

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», июнь 2021

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	3
1. Противодействие деятельности иностранных неправительственных операций.....	3
2. Упрощение предоставления финансовой отчетности.....	3
3. Ввоз драгметаллов освободят от НДС.....	4
4. Если объект налогообложения прекратил существовать.....	4
5. Минфин России разрабатывает законопроект.....	5
6. Ипотечные каникулы для самозанятых.....	5
7. Предприятия общепита освободят от НДС.....	5
8. Новый вид административной ответственности.....	6
II. МИНФИН РОССИИ.....	7
1. Передача исключительных прав на ПО.....	7
2. Как исчислять срок владения имуществом.....	7
3. Информация с Заседания совета по аудиторской деятельности.....	7
III. ПОЗИЦИЯ И ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ.....	8
1. Порядок сдачи отчетности.....	8
2. О суммах выплаты по вкладам.....	8
3. О долгах «электронно» сообщат только при сумме выше 100 рублей.....	8
4. УПД при расчетах с 1 июля 2021 года.....	9
5. Порядок заполнения транспортной накладной.....	9
6. Определение налоговой базы по транспортному налогу.....	9
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	10
1. Нарушение сроков на взыскание задолженности.....	10
2. Привлечение должностного лица к ответственности.....	11
3. Можно ли вернуть переплату, если прошло 3 года.....	12
4. Исчисление налога на имущество.....	12
5. Право на льготы Воронежсинтезкаучук.....	13
6. Реструктуризация.....	13
7. Прецедент для всех недропользователей.....	13
8. Мебельная фабрика не смогла оспорить 133 миллиона.....	14

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	14
1. Освобождение от НДС ряда услуг.....	14
2. Плановые проверки ККТ отменяют.....	15

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Противодействие деятельности иностранных неправительственных операций

[Законопроект № 1165650-7 «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О противодействии легализации \(отмыванию\) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статью 3.1 Федерального закона «О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации» \(в части принятия дополнительных мер по противодействию деятельности на территории Российской Федерации иностранных неправительственных организаций\)](#)

Законопроектом предлагается внести изменения в часть 3 статьи 31 Федерального закона от 28 декабря 2012 года № 272-ФЗ «О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации», дополнив ее нормой о запрете на участие российских граждан и юридических лиц в деятельности организации, признанной нежелательной в Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации.

Кроме того, в статью 32 предлагается внести дополнительный квалифицирующий признак признания иностранной или международной организации нежелательной на территории Российской Федерации в случае оказания ею посреднических услуг при проведении операций с денежными средствами и (или) иным имуществом, принадлежащими иностранной или международной неправительственной организации, деятельность которых признана нежелательной на территории Российской Федерации, в целях осуществления такой организацией деятельности, представляющей угрозу основам конституционного строя Российской Федерации, обороноспособности или безопасности государства.

Помимо этого, законопроект предусматривает необходимость контроля за денежными средствами, поступающими с территорий иностранных государств (перечень которых утверждается уполномоченным органом и будет известен ограниченному кругу лиц).

2. Упрощение предоставления финансовой отчетности

[Законопроект № 1079338-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Законопроект, принятый во втором чтении, призван упростить требования к представлению организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности в госорганы, завершение реализации концепции «одного окна» представления такой отчетности.

С 1 января 2020 года Федеральная налоговая служба (ФНС) России формирует и ведет общедоступный государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

ФНС России будет обеспечен свободный доступ всем заинтересованным лицам к информации, содержащейся в этом ресурсе, в том числе госорганам в рамках системы межведомственного электронного взаимодействия. Все госорганы смогут получать бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторские заключения о ней из ГИРБО, начиная с отчетности за 2019 год.

Законопроектом предлагается внести в ряд федеральных законов изменения, предусматривающие отмену обязанности организаций представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторские заключения о ней в адрес государственных органов и получение государственными органами этих документов из ГИРБО.

Кроме того, законопроектом предлагаются отдельные терминологические уточнения в соответствии с терминологией Федерального закона № 402-ФЗ и Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Поправками, принятыми во втором чтении, предусматривается, что аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности организатора азартных игр представляется вместе с его бухгалтерской отчетностью.

Исключается положение, согласно которому одновременно с внесением проекта основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на рассмотрение в Правительство и его представлением Минфином России в Госдуму Минэкономразвития России вносит на рассмотрение в кабмин и представляет в Госдуму проект основных направлений таможенно-тарифного регулирования.

В случае принятия документ вступит в силу с 1 января 2022 года.

3. Ввоз драгметаллов освободят от НДС

[Законопроект № 1200861-7 «О внесении изменения в статью 150 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Следует отметить, что законопроект только прошел регистрацию и еще не направлен на рассмотрение.

Отмена налога на добавленную стоимость на ввоз драгоценных металлов необходима по мнению разработчиков для развития экономики страны в целом, а также для увеличения ввоза драгметаллов, в том числе из Африки и Латинской Америки.

Данная мера также загрузит перерабатывающие предприятия на полную мощность, то есть речь идет о нехватке сырья, а также рабочих мест в данной отрасли.

4. Если объект налогообложения прекратил существовать

[Проект Приказа ФНС России «Об утверждении формы заявления налогоплательщика о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме, а также формы уведомления о прекращении исчисления налога на имущество организаций в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения, сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления налога на имущество организаций в связи с гибелью или уничтожением объекта»](#)

Цель: Обеспечение реализации положений Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которыми статья 382 НК РФ дополняется пунктом 4.1, согласно которому в отношении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога на имущество организаций прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. Положения пункта 4.1 статьи 382 НК РФ в редакции указанного Федерального закона вступают в силу по истечении 1 месяца со дня официального опубликования Закона, но не ранее 1 числа очередного налогового периода.

Таким образом, если объекта налогообложения не существует главное своевременно и по «форме» об этом заявить.

На сайте Правительства пока размещено только уведомление о разработке проекта такого заявления.

5. Минфин России разрабатывает законопроект

[Законопроект «О внесении изменения в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Проект федерального закона разработан с целью обеспечения передачи налоговыми органами сведений о доходах физических лиц, составляющих налоговую тайну, в органы внебюджетных фондов для определения права граждан на получение мер социальной поддержки.

Предполагается, что передача налоговыми органами сведений о доходах физлиц, составляющих налоговую тайну, в органы внебюджетных фондов позволит гражданам ускорить получение мер социальной поддержки.

6. Ипотечные каникулы для самозанятых

[Законопроект № 967805-7 «О внесении изменений в статью 6.1-1 Федерального закона «О потребительском кредите \(займе\)» \(в части расширения перечня документов, предоставляемых заемщиком для получения «ипотечных каникул»\)»](#)

Законопроект уже принят в третьем чтении и направлен Президенту.

Принятие проекта закона позволит воспользоваться «ипотечными каникулами» на равных и справедливых условиях для всех заемщиков – физических лиц, не только получающих доходы по трудовым (гражданско-правовым) договорам, но и граждан - заемщиков, получающим доходы от предпринимательской или иной деятельности с применением специальных налоговых режимов.

Самозанятые фактически были лишены права на отсрочку по кредиту, что несправедливо в настоящий период. Поскольку их доходы не подтверждаются Справкой 2-НДФЛ, а подтверждается иными документами (налоговой декларацией, книгой доходов и расходов и/или иными документами).

Таким образом, будет уточнен перечень документов, подтверждающих нахождение заемщика в трудной жизненной ситуации, это могут быть: справка о полученных физлицом доходах и удержанных суммах налога; справка о состоянии расчетов (доходах) по налогу на профессиональный доход по формам, утвержденным Федеральной налоговой службой; книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций ИП и другие.

7. Предприятия общепита освободят от НДС

[Законопроект № 1170972-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации \(в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики\)»](#)

Смысл проекта — отработать механизм более плавного перехода от одного налогового режима к другому. От налога освободят оказание услуг общественного питания в кафе, барах, предприятиях быстрого обслуживания, закусочных столовых, кулинариях. Вместе с тем, услугами общественного питания не будет признаваться реализация такой продукции отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли, а также индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную деятельность.

Компании, вошедшие в этот проект, будут освобождены от уплаты НДС, если их выручка не превышает 2 млрд. рублей в год. При этом за ними сохранится право на уплату пониженной ставки страховых взносов в 15% даже в том случае, если численность персонала вырастет до 1500 человек. Сейчас такой порог – 250 человек.

В настоящий момент законопроект находится на подписании у президента. Изменения коснутся и других налогов и сборов: акцизов, налога на доходы физических лиц, налогообложения доходов иностранных организаций, налога на прибыль организаций, упрощенной системы налогообложения, государственной пошлины, налога на добычу полезных ископаемых, а также страховых взносов.

8. Новый вид административной ответственности

[Проект Федерального закона № 1197680-7 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

В Госдуму внесен законопроект, который предлагает дополнить КоАП статьей 15.27.3 об ответственности компаний за «отмывание» физическим лицом средств, полученных преступным путем, по аналогии с ответственностью, применяемой в отношении компаний за причастность к коррупции (статья 19.28 КоАП).

В качестве тех, кого могут привлечь к ответственности, рассматривают:

- представителей, действующих на основании учредительных документов или по доверенности;
- лиц, занимающих должность в органах управления компании;
- бенефициарных владельцев.

Эти лица должны знать о том, что имущество получено нелегально, и, несмотря на это, совершали с ним сделки для придания владению правомерного вида.

Предусматривается, что эти положения будут распространяться не только на российские, но и на иностранные компании, даже если правонарушение было совершено за рубежом, но направлено против интересов РФ.

Санкции: штраф в размере до трехкратной суммы средств или стоимости такого имущества либо приостановка деятельности компании на срок до 30 суток с возможной конфискацией. Однако, если компания содействовала выявлению нарушения, проведению административного расследования и (или) выявлению, раскрытию и расследованию преступления в отношении такого «физика», то ее освободят от административной ответственности.

Отдельно отметим, что законопроект содержит очень интересные предложения по порядку конфискации имущества, полученного преступным путем:

- если такое имущество было приобщено к «законному» имуществу, конфискации подлежит соответствующая стоимостная часть;
- если конфискация определенного предмета невозможна вследствие его использования, продажи или по иной причине, то по решению суда конфискации подлежит денежная сумма, соответствующая стоимости данного предмета;
- если денежных средств, подлежащих конфискации взамен предмета, входящего в состав имущества, нет или недостаточно, то по решению суда может быть конфисковано иное имущество соответствующей стоимости.

Законопроект разработан в соответствии с Рекомендациями ФАТФ и статьи 10 Конвенции Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии, конфискации доходов от преступной деятельности и финансировании терроризма.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Передача исключительных прав на ПО

[Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17.05.2021 № 03-07-08/37341](#)

Минфин России указывает, что передача исключительных прав на программное обеспечение освобождается от налогообложения НДС только, если на момент такой передачи программное обеспечение включено в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

Платежи же по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительного права на составляющие сайт объекты, не поименованные в вышеуказанной норме (подп. 26, ст. 149, подп. 26.1 ст. 149 НК РФ), подлежат обложению НДС по налоговой ставке 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

Новые положения, касающиеся освобождения от НДС стали применяться с 1 января 2021 года.

2. Как исчислять срок владения имуществом

[Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09.04.2021 № 03-04-05/26666](#)

Как поясняет Минфин России, если квартира приобретена в период брака за счет общих доходов супругов в общую совместную собственность супругов, то для каждого из них срок владения квартирой исчисляется с даты возникновения права собственности на нее у одного из супругов. А если квартира (доля в ней) находилась в собственности налогоплательщика более установленного минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, то доход от ее продажи освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц.

По общему правилу минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет пять лет (п. 4 ст. 217.1 НК РФ).

3. Информация с Заседания совета по аудиторской деятельности

[Информационное сообщение о заседании Совета по аудиторской деятельности](#)

О том, что происходило на заседании Совета:

- Проанализировано состояние рынка аудиторских услуг в РФ в 2020 г. Рассмотрены результаты деятельности саморегулируемой организации аудиторов в 2020 г., включая проведение внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.
- Одобрен проект Приказа Минфина России «Об утверждении перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований, являющихся основанием для проведения Федеральным казначейством (его территориальными органами) внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». В акте определен перечень индикаторов риска, которые могут свидетельствовать о нарушении обязательных требований к деятельности аудиторской организации. Для выявления индикаторов риска будут использоваться сведения из любых источников.

III. ПОЗИЦИЯ И ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Порядок сдачи отчетности

[Приказ ФНС России от 08.06.2021г. № ЕД-7-26/548@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.07.2011 № ММВ-7-6/443@»](#)

В связи с тем, что ФНС России теперь может выдавать квалифицированные цифровые подписи, потребовалось внести изменения в порядок сдачи электронной бухгалтерской и налоговой отчетности через сайт ФНС.

Квалифицированные сертификаты пользователям Интернет-сервиса выдаются теперь:

- юридическим лицам (лицам, имеющим право действовать от имени юридического лица без доверенности), индивидуальным предпринимателям и нотариусам - удостоверяющим центром ФНС России;
- кредитным организациям, некредитным финансовым организациям, индивидуальным предпринимателям - удостоверяющим центром Банка России;
- бюджетным учреждениям - удостоверяющим центром Казначейства России;
- физическим лицам - удостоверяющими центрами, аккредитованными Минцифры России.

2. О суммах выплаты по вкладам

[Приказ ФНС России от 19.05.2021 № ЕД-7-11/497@ «Об утверждении формы и формата представления банками информации о суммах выплаченных физическому лицу процентов по вкладам \(остаткам на счетах\) в электронной форме, а также порядка заполнения формы»](#)

Банки должны сообщать в налоговый орган о суммах выплаченных физлицу процентов по вкладам (остаткам на счетах) в целях расчета НДФЛ. Это не касается случаев, когда процентная ставка в течение всего налогового периода не превышает 1% годовых, а также счетов эскроу.

ФНС установила форму и формат представления данной информации, подробно прописала порядок заполнения формы. Информация передается банками в виде SOAP-сообщений (SOAP Body) с использованием web-технологии.

Приказ еще не вступил в силу, прошел регистрацию 22.06.21г.

3. О долгах «электронно» сообщат только при сумме выше 100 рублей

[Письмо ФНС России от 17.06.2021 № БС-4-21/8462@ «О передаче через личный кабинет налогоплательщика налоговых уведомлений с суммой налогов менее 100 рублей» \(вместе с Письмом Минфина России от 11.06.2021 № 03-02-10/46701\)](#)

Согласно п. 4 ст. 52 НК РФ в случае, если общий размер налогов, который был исчислен ФНС, составляет менее 100 рублей, налоговое уведомление не направляется налогоплательщику, за исключением случая направления налогового уведомления в календарном году, по истечении которого утрачивается возможность направления налоговыми органами налогового уведомления.

В письмах ФНС и Минфина было разъяснено, что данное положение применяется также в отношении передачи налогового уведомления в электронной форме через личный кабинет

налогоплательщика, так как термин «направление налогового уведомления» используется в Налоговом кодексе России по общему правилу вне зависимости от способа направления такого уведомления.

4. УПД при расчетах с 1 июля 2021 года

[Письмо ФНС России от 17.06.2021 № ЗГ-3-3/4368@](#)

С 01.07.2021 в случае использования рекомендованной письмом ФНС России формы УПД со статусом «1» налогоплательщику следует дополнить указанную форму строкой 5а счета-фактуры.

Форма УПД, рекомендованная для применения письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры», является одной из возможных форм документа о передаче товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Заполнение всех реквизитов УПД, установленных в качестве обязательных для первичных документов статьей 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и для счетов-фактур статьей 169 Кодекса, позволяет использовать его одновременно в целях исчисления налога на прибыль и расчетов с бюджетом по НДС (статус документа «1»).

Так как с 1 июля счета-фактуры дополнили реквизитами, то, соответственно, и УПД нужно дополнять.

5. Порядок заполнения транспортной накладной

[Письмо ФНС России от 27.05.2021 № ЕА-4-26/7321@](#)

В рамках ответа на интернет-обращение указано, что включение в форму транспортной накладной как в документ, подтверждающий заключение договора перевозки, реквизитов, позволяющих отразить конкретные обстоятельства исполнения договора перевозки указанными в этом документе лицами, не изменяет имеющиеся в отдельных случаях перевозок взаимоотношения сторон по договору транспортной экспедиции. Например, если в накладной поименованы иные лица, кроме грузоотправителя, перевозчика и грузополучателя, имеющие то или иное отношение к перемещению груза в рамках конкретного договора перевозки – клиент, экспедитор, выступающий в роли грузоотправителя, и (или) лицо, от которого забирается груз.

Также указание дополнительной информации не должно накладывать на эти стороны дополнительные обязанности или освобождать от оформления предусмотренных договором транспортной экспедиции документов. Ведомство напоминает, что согласно гражданскому законодательству обязанность по оплате перевозки возникает у грузоотправителя.

6. Определение налоговой базы по транспортному налогу

[Письмо ФНС России от 16.06.2021 № БС-4-21/8354@](#)

В настоящее время готовятся поправки в НК РФ, предусматривающие корректировку порядка расчета транспортного налога. Так, для всех участников налоговых правоотношений будет определен единый источник сведений о характеристиках налогооблагаемых транспортных средств независимо от порядка исчисления и уплаты налога. Согласно новым нормам сумма транспортного налога (сумма авансового платежа по налогу) будет исчисляться на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих госрегистрацию транспортных средств в соответствии с российским законодательством. Напомним, в настоящее время состав передаваемых МВД России в налоговые органы сведений об автотранспортных средствах, используемых для исчисления налога, предусматривает обязательное указание мощности двигателя в лошадиных силах и в киловаттах.

Таким образом, для всех участников налоговых правоотношений планируется определить единый источник сведений о характеристиках налогооблагаемых транспортных средств независимо от порядка исчисления и уплаты налога.

По мнению Федеральной налоговой службы, значение мощности двигателя - налоговой базы в отношении автотранспортных средств должно определяться строго в соответствии со сведениями государственного реестра транспортных средств.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Нарушение сроков на взыскание задолженности

[Определение от 27.05.21 г. № 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 12.01.2021г., 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 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.

Рассмотрение спора назначено на 30.06.2021г.

2. Привлечение должностного лица к ответственности

[Постановление Конституционного Суда РФ от 12.05.2021 № 17-П «По делу о проверке конституционности статьи 1.5, части 1 статьи 2.1, части 1 статьи 15.6, пункта 1 части 1, части 3 статьи 28.1 и примечания к этой статье Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобой гражданки Н.Н. Корецкой»](#)

Организация оспорила в суде решение инспекции о привлечении в рамках п. 1 ст. 126 НК РФ, в результате чего суды указали, что, несмотря на непредставление организацией справки по форме 2-НДФЛ с признаком «1», вместе со справкой по Форме 2-НДФЛ с признаком «2», организация представила все необходимые сведения.

Конституционный суд рассмотрел жалобу физического лица (далее – «Заявитель») о проверке конституционности ст. 1.5, ч. 1 ст. 2.1, ч. 1 ст. 15.6, п. 1 ч. 1, ч. 3 ст. 28.1 и примечания к этой статье КоАП РФ.

Суды привлекли Заявителя к административной ответственности, указав, что не была выполнена обязанность по своевременному представлению информации в налоговые органы. При этом признание судами решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности незаконным не имеет преюдициального значения. ВС РФ также отметил, что освобождение организации от ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ не исключает возможности привлечения должностного лица такой организации к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

Позиция Конституционного Суда РФ:

- Ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ признана соответствующей Конституции РФ.
- В судебной практике отсутствует единообразие в вопросе исполнения организацией – налоговым агентом обязанностей, предусмотренных п. 5 ст. 226 и п. 2 ст. 230 НК РФ.
- Если во вступившем в законную силу судебном акте действия (бездействие) организации – налогового агента, обусловленные соответствующими действиями (бездействием) ее должностного лица, не получили правовую квалификацию в качестве налогового правонарушения в соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации, правоприменительные Органы обязаны при наличии на то причин специально обосновать возможность применения этой нормы – с учетом указанного обстоятельства – в отношении такого должностного лица.
- Привлечение должностного лица к административной ответственности должно сопровождаться оценкой объема, состава и содержания сведений, их полноты и достоверности, заключил суд.

При этом не исключено внесение в действующее законодательство уточнения применительно к привлечению организаций и их должностных лиц к ответственности с учетом задач соответствующего регулирования, призванного обеспечивать исполнение одной публичной обязанности по представлению документов и сведений для целей исчисления и уплаты налогов и сборов.

3. Можно ли вернуть переплату, если прошло 3 года

[Определение ВС РФ от 28.04.2021 г. № 57-КАД21-4-К1](#)

Суть дела: Гражданка Ч. узнала о переплате за 2012, 2013, 2015 годы только в 2019 году, когда подключилась к личному кабинету налогоплательщика. Обратилась в инспекцию за возвратом и, конечно же, получила отказ по причине пропуска 3-летнего срока.

Суды поддержали инспекцию, отсчитав этот срок формально с момента уплаты.

Но дело дошло до ВС РФ. Судебная коллегия по административным делам отменила все судебные акты, оправила дело на новое рассмотрение и указала, что суды:

- не установили факт наличия или отсутствия излишне уплаченного налога;
- не исследовали обстоятельство возникновения переплаты;
- не выясняли, уведомляла ли инспекция налогоплательщика о переплате (а такая обязанность на них возложена п. 3 ст. 78 НК).

Только после анализа всех обстоятельств дела можно будет решить, с какого момента начинает течь 3-летний срок для возврата налоговой переплаты.

Напоминаем: на налоговую переплату распространяются все конституционные гарантии права собственности, поскольку ее уплата в таком случае произведена при отсутствии законного на то основания. То есть, лицо, утратившее возможность возврата налога в административном порядке, вправе обратиться в суд с имущественным требованием о возврате из бюджета излишне уплаченных сумм налога в пределах трех лет, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. На это неоднократно указывали и Конституционный Суд, и Верховный Суд (Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в первом квартале 2020 года по вопросам налогообложения).

4. Исчисление налога на имущество

[Определение ВС РФ от 02.06.2021 № 302-ЭС21-3164 по делу № А74-14640/2019](#)

Суть спора: при исчислении налога на имущество по помещению Общество применило налоговую ставку 1,5%, установленную законом субъекта РФ для объектов площадью не более 6 тыс. кв. м. Инспекция же применила ставку 2%, поскольку площадь торгового центра, в котором располагалось помещение, превышала 6 тыс. кв. м.

ВС РФ передал дело в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ, акцентируя внимание на следующем:

- суд кассационной инстанции не указал в постановлении причины неподключения Общества по ВКС, в то время как при возникшем техническом сбое суд должен был отложить рассмотрение дела;
- допущенное судом нарушение норм АПК РФ лишило Общество права на участие в судебном заседании по рассмотрению его кассационной жалобы.

Таким образом, нарушение процессуальных норм может привести к отмене решения.

5. Право на льготы Воронежсинтезкаучук

Имеется [постановление АС Центрального округа от 01.04.2021 г. По делу № А14-65/2020](#), однако налогоплательщик уже обратился в Верховный суд РФ

Суть спора: Налогоплательщик обратился в арбитражный суд с требованием отменить доначисление более 150 млн. руб. налога на имущество. Воронежское предприятие рассчитало платежи за 2014–2016 годы по ставке 0,2%, считая, что имеет право на льготы за реализацию «особо значимого» инвестпроекта. В ФНС полагают, что критериям для льгот компания не соответствует и должна платить по более высокой ставке.

По мнению налоговиков, предприятие допустило ошибку: «Включило в расчет стоимости основных средств движимое имущество, между тем как необходимо было ограничиться только недвижимым имуществом». Налоговики оценили стоимость введенной недвижимости в рамках инвестпроекта ТЭП-50 1,1 млрд. руб., что составляет лишь 29% от налогооблагаемой базы.

Этот спор играет весьма важную роль для дальнейшего порядка применения регионального законодательства, который касается льгот.

6. Реструктуризация

[Решение Арбитражного суда города Москвы от 03.06.2021 по Делу №А40-118073/19-108-1922](#)

Суть дела: В 2013–2014 годах компания X5 Retail Group, которая контролирует «Перекресток» и ряд других розничных сетей, провела внутригрупповые сделки, чтобы сделать свои активы более прозрачными. Торговый дом «Перекресток» купил у кипрской Speak Global Limited 83% доли в ООО «Агроторг» (оператор «Пятерочки»). Сумма сделки составила 82,5 млрд. руб., и 66 млрд. руб. из них конвертировали в процентный заем. Кредитором по нему в результате цепочки сделок стала сама X5 Retail Holding Limited, также кипрский резидент. Одновременно у нее возникло долговое обязательство. Для налоговой – это вывод средств за рубеж.

Тем не менее, 03.06.2021 г. АС города Москвы иск Торгового Дома Перекресток удовлетворил полностью.

7. Прецедент для всех недропользователей

[Постановление АС Уральского округа от 10.06.2021 по делу № А76-8659/2020](#)

Суть спора: Налоговая служба при проверке расчетов налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) пришла к выводу, что они добывают не строительный камень, а щебень, налог на который существенно выше.

Коллизия возникла из-за разницы толкования 337-й статьи Налогового кодекса РФ: налоговики дробление бутового камня в щебень приравнивают к добыче, предприниматели же убеждены, что это переработка, то есть иной объект налогообложения.

Первая инстанция встала на сторону Налогового органа, тогда как суд апелляционной инстанции взял на себя роль «революционера». На положительное решение в пользу недропользователей надеялись многие предприниматели. Однако, суд кассационной инстанции отметил в Постановлении, что «физическое воздействие на строительный камень с целью его измельчения, вопреки выводам суда апелляционной инстанции, основного характера продукта не изменило, имело место только уменьшение габаритов кусков строительного камня в результате его разбивки механическим путем. Иными словами, спорная продукция представляет собой тот же строительный камень, только подвергнутый фракционному измельчению».

Суд округа нашел соответствующими налоговому и отраслевому законодательствам, а также материалам дела, выводы суда первой инстанции о том, что, несмотря на фактическое извлечение налогоплательщиком из недр строительного камня, с учетом того, что технические документы по разработке месторождения включает операции по доведению данного сырья до определенного стандарта, первым из которых выступает ГОСТ 8267-93 Межгосударственный стандарт. Щебень и гравий из плотных горных пород для строительных работ. Технические условия», для целей налогообложения в качестве полезного ископаемого следует принимать не строительный камень, а щебень, как конечный продукт разработки Биянковского месторождения.

Следует отметить, что принятое решение суда будет иметь последствия в виде необходимости уплатить 124 млн. руб. налогов щебеночным заводом. Но, что еще важнее, ожидается, что пострадает вся отрасль, которой грозят подобные доначисления, а, значит, повысятся цены для строителей, а, в конечном счете произойдет удорожание и строительства дорог, и жилья.

8. Мебельная фабрика не смогла оспорить 133 миллиона

[Постановление Первого ААС от 16.06.21 по Делу № А43-18682/2020](#)

Суть дела: По сути, речь идет о дроблении бизнеса.

Для определения налоговых обязательств Общества по НДС доход всех взаимозависимых организаций объединен и определен как доход, полученный ООО «Юта». Суммы доходов и расходов определены налоговой инспекцией на основании первичных документов, а также сведений о движении денежных средств по расчетным счетам.

Суд согласился, что ООО «Юта» и подконтрольные ему предприятия действуют как единое целое. Представленные налоговой инспекцией расчеты НДС и налога на имущество организаций, пени и штрафов, судом проверены и признаны правильными.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Освобождение от НДС ряда услуг

[Федеральный закон от 11.06.2021 № 196-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Проектом федерального закона предусматривается продление до 31 декабря 2025 года включительно освобождения от налогообложения НДС в отношении услуг по реализации иностранными лицами прав на проведение чемпионата мира FIA «Формула 1», включающих в себя право на популяризацию мероприятия и право называть мероприятие российского этапа указанного чемпионата «Чемпионат мира FIA «Формула 1», а также рекламных услуг, реализуемых организацией, которая приобрела права, указанные в абзаце втором настоящего абзаца, на территории объекта спорта для проведения шоссейно-кольцевых автомобильных гонок серии «Формула 1» и объектов инфраструктуры, обеспечивающих функционирование указанного объекта спорта.

Ранее Договором о популяризации гонок в отношении Гран-при России Формулы 1 в качестве раунда этапа чемпионата мира FIA «Формула 1», заключенным 14 октября 2010 г. с FORMULA ONE WORLD CHAMPIONSHIP Limited (FOWC) (далее - Договор), максимальный срок передачи прав на проведение этапа чемпионата мира FIA «Формула 1» на территории Российской Федерации был установлен до 31 декабря 2020 г. включительно. Сейчас действие Договора продлили, что потребовало продления освобождения вышеуказанных услуг от НДС, с учетом также возможности переноса места проведения гонок.

2. Плановые проверки ККТ отменяют

[Федеральный закон от 11.06.2021 № 170-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О государственном контроле \(надзоре\) и муниципальном контроле в Российской Федерации»](#)

Проверки ККТ будут называться контролем и надзором за соблюдением законодательства России о применении ККТ. Регулироваться они будут Законом № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», положение о контроле и надзоре за ККТ утвердит российское правительство, а проводить проверки будут по-прежнему налоговики.

При осуществлении контроля и надзора за применением ККТ плановые контрольные (надзорные) мероприятия не проводятся. При этом о проведении внеплановой выездной проверки контролируемое лицо не уведомляется.

Документом уточняется, что контрольные (надзорные) мероприятия в отношении применения ККТ, полноты учета выручки в организациях и у ИП будут проводиться также по месту нахождения налогоплательщика или месту установки ККТ, в частности, в жилых помещениях.

Соответственно, вступит в силу закон с 1 марта 2022 года.