в российских налоговых органах, в следующих ситуациях:
  - ✓ иностранное лицо состоит на учете в «упрощенном» порядке, а именно, в связи с открытием счета в банке или в связи с наличием имущества или транспортных средств в РФ;
  - ✓ иностранное лицо имеет в РФ обособленное подразделение, которое не участвует в реализации соответствующих товаров (работ, услуг).
- В статьи 170 и 171 НК РФ вносятся поправки, предусматривающие возможность управляющим компаниям ПИФ принимать к вычету суммы НДС, восстановленные участниками (пайщиками) при передаче имущества в качестве вклада в ПИФ.

### **Законопроектом предусматривается ряд поправок по акцизам, включая:**

- индексацию ставок акцизов на 2024 год;
- уточнение условий применения с 1 января 2022 г. права на обратный акциз на этан и

- сжиженные углеводородные газы;
- уточнение порядка применения налогового вычета по акцизам на виноград;
- отдельные правки в части донастройки демпфирующего механизма, применяемого при определении налогового вычета по акцизу на нефтяное сырье.

**Поправки по НДФЛ:**

- С 2021 не действует освобождение таких доходов от налогообложения. Получается, что согласно подп. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ физические лица – нерезиденты обязаны самостоятельно исчислить сумму налога к уплате и представлять свои декларации в налоговый орган.