

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», март 2021

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	3
1. Дополнительные меры поддержки для особых экономических зон (ОЭЗ).....	3
2. Минфин предложил внести важные изменения в ряд норм части 2 НК РФ.....	3
3. Инвестиционный налоговый вычет за внедрение российского софта.....	4
4. Депутаты предложили смягчить условия применения УСН и ПСН.....	5
5. Законопроект о повышении НДФЛ и введении прогрессивной шкалы.....	5
6. Приказ ФНС об установлении перечня контрольных соглашений по НДС.....	6
II. МИНФИН РОССИИ.....	7
1. Разъяснения ФНС по вопросам применения ст. 54.1 НК РФ.....	7
2. Подтверждение представительских расходов в целях налога на прибыль.....	8
3. Налогообложение выплат работникам при сокращении штата.....	8
4. Возможность применения патента при субаренде недвижимости.....	9
5. Применение УСН возможно при любой доле участия организации и ИП.....	9
6. Обложение выплаты по договору цессии.....	9
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	10
1. Применение ККТ при выдаче подарка за бонусы.....	10
2. Для обработки персональных данных налоговикам согласие не нужно.....	10
3. Формирование кассовых чеков при частичной предоплате.....	11
4. Суммы зарплат по 6-НДФЛ будут сверять с выплатами по счетам физлиц.....	11
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	11
1. Практика встает на сторону налогоплательщиков при спорах по ст. 93.1 НК РФ.....	11
2. Информация из систем ФНС – не бесспорное доказательство.....	12
3. Компенсация налогоплательщика в связи с встречными обеспечительными мерами.....	13
4. Применение льгот при реализации некоторых товаров.....	14
5. Запрет на произвольное уменьшение кадастровой стоимости на НДС.....	14
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	15
1. Изменение порядка хранения документов по аудиторской проверке.....	15
2. Защита персональных данных выходит на новый уровень.....	16
3. Больше предпринимателей должны принимать карты «Мир» к оплате.....	17

4. С 1 марта еще больше автомобилей подпадают под «налог на роскошь».....	17
5. Новая мера поддержки бизнеса и сокращения уровня безработицы.....	17
6. ФНС получила расширенный доступ к банковской тайне.....	18
7. Изменена форма заявления о регистрации ККТ.....	19
8. Вступили в силу изменения в части досудебного обжалования налоговых споров.....	19
VI. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ.....	20
1. Сервис ФНС для получения налоговых вычетов в проактивном режиме.....	20
2. Планы ФНС на 2021 год по цифровизации (план цифр).....	21
3. Формирование реестра семей и домохозяйств.....	22
4. ФССП планирует получать от ФНС данные о доходах должников.....	22
5. Подтверждение статуса налогового резидента РФ в режиме онлайн.....	23
6. Налоговые органы России и Белоруссии развивают налоговые системы.....	23
VII. ВАЖНЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	24
1. Чем больше ОКВЭД – тем больше ответственности.....	24
2. ФНС снова привлекает к ответственности за нерепатриацию выручки.....	25

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Дополнительные меры поддержки для особых экономических зон (ОЭЗ)

[Поддержка для резидентов ОЭЗ для ускорения темпов социально-экономического развития.](#)

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

Минэкономразвития внесло в Правительство законопроект о поправках в 116-ФЗ «Об особых экономических зонах» и НК РФ.

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

В документе предлагается:

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

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

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

2. Минфин предложил внести важные изменения в ряд норм части 2 НК РФ

[Продление 50% ограничения по переносу налоговых убытков до конца 2024 года и другие изменения в ч. 2 НК РФ.](#)

На стадии публичного обсуждения находится законопроект, разработанный Минфином России, который внесет множество актуальных изменений в налоговое законодательство. Можно выделить основные изменения, предлагаемые Минфином:

- Самым существенным изменением, касающимся всех налогоплательщиков, является предложение о продлении до конца 2024 года существующего ограничения, регламентированного пунктом 2.1 статьи 283 НК РФ, по уменьшению убытков прошлого отчетного периода на размер, не превышающий 50% от налоговой базы по налогу текущего отчетного периода. Как отмечается в сообщении Минфина, данное положение было инициировано субъектами РФ с целью «повысить сбалансированность субъектов».
- Планируются изменения в статью 161 НК РФ, расширяющие список иностранных организаций-налогоплательщиков при выплате доходов которым нужно исполнять обязанности налогового агента. К иностранным организациям, не состоящим на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, планируют добавить:
 - иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах исключительно либо по месту нахождения их обособленных подразделений в РФ при условии, что

данные подразделения в реализации соответствующих товаров (работ, услуг) не участвуют;

- иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах исключительно в связи с нахождением в РФ принадлежащей им недвижимости и транспортных средств или открытием счета в банке.
- Дополнения в статью 229 НК РФ предлагают освободить физлиц при подаче деклараций с 2022 года от указания в декларации дохода от продажи недвижимого имущества, если в налоговом периоде относительно этого имущества налогоплательщик имеет и реализует право на указанные в статье имущественные налоговые вычеты, и если срок владения этим имуществом не выше минимального предельного срока владения. Также при определении доходов от продажи этого имущества предлагается применять пункт 2 статьи 214.10 НК РФ (для определения налогооблагаемой базы доходы принимаются равными умноженной на коэффициент 0,7, если доходы при продаже оказались меньше кадастровой стоимости, указанной в ЕГРН);
- Включаются ставки акцизов на 2024 год. Практически по всем позициям повышение по сравнению с 2023 годом составит 4%;
- Для организаций культуры по указанному перечню ст. 3 данного законопроекта срок уплаты налога на прибыль организаций за налоговые периоды 2020 и 2021 годов переносится на 28 марта 2022 года с освобождением организаций от исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за указанные периоды.

3. Инвестиционный налоговый вычет за внедрение российского софта

[Данная мера поддержки направлена на стимулирование спроса на российское программное обеспечение.](#)

Право на инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль для компаний, использующих российское компьютерное оборудование и программное обеспечение, входит в проект нового пакет мер поддержки отечественной IT-отрасли, которая на данный момент активно обсуждается в Правительстве РФ.

Так, предлагается внести изменения в Налоговый кодекс РФ, в соответствии с которыми будет возможно включение расходов на внедрение отечественного программного обеспечения и компьютерного оборудования, представленного в соответствующих реестрах, в инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль.

Пресс-служба Минцифры сообщает, что данная мера направлена на стимулирование импортозамещения в данной отрасли.

Детали применения этого вычета будут дорабатываться, в том числе в части принятия соответствующих нормативных актов на уровне субъектов РФ, заявили в пресс-службе вице-преьера РФ Дмитрия Чернышенко.

Данные изменения несут собой положительный характер для разработчиков программного обеспечения, программно-аппаратных комплексов и компьютерного оборудования, поскольку в результате принятия данной меры поддержки будет простимулирован спрос на отечественное ПО и импортозамещение в целом.

Кроме того, возможность применения инвестиционного налогового вычета является привлекательной и для различных организаций, а также индивидуальных предпринимателей, которые ежегодно тратят большие средства для установления и поддержания ПО.

Несмотря на то, что пока нет информации о размерах возможного применения такого вычета, данные изменения все же являются плюсом для предпринимателей.

4. Депутаты предложили смягчить условия применения УСН и ПСН

[Данный законопроект направлен на оказание государственной поддержки субъектам МСП для преодоления последствий экономического кризиса на фоне распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году.](#)

Законопроектом предлагаются следующие изменения:

➤ **В отношении упрощенной системы налогообложения:**

- увеличить разрешенный годовой доход со 150 до 300 млн. руб.
- повысить ограничения по остаточной стоимости основных средств со 150 до 300 млн. руб.

➤ **В отношении патентной системы налогообложения:**

- Разрешить использование данной системы налогообложения не только индивидуальным предпринимателям, но и организациям – юридическим лицам, соответствующим критериям МСП.
- Увеличить критерии, устанавливающие право применять ПСН, в частности:
 - среднюю численность наемных работников с 15 до 50 человек;
 - сумму полученного дохода с 60 до 150 млн. руб.
- Предоставить субъектам РФ право устанавливать пониженную налоговую ставку до 4% на период 2021 года для всех или отдельных категорий налогоплательщиков.
- Предоставить субъектам РФ право устанавливать налоговую ставку в размере 0% для налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в соответствии с перечнем отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, на период 2021 года.

Предполагается, что реализация данного законопроекта позволит снизить риски банкротств для предпринимателей и поддержать занятость за счет возможности направлять высвободившиеся средства от снижения налоговой нагрузки на выплату заработных плат.

Однако, уже есть Заключение Правительства РФ на данный законопроект от 16.02.2021, в котором Правительство говорит о том, что распространение ПСН на организации приведет к выпадающим доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, вместе с тем авторами законопроекта не предложены источники компенсации указанных выпадающих доходов. Также Правительство РФ отметило, что федеральным законодательством уже предоставлено право снижения налоговой ставки для плательщиков ПСН, установлены пониженные тарифы страховых взносов для МСП, а также увеличены предельные показатели для применения УСН. Таким образом, в своем Заключении Правительство указало, что не поддерживает данный законопроект.

5. Законопроект о повышении НДФЛ и введении прогрессивной шкалы

[Инициатива должна снизить налоговую нагрузку на средний класс и одновременно увеличить объем налоговых поступлений.](#)

10 марта в Государственную думу внесен законопроект, который расширяет применение прогрессивной ставки НДФЛ. Документ внес депутат от фракции ЛДПР и первый зампред думского комитета по бюджету и налогам Сергей Катасонов. Депутат вспоминает о внесении в конце 2020 года изменений в НК РФ, которыми предусматривалось увеличение до 15% с 1 января 2021 г. налоговой ставки по НДФЛ в

отношении доходов физических лиц, превышающих 5 млн. рублей за налоговый период, в целях создания дополнительного источника финансовых средств на лечение детей с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями. Катасонов предлагает решение ряда других проблем за счет введения прогрессивной шкалы налогообложения.

Так, предлагается установить зависимость налоговой ставки налога на доходы физических лиц от размера совокупного годового дохода. Предполагается следующее разделение:

- Доход за год не превышает 204 тыс. руб. – налоговая ставка 0%. Сумма в 204 тыс. руб. установлена не случайно – в соответствии с методикой Всемирного банка, к среднему классу принадлежат люди с доходами свыше полутора минимальных. По этому критерию, для России – это 17 тыс. руб., о чем также говорил Президент России.
- Доход за год составляет от 204 тыс. руб. до 5 млн. руб. – налоговая ставка в размере 13% с суммы, превышающей 204 тыс. руб.
- Доход за год составляет от 5 000 001 руб. до 10 млн. руб. – налоговая ставка в размере 623,5 тыс. руб. + 15% с суммы, превышающей 5 000 тыс. руб.
- Доход за год составляет от 10 000 001 руб. до 100 млн. руб. – налоговая ставка в размере 1 373,5 тыс. руб.+ 25% с суммы, превышающей 10 000 тыс. руб.
- Доход за год составляет от 100 000 001 руб. и выше – налоговая ставка в размере 23 873,5 тыс. руб.+ 35% с суммы, превышающей 100 000 тыс. руб.

Автор законопроекта заявляет, что он направлен на поддержку среднего класса, чей доход не превышает 17 тысяч рублей в месяц.

По нашему мнению, данный законопроект скорее всего не будет принят, так как во многих регионах больше количество людей получает доход ниже 17 тысяч рублей в месяц. Также в 2020 году Министр финансов Антон Силуанов заявил, что возможность введения прогрессивной шкалы НДФЛ раньше 2024 года не рассматривается. Однако нельзя однозначно утверждать о непринятии данного законопроекта, поскольку в конце 2020 года действительно была увеличена ставка НДФЛ для граждан, чей ежегодный доход превышает 5 млн. руб. в год. При этом тогда инициатива такого увеличения ставки НДФЛ исходила от Президента РФ Владимира Путина.

Также важно рассмотреть мнение Правительства РФ о данном законопроекте. Так, в Заключении на данный законопроект от 02.03.2021 Правительство сделало вывод о том, что изменения, предусмотренные законопроектом, способны привести к нарушению устойчивости и стабильности правового регулирования налоговых правоотношений. С учетом изложенного, данный законопроект Правительством Российской Федерации не поддерживается.

6. Приказ ФНС об установлении перечня контрольных соглашений по НДС

[Несоответствие показателей декларации по НДС контрольным соотношением – нарушение порядка ее заполнения.](#)

Федеральным законом от 23 ноября 2020 г. № 374-ФЗ статья 174 НК РФ была дополнена пунктами 5.3 и 5.4, которые вступят в силу с 1 июля 2021 г. Согласно данным изменениям, в случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая налоговая декларация считается непредставленной, о чем налогоплательщику будет направляться уведомление в электронной форме.

В целях реализации данных положений подготовлен проект, содержащий перечень контрольных соотношений, несоблюдение которых свидетельствует о нарушении порядка ее заполнения, и, следовательно, в таком случае декларация будет считаться непредставленной.

В настоящее время контрольные соотношения используются налоговыми органами для проверки корректности формирования показателей налоговой отчетности. Но, в случае несоблюдения контрольных соотношений, последствия в виде признания декларации непредставленной не наступают.

Согласно новым нормам показатели декларации должны строго соответствовать контрольным соотношениям. В случае несоответствия декларация будет считаться непредставленной.

Проект приказа находится на этапе общественных обсуждений и независимой антикоррупционной экспертизы. Мы хотим Вас предупредить, что если показатели не будут соответствовать контрольным соотношениям и декларация будет считаться непредставленной, то это повод для привлечения к ответственности, предусмотренной НК РФ и КоАП РФ.

Рекомендуем обязательно при составлении декларации проверять ее показатели на предмет соответствия контрольным соотношениям. Это необходимо сделать для того, чтобы избежать негативных последствий.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Разъяснения ФНС по вопросам применения ст. 54.1 НК РФ

[Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Более 3 лет действует ст. 54.1 НК РФ, но судебная практика по ее применению сложилась весьма неоднообразная. Позиция судов в части применения данной нормы не всегда сходилась с позицией ФНС. ФНС придерживалась более жесткого подхода к применению данной нормы.

10.03.2021 ФНС выпустила разъяснения по вопросам применения ст. 54.1 НК РФ, в рамках которых учла также позиции судов, сформированные за время действия нормы.

Письмо требует детального изучения и анализа для его применения, но, по нашему мнению, два важных аспекта требуют особого внимания.

ФНС смягчила свою позицию, ранее изложенную в письмах ФНС России в Письмах от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ и от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@.

Во-первых, ФНС, ранее отрицавшая значимость института должной осмотрительности, вновь указала на необходимость его применения при доказывании получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды. Так, в п. 20 Письма Служба указывает, что недопустимо предъявлять налоговые претензии к налогоплательщикам, проявившим должную осмотрительность при заключении договоров.

Во-вторых, ФНС признала право налогоплательщиков на налоговую реконструкцию с учётом параметров реально совершенной сделки и формы вины.

Нововведением, по сравнению с ранее действующим порядком проведения налоговой реконструкции, является то, что ФНС готово провести реконструкцию налоговых обязательств не только по налогу на прибыль, но и по НДС.

2. Подтверждение представительских расходов в целях налога на прибыль

[Письмо Минфина России от 18.02.2021 № 03-03-06/1/11266](#)

Что из себя представляют расходы, закреплено в статье 252 НК РФ. Минфин России в данном Письме подчеркнул, что подпунктом 22 пункта 1 статьи 264 НК РФ установлено, что к прочим расходам также относятся представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества. Часто, когда организации, принимая представителей своих контрагентов, особенно, если они из других городов РФ или стран, тратят довольно много денег на то, чтобы их встретить на должном уровне, разместить во временном месте проживания и так далее. Организации вынуждены нести данные расходы, поскольку это позволяет им установить и поддерживать сотрудничество с контрагентами.

При этом Минфин России отмечает, что НК РФ не закрепляет конкретный перечень документов, которые подтверждают понесенные расходы. Так, НК РФ не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов. В свою очередь, подтверждением данных налогового учета на основании статьи 313 НК РФ являются первичные учетные документы.

3. Налогообложение выплат работникам при сокращении штата

[Минфин рассмотрел последствия по НДФЛ и страховым взносам при выплате дополнительной компенсации работникам в связи с ликвидацией работодателя, сокращением численности или штата в Письме от 15 февраля 2021 г. № 03-04-05/10004.](#)

Статьей 180 ТК РФ устанавливается возможность досрочного расторжения трудового договора с работником при ликвидации организации, сокращении численности или штата работников организации до истечения срока предупреждения об увольнении. В таком случае увольняемому работнику выплачивается дополнительная компенсация в размерах, установленных статьей 180 ТК РФ. В связи с этим Минфин России разъяснил, облагается ли данная дополнительная компенсация налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами.

Так, Минфин России сделал вывод о том, что дополнительная компенсация, выплачиваемая при ликвидации организации, сокращении численности или штата работников организации в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении не относится к суммам выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, установленным статьями 178 и 181 Трудового кодекса, и, соответственно:

- не подлежит обложению страховыми взносами на основании абзаца шестого подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса в размере, установленном вышеупомянутой статьей 180 Трудового кодекса;
- не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в полном объеме на основании пункта 1 статьи 217 НК РФ.

Кроме того, обращаем Ваше внимание на то, что складывать данную дополнительную выплату с другими выплатами работника, чтобы определить, не превышен ли необлагаемый лимит (трехкратный среднемесячный заработок, а для районов Крайнего Севера - шестикратный), также не надо.

Таким образом, как работникам, так и работодателям, необходимо принять во внимание данное разъяснение Минфина России.

Отметим, ранее Минфин уже давал аналогичные разъяснения в [Письме Минфина России от 20.03.2018 № 03-15-06/17473.](#)

4. Возможность применения патента при субаренде недвижимости

[Минфин разъяснил возможность применения патентной системы налогообложения к деятельности по субаренде недвижимости в Письме от 02.02.2021 г. № 03-11-11/6068](#)

Рассматривая данный вопрос, Минфин России указывает на то, что в соответствии с подпунктом 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ (в редакции с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2021) с 1 января 2021 года предусмотрена возможность применения патентной системы в отношении предпринимательской деятельности по сдаче в аренду (внаем) жилых помещений, а также по сдаче в аренду нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков.

При этом отмечается, что ПСН может применяться не только при сдаче в аренду собственных объектов недвижимого имущества, но и полученных во временное владение или пользование, то есть арендованных.

Исходя из этого, Минфин делает вывод о том, что ПСН может применяться, в том числе, и в том случае, если арендованное имущество сдается предприниматель в субаренду другому лицу.

Конечно, этот вывод итак очевиден, но в подпункте 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ прямо не указывается термин «субаренда», что вводит предпринимателей в заблуждение о возможности использования ПСН при осуществлении данной деятельности. Поэтому данная информация будет полезной для предпринимателей, которые занимаются сдачей недвижимого имущества в субаренду.

5. Применение УСН возможно при любой доле участия организации и ИП

[Письмо от 19 февраля 2021 г. №03-11-11/11914](#)

Минфин России разъяснил, что применение упрощенной системы налогообложения возможно организациями и ИП в случае их участия в других организациях или при приобретении долей участия в других организациях.

По правилу пп. 14 п.3 ст. 346.12 НК РФ не вправе применять упрощенную систему организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. При этом на индивидуальных предпринимателей данное правило не распространяется.

Говоря об организациях и индивидуальных предпринимателях, покупающих доли участия в других организациях, Минфин подтверждает, что при условии соблюдения требований главы 26.2 НК РФ, использование УСН может применяться вне какой-либо зависимости от размера приобретаемой доли участия.

6. Обложение выплаты по договору цессии

[Письмо ФНС России от 10.03.2021 № СД-4-11/3065@ «По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц выплат, полученных физическим лицом по договору цессии» \(вместе с Письмом Минфина России от 03.03.2021 № 03-04-07/15031\)](#)

По мнению Минфина, которое выражено в Письме от 03.03.2021г., в случае, когда право требования суммы выплаты перешло физлицу по договору цессии (переуступки права требования), данная сумма не является страховой выплатой, а указанное физическое лицо не является страхователем, застрахованным лицом или выгодоприобретателем, поэтому подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.

Хотя по общему правилу, при страховом случае, такие доходы при исчислении налога не учитываются. Согласно пункту 3 статьи 10 Закона Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 «Об

организации страхового дела в Российской Федерации», страховая выплата - это денежная сумма, установленная федеральным законом и (или) договором страхования и выплачиваемая страховщиком страхователю, застрахованному лицу или выгодоприобретателю при наступлении страхового случая.

В то же время положений, предусматривающих уменьшение суммы выплаты, право требования, на которую перешло физическому лицу по договору цессии (переуступки права требования), на сумму расходов, понесенных указанным физическим лицом на приобретение такого права, главой 23 НК РФ не предусмотрено.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Применение ККТ при выдаче подарка за бонусы

[Подарок за бонусы не является даром, несмотря на его предоставление в рамках программы лояльности.](#)

Часто крупные компании разрабатывают и принимают различные программы лояльности с целью повышения потребительского доверия и привлечения выгодными условиями новых потребителей. Однако некоторые организации придерживаются мнения о том, что когда они предоставляют потребителю определенный подарок за бонусы, то это является даром и, соответственно, применяются положения гражданского законодательства о договоре дарения. Поэтому компании часто не применяют ККТ при выдаче такого подарка.

Однако ФНС в своем Письме от 1 марта 2021 г. № АБ-4-20/2250 разъяснила, что товары (работы, услуги), которые были получены за бонусы, не расцениваются в рамках договора дарения. Это связано с тем, что для получения бонусов участник программы лояльности должен совершить определенные действия. Таким образом, у покупателя возникает встречное обязательство. Согласно пункту 2 статьи 170 ГК РФ при наличии встречного обязательства договор не признается дарением. Учитывая изложенное, специалисты Федеральной налоговой службы указали, что при представлении участнику «программы лояльности» подарка за «бонусы» обязательно применение контрольно-кассовой техники и представляет собой расчет иным встречным предоставлением.

2. Для обработки персональных данных налоговикам согласие не нужно

[Письмо ФНС России от 02.03.2021 № ПА-3-24/1490@](#)

Несмотря на то, что согласно Федеральному закону от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (далее – Закон о персональных данных) одним из условий осуществления обработки персональных данных является согласие субъекта персональных данных на данные действия, органы государственной власти, в том числе и налоговые органы, зачастую осуществляют обработку персональных данных без согласия соответствующего субъекта.

ФНС России в Письме от 02.03.2021 № ПА-3-24/1490@ разъяснила, что Закон о персональных данных содержит положения о том, что обработка персональных данных необходима для исполнения полномочий федеральных органов исполнительной власти и иных органов государственной власти. При этом в соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 6 Закона № 152-ФЗ обработка персональных данных необходима для осуществления прав и законных интересов оператора или третьих лиц либо для достижения общественно значимых целей при условии, что при этом не нарушаются права и свободы субъекта персональных данных.

В этой связи ФНС России указывает на то, что обработка сведений о субъектах персональных данных осуществляется налоговыми органами для достижения целей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и выполнения возложенных на налоговые органы функций, полномочий и

обязанностей. Соответственно, налоговые органы вправе продолжить обработку персональных данных без согласия субъекта персональных данных. Однако, если налоговые органы осуществляют обработку персональных данных для иных целей, не предусмотренных законодательством, то такая обработка персональных данных без согласия соответствующего субъекта будет являться неправомерной.

Здесь необходимо сказать о том, что не совсем понятно, кем и как будет определяться, осуществляется обработка персональных данных граждан в целях, предусмотренных законодательством, или же в иных целях.

3. Формирование кассовых чеков при частичной предоплате

[Письмо ФНС России от 19.03.2021 № АБ-3-20/2062@](#)

Позиция ФНС России по этому вопросу следующая: В случае, когда осуществляются частичная предоплата и конечный расчет с учетом ранее предоставленной предоплаты за оказываемую услугу, необходимо сформировать два кассовых чека. Первый кассовый чек должен быть сформирован в момент получения денежных средств с признаком способа расчета «предоплата», а второй кассовый чек - по факту передачи предмета расчета с признаком способа расчета «полный расчет» с указанием общей суммы расчета с учетом ранее внесенной предоплаты.

Таким образом ФНС России разъяснила вопрос о порядке формирования кассовых чеков при частичной предоплате, который часто возникает у организаций и индивидуальных предпринимателей, особенно при оказании услуг или выполнении работ.

4. Суммы зарплат по 6-НДФЛ будут сверять с выплатами по счетам физлиц

[Данное Письмо ФНС обусловлено обновлением формы 6-НДФЛ, произведенной 15 октября 2020 года.](#)

Налоговики заявили, что суммы заявленной в 6-НДФЛ зарплаты (за вычетом удержанного налога) будут сопоставлять с данными о выплатах, прошедших по банковским счетам. Такого еще не было – ведь сведения о движении денег по счетам налоговики пока что могут получать лишь по запросу. Как и на каком основании они собрались анализировать эти данные практически в режиме реального времени – пока не известно. Может, их система будет скидывать в банки запросы сразу по поступлении расчета.

В общем, если кто-то раньше мог по неосторожности скинуть работнику на карточку неофициальную часть зарплаты – то теперь это категорически нельзя делать, обнаружат сразу же, обвинят в занижении декларируемого дохода, начислят НДФЛ, а заодно, наверное, и взносы. Правда, если верить КС, сначала традиционно запросят у налогового агента пояснения. Под угрозой, кстати, наиболее вероятно могут оказаться выплаты на карту в подотчет – придется писать пояснения.

Те, кто часть официальной зарплаты все еще платит наличкой, могут не пугаться – главное, чтобы по 6-НДФЛ прошло больше или равно, чем выплачено со счета. Если второе меньше – не страшно.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Практика встает на сторону налоговиков при спорах по ст. 93.1 НК РФ

[Наименование и период взаимоотношений как достаточные данные для истребования документов по конкретной сделке вне рамок налоговой проверки](#)

Арбитражный суд Дальневосточного Округа, рассмотрев в кассационном порядке жалобу ООО «Южное жилищно-коммунальное хозяйство» к Межрайонной инспекции ФНС по делу № А16-1151/2020, встал на сторону Инспекции.

Предметом разбирательства стало решение налогового органа о привлечении организации к ответственности в соответствии с положением пункта 2 статьи 126 НК РФ, регламентирующего ответственность за неправомерное непредставление истребуемых в соответствии с пунктом 2 статьи 93.1 НК РФ документов, относящихся к конкретной сделке вне рамок налоговых проверок. Суд первой инстанции и апелляционный суд встали на сторону налогового органа. Истец же в кассационном порядке просил решение и постановление по делу отменить как незаконные и принятые с нарушением норм материального права, аргументируя свою позицию тем, что в нарушение положений статьи 93.1 НК РФ и приказа Федеральной налоговой службы от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ требование не содержало конкретики для определения точных сделок, в отношении которых истребовались документы, а также в требовании налогового органа отсутствовала мотивированная необходимость проверки данных документов.

Суд же не принял аргументов «Южного ЖКХ», установив, что требование о представлении документов (информации) от 26.09.2019 № 416 изложено таким образом, что позволяет идентифицировать контрагентов, по взаимоотношениям с которыми запрошены документы, а также какие конкретно документы и информацию за какой период общество обязано было представить в инспекцию. Что приводит к выводу, что критерии необходимой информации для идентификации сделки довольно широки, и что для идентификации необходимой сделки в требовании может быть достаточно наименования контрагента и временного периода.

Интересным остается то, что требование о представлении документов также должно включать и обоснованную необходимость для налогового органа, следуя смыслу пункта 2 статьи 93.1 НК РФ. Однако суды в своих решениях не раскрывают критериев необходимости и не ставят вопроса о ее определении относительно данного рассматриваемого дела.

Таким образом, при оспаривании требований налоговых органов о представлении документов по конкретным сделкам, налогоплательщикам стоит учитывать, что для идентификации сделки может быть достаточно и указания на временной период, без каких-либо уточняющих данных, и что отсутствие подробного описания сделки (номер, дата и пр.), документы по которой истребуются, еще не означает незаконности требования.

2. Информация из систем ФНС – не бесспорное доказательство

[Налоговые органы ограничили в использовании информационных систем в качестве доказательства спорности сделок.](#)

В недавно рассмотренной судом кассационной жалобе МРИ ФНС № 1 по Карачаево-Черкесской Республике по делу № А25-2517/2019, кассационный суд сделал любопытные выводы, отклонив жалобу налогового органа.

Как известно, в распоряжении налоговых органов, на данный момент, находятся как внутренние, так и внешние информационные и аналитические системы, служащие инструментами при осуществлении функций налогового контроля.

Краткая суть дела заключалась в том, что представители налогового органа пришли с выездной проверкой в компанию и доначислили недоимку НДС в размере более 29 млн. руб., а также штраф и пени совокупно более 15 млн. руб. Компания не согласилась с решением налогового органа и обжаловала его сначала в Управлении ФНС, а потом и в суде.

В процессе разбирательства налоговый орган настаивал на фиктивности сделок с контрагентами и неправомерности налоговых вычетов по НДС, что доказывалось аналитикой имевшихся в информационной базе сведений о хозяйственной активности и состоянии контрагентов.

Однако суды отклонили аргументы налогового органа, построенные исходя из данных, содержащихся в информационных базах. В частности, суды ссылались на мнение Верховного Суда Российской Федерации, изложенное в определении от 26.04.2016 г. № 305-КГ16-3048 «информационные ресурсы, как правило, носят справочный характер и используются для решения вопроса о целесообразности проведения налоговыми органами мероприятий налогового контроля...» и подтверждая очень схожие в своей содержательной части мнения суда первой инстанции и суда апелляционной инстанции по этому же делу, заключавшееся в том, что информация из внутренних ресурсов налоговиков еще не является доказательством неблагонадежности контрагента («...данные информационных ресурсов сами по себе не свидетельствуют о неблагонадежности поставщика.»), суд постановил, что, напротив, все необходимые документы были оформлены надлежащим образом и требования закона относительно вычетов НДС и добросовестности налогоплательщика соблюдены. А достаточных доказательств для признания сделок фиктивными представлено не было.

В заключении можно сказать, что данные информационных ресурсов сами по себе не являются достаточным основанием для признания контрагентов, а, следовательно, и сделки, спорными.

3. Компенсация налогоплательщика в связи с встречными обеспечительными мерами

[Определение ВС РФ от 04.03.2021 № 307-ЭС20-10839 по делу № А42-7993/2019.](#)

Дело передано на рассмотрение в судебном заседании Судебной коллегии ВС РФ.

В ходе рассмотрения заявления о признании незаконным решения Инспекции Общество заявило ходатайство о принятии обеспечительных мер в виде запрета исполнения оспариваемого решения Инспекции. Налоговый орган подал ходатайство о принятии встречного обеспечения. Суд принял встречные обеспечительные меры в виде зачисления Обществом на депозитный счет суда денежных средств в размере половины суммы доначислений. Общество, соответственно, перечислило на депозитный счет суда соответствующую сумму встречного обеспечения.

Решение Инспекции в итоге было признано незаконным в полном объеме. Общество длительное время (более 17 месяцев) не могло пользоваться и распоряжаться значительной денежной суммой, что повлекло для него финансовые потери в виде упущенной выгоды.

Суд первой инстанции удовлетворил заявленные требования Общества практически в полном объеме, признав обоснованным взыскание с Инспекции компенсации (в меньшем размере).

Но суд кассационной инстанции отказал Обществу во взыскании компенсации в полном объеме, указав, что негативные последствия для Общества наступили в результате предоставления встречного обеспечения и не находятся в прямой причинно-следственной связи с принятием судом обеспечительных мер в виде приостановления действия оспариваемого решения Инспекции. Судья передал дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, признав заслуживающими внимания следующие доводы Общества:

- произошла неверная трактовка судами статьи 98 АПК РФ;
- Общество вправе, как истец, длительное время добивавшийся посредством досудебной и судебной процедур защиты своих прав, требовать с Инспекции выплаты компенсации за необоснованное встречное обеспечение.

Заседание назначено на 14.04.2021г.

4. Применение льгот при реализации некоторых товаров

[Постановление АС ДВО от 24.03.2021 по делу № А51-23273/2019](#)

Суть спора: в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 164 НК РФ реализация товаров для детей на территории Российской Федерации облагается НДС по ставке 10%.

В Постановлении Правительства от 31 декабря 2004 № 908 перечислены конкретные виды товаров для детей, реализация которых льготуется.

В частности, перечнем установлено льготирование по позиции «Подгузники и пеленки детские из бумажной массы, бумаги, целлюлозной ваты и полотна из целлюлозных волокон».

Налоговый орган обнаружил в составе подгузников, реализуемых налогоплательщиком, помимо перечисленных материалов, также вещество под названием «суперабсорбент». Это вещество, которое помогает впитывать жидкость.

На этом основании налогоплательщику было отказано в льготной ставке: ведь в постановлении Правительства про абсорбенты ничего не сказано.

В соответствии с позицией налогового органа и судов первой и апелляционной инстанции не имеет значения, что в России и в мире нет подгузников, которые состоят только из бумаги, целлюлозы и ваты - жидкость просто не будет держаться. В советское время в подгузниках, кстати, также использовалось вспомогательное вещество - опилки. По-видимому, и их наличие привело бы к выводу об отказе от льготы.

Не имеет значения для налогового органа и судов также, что в постановлении Правительства содержатся лишь основные вещества, но не приводится исчерпывающий состав подгузников.

Неважно также и то, что единственный в России ГОСТ на подгузники содержит абсорбент как неотъемлемое составляющее вещество подгузников, без которого их быть не может.

За кулисами дела еще больше несправедливости, абсурда, нарушения норм материального права, путаница с кодами ОКПД и ТН ВЭД.

И лишь АС ДВО в лице председательствующей судьи Н. В. Меркуловой проявил благоразумие и вернул дело на пересмотр. По-видимому, одно из требований к нижестоящим судам при новом рассмотрении будет связано с исследованием экспертизы, которую представил налогоплательщик в суд, и которая подтверждает соответствие спорных подгузников коду ОКПД, установленному для них в постановлении Правительства.

Таким образом, данное судебное решение является важным не только для налогоплательщиков, реализующих данный вид товара, но и для других предпринимателей, которые реализуют товары, облагающиеся льготной ставкой НДС в соответствии со статьей 164 НК РФ Постановлением Правительства от 31 декабря 2004 № 908.

5. Запрет на произвольное уменьшение кадастровой стоимости на НДС

[Верховный суд в Определении от 20.01.2020 № 305-ЭС19-25132 по делу № А40-267507/2018 указал на то, что самовольное уменьшение кадастровой стоимости на НДС в целях уменьшения налога на имущество организаций, не может быть признано законным.](#)

В деле № А40-119537/2019 рассматривается следующая ситуация: Общество имеет в собственности объект недвижимого имущества, налоговая база которого определяется в соответствии с кадастровой стоимостью объекта, в соответствии с перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ. Кадастровая стоимость была установлена в размере 2 098 306 663 руб.

Следуя содержанию Определения ВС РФ № 305-ЭС19-25132 от 20.01.2020, Общество обратилось с жалобой на решения нижестоящих судов, где рассматривался иск Общества о признании недействительными решения Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве (далее – инспекция) от 13.07.2018 № 1479 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решения Управления Федеральной налоговой службы.

Правонарушение общества, установленное по итогу камеральной проверки налоговым органом, заключалось в уменьшении кадастровой стоимости путем вычитания из нее суммы НДС. Установлено, что Обществом была представлена уточненная налоговая декларация по налогу на имущество с суммой налога к уменьшению в размере 755 178 руб.

В обоснование уменьшения налоговой базы по налогу на имущество организаций, Общество представило Отчет об оценке и Решение комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, указав, что для целей налогообложения налогом на имущество организаций Инспекция надлежит использовать в качестве налоговой базы по налогу на имущество организации итоговую величину, указанную в отчете за вычетом НДС, а именно - 1 146 749 557.

Суд с данными доводами не согласился, так как спор носит налоговый характер, суд не вправе давать оценку тому, является ли установленная в порядке статьи 24.18 Закона об оценочной деятельности кадастровая стоимость правильной и необходимо ли её уменьшение на величину НДС, поскольку решение данного вопроса законом выведено в отдельную административную и судебную процедуру. Ни налогоплательщик, ни арбитражный суд не вправе вообще рассматривать законность кадастровой стоимости в данной ситуации, следовательно, уменьшение налогооблагаемой базы не может быть признано законным. Также законодательством не предусмотрено изменение установленной в государственном реестре кадастровой стоимости в целях исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций.

Данная практика на данный момент является устоявшейся, ведь даже Верховный суд в 2019 году установил по практически аналогичному делу в своем Определении Верховного суда РФ № 305- КГ18-20813 по делу № А40-196670/2017, что установленный законодательством порядок пересмотра результатов определения кадастровой стоимости не предполагает возможность произвольного изменения сведений о кадастровой стоимости, внесенных в государственный реестр, в том числе посредством ее уменьшения на суммы НДС расчетным способом или на основании иных данных.

Таким образом, сформировавшаяся практика доносит важную мысль: поднимать вопрос правильности кадастровой оценки в рамках налогового разбирательства не имеет смысла. А так как в подобных спорах налоговые отношения напрямую зависят от кадастровой оценки, то важным является соблюдение порядка обжалования кадастровой стоимости по ФЗ об оценочной деятельности, и не уменьшение налогооблагаемой базы без официального внесения изменений в ЕГРН относительно кадастровой стоимости. В противном случае оспорить что-либо в такой ситуации будет невозможно.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Изменение порядка хранения документов по аудиторской проверке

[Уточняются сроки и место хранения документов, полученных аудиторам.](#)

09.03.2021 г. Был опубликован федеральный закон, который вносит изменения в ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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

Относительно сроков, поправки в закон предусматривают хранения документов (их копий) в течение:

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

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

Данные поправки к федеральному закону запрещают хранение и размещение соответствующих документов за пределами РФ. Ранее такого запрета не было. Это приводило к трудностям, связанным с осуществлением контроля и вероятности распространения информации о российских организациях, в том числе и за пределами РФ.

2. Защита персональных данных выходит на новый уровень

[1 марта 2021 года вступили в силу изменения в ФЗ «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ.](#)

Целью нововведений является усиление контроля за распространением персональных данных.

Теперь для того, чтобы распространять персональную информацию, будь то фамилия, имя или даже адрес электронной почты, операторам будет необходимо позаботиться о получении согласия от клиента.

Клиент, в свою очередь, сам будет выбирать, какую именно информацию о нем можно публично распространять.

Важно, что информация, на которую согласие от клиента не оформлено, не может распространяться «по умолчанию».

То есть, теперь молчание не будет являться знаком согласия.

Доказывать, что согласие получено, придется именно оператору, а никак не лицу, чьи данные распространяются.

При этом Вы имеете право попросить удалить свои персональные данные из общего доступа без объяснения причин.

Поправки касаются, в том числе, информации, которую Вы оставляете на интернет-сайтах, при заказе товаров, еды или каких-либо услуг.

Почти каждый человек, зарегистрированный в одних соцсетях, имеет шанс «встретить» свои данные в других, сам того не подозревая.

По нашему мнению, изменения давно назрели и должны улучшить положения лиц, не желающих распространять сведения о себе в сети интернет.

Напоминаем, что незаконное распространение персональных данных карается как административными штрафами, так и уголовной ответственностью.

3. Больше предпринимателей должны принимать карты «Мир» к оплате

[Федеральный закон от 31.07.2020 № 290-ФЗ с поправками в статью 16.1 закона о защите прав потребителей \(от 07.02.1992 № 2300-1\)](#)

До 1 марта 2021 года принимать оплату с использованием банковских карт «Мир» должны были только те продавцы, чья выручка от реализации товаров, работ и услуг за предшествующий год превысила 40 млн. рублей. Теперь же порог выручки организаций и ИП был снижен до 30 млн. рублей. При этом, с 1 июля 2021 года данный порог будет снижен до 20 млн. рублей.

Кроме того, если предприниматели не обеспечат принятия данных банковских карт для оплаты, то они будут привлечены к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 14.8 КоАП РФ (нарушение иных прав потребителя). Так, совершение данного правонарушения влечет наложение штрафа: на организации – от 30 до 50 тысяч рублей, на должностных лиц и ИП – от 15 до 30 тысяч рублей. Таким образом, если на действия предпринимателя по отказу принятия для оплаты банковских карт «Мир» пожалуются несколько потребителей, то размер штрафных санкций будет достаточно высоким, что представляет собой негативные последствия для соответствующей организации или ИП.

Можно бесспорно утверждать о том, что данные поправки в законодательстве были приняты в интересах потребителей, так как число людей, которые пользуются картой «Мир», на сегодняшний день большое количество и увеличивается с каждым днем.

4. С 1 марта еще больше автомобилей подпадают под «налог на роскошь»

[1 марта 2021 список роскошных автомобилей был обновлен и дополнен Минпромторгом РФ](#)

Несмотря на то, что эксперты высказывались о нецелесообразности включения в этот список «массовых» моделей, Минпромторг считает по-иному. В список попало еще больше автомобилей, которые по сути к роскошным трудно отнести. Очевидно, что это связано с повышением цен, ведь по действующему законодательству роскошными считаются автомобили стоимостью более 3 млн.

В обновленный список попали некоторые модели таких марок автомобилей, как Toyota, Kia, Peugeot, Citroen, Volkswagen.

Спорным является вопрос о том, справедливо ли включение указанных моделей автомобилей в категорию «роскошных», если цены на них существенно выросли после начала снятия ограничительных мер, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции, и при этом, отсутствует какое-либо экономическое обоснование такого повышения цен.

5. Новая мера поддержки бизнеса и сокращения уровня безработицы

[ФСС будет возвращать работодателям часть выплачиваемой заработной платы за каждого трудоустроенного безработного в качестве меры поддержки бизнеса.](#)

В рамках стимулирования трудоустройства безработных граждан Правительство РФ в Постановлении от 13 марта 2021 г. №362 установило Правила предоставления государственной субсидии, призванной компенсировать часть затрат при выплате заработной платы трудоустроенным безработным.

Распределением субсидий займется ФСС при поддержке органов занятости и органов исполнительной власти субъектов.

Предоставление субсидий осуществляется в случаях устройства работодателем безработного, состоящего на учете в органе занятости и соответствующего критериям, определенными Правилами и включения в реестр работодателей, на основании поданного в соответствии с Правилами заявления в ФСС.

Размер субсидии высчитывается по формуле: (МРОТ + сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды + районный коэффициент) * фактическая численность таких трудоустроенных безработных.

Предоставление субсидии идет поочередно после каждого отчетного месяца, установленного Правилами, в случае успешного прохождения проверки, (по истечении 1-го, 3-го и 6-го месяцев работы трудоустроенного безработного).

Контроль за исполнением работодателем целевого назначения, условий и порядка предоставления субсидии будет осуществляться ФСС совместно с органом государственного финансового контроля.

Для полной реализации права на субсидию важное значение имеет сохранение работодателем результата занятости трудоустроенных безработных граждан на 15 декабря 2021 года не менее 80%.

6. ФНС получила расширенный доступ к банковской тайне

[Встает вопрос о том, стоит ли добросовестным налогоплательщикам беспокоиться в связи с данными изменениями.](#)

17 марта 2020 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс, а именно в статью 86, согласно которым у коммерческих организаций возникла дополнительная обязанность. Эта обязанность заключается в том, что теперь данные организации должны выдавать налоговым органам сведения, отнесенные к банковской тайне. Так, согласно нововведениям, в течение трех дней после запроса налоговых органов банки обязаны выдавать им копии следующих документов:

1. паспорта клиентов;
2. доверенности на распоряжение деньгами и паспорта лиц, которые имеют право получать или распоряжаться деньгами на счете клиента;
3. договора на открытие и заявлений на закрытие счета, а также документы и данные, которые предоставляются клиентом при открытии счета;
4. карточки с образцами подписей и оттиска печатей и другие сведения.

Кроме указанных сведений, банки будут также обязаны предоставлять сведения о бенефициарных владельцах, выгодоприобретателей и представителях клиента.

При этом, налоговая теперь имеет право запрашивать указанные сведения как в отношении предпринимателей (то есть, организации, ИП и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без регистрации ИП), так и в отношении обычных граждан – физических лиц.

Если раньше налоговые органы могли запрашивать у банков информацию об операциях физлиц только в рамках налоговых проверок, то теперь данный запрос может подаваться вне данных рамок.

Примечательно, что для истребования данной информации в отношении физических лиц требуется лишь согласие руководителя вышестоящего налогового органа или уполномоченного представителя федерального органа исполнительной власти.

В пресс-службе ФНС уверяют, что данные изменения не затронут добросовестных налогоплательщиков, а вводятся для повышения эффективности риск-ориентированного подхода при проведении налогового контроля и предотвращении ущерба от недобросовестных налогоплательщиков, применяющих различные схемы для ухода от налогов.

Также ФНС сообщает, что, несмотря на возможность раскрытия сведений, составляющих банковскую тайну, в соответствии с данными изменениями, гражданам и организациям не стоит переживать, поскольку все получаемые налоговыми органами сведения о налогоплательщиках составляют налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

Однако граждане могут не увидеть плюсов в данных поправках, так как они видят в этом только повышение возможности выявления дополнительных доходов граждан с целью увеличения налогооблагаемой базы.

7. Изменена форма заявления о регистрации ККТ

[Приказ Федеральной налоговой службы от 11.02.2021 № ЕД-7-20/134@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@»](#)

Приказ, который вносит изменения в форму заявления о регистрации ККТ, официально опубликован и вступает в силу с 27 марта 2021 года.

Данные изменения связаны с поправками в федеральный закон «О применении ККТ при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ, которые обязывают применять кассовую технику при выдаче обменных знаков игорного заведения, а также выдаче денег в обмен на предъявленные обменные знаки.

В раздел 2 заявления о регистрации ККТ внесена новая строка 095. В ней пользователи ККТ должны указать, будет ли использоваться ККТ при выдаче обменных знаков игорного заведения и выдаче денежных средств в обмен на предъявленные обменные знаки игорного заведения.

Такая же строка внесена в «Карточку регистрации контрольно-кассовой техники».

Несмотря на то, что изменения касаются только игровой деятельности, новые формы заявлений о регистрации ККТ придется применять всем пользователям ККТ.

Также обращаем Ваше внимание на то, что применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении ККТ порядка регистрации контрольно-кассовой техники является административным правонарушением, предусмотренным частью 4 статьи 14.5 КоАП РФ. Также данная статья устанавливает административную ответственность за неприменение ККТ в установленных законодательством случаях. При этом за данные нарушения устанавливаются штрафные санкции. Если же данные нарушения будут допущены неоднократно, то размеры штрафов будут довольно немаленькими. В связи с этим необходимо внимательно и ответственно относиться к соблюдению порядка регистрации и применения ККТ.

8. Вступили в силу изменения в части досудебного обжалования налоговых споров

[Изменения коснулись процедуры обжалования решений налоговых органов](#)

Как сообщает ФНС России, теперь до принятия решения по жалобе налоговый орган может приостановить ее рассмотрение по ходатайству лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), полностью или в части представления дополнительных документов, но не более чем на шесть месяцев. Соответствующие изменения внесены в ст. 140 НК РФ Федеральным законом от 17.02.2021 № 6-ФЗ (вступил в силу 17 марта 2021 г.).

Рассмотрение таких жалоб может быть также приостановлено по решению вышестоящего налогового органа, если жалобу невозможно рассмотреть, пока суд не разрешит другое дело в конституционном, гражданском, арбитражном, административном, уголовном судопроизводстве или пока

не будет рассмотрено заявление о проведении взаимосогласительной процедуры в порядке, предусмотренном гл. 20.3 НК РФ.

Кроме того, появилось основание для прерывания срока рассмотрения жалобы и его исчисления заново. Так, если заявитель представит дополнительные документы, то сроки, установленные абз. 1 и 2 п. 6 ст. 140 НК РФ, исчисляются с момента получения таких документов вышестоящим налоговым органом.

Налоговый орган также получил новые основания для оставления жалобы без рассмотрения:

- до принятия решения по ней налоговый спор о том же предмете и по тем же основаниям был разрешен судом;
- если организация, подавшая жалобу, исключена из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа или ликвидирована;
- в случае смерти или объявления умершим физлица, подавшего жалобу.

VI. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СФЕРЫ

1. Сервис ФНС для получения налоговых вычетов в проактивном режиме

[Это позволит облегчить получение гражданами налоговых вычетов на НДФЛ](#)

В ходе проведения расширенной коллегии по подведению итогов 2020 года, руководителем ФНС Егоровым Даниилом были определены основные направления дальнейшей работы налоговых органов. ФНС также сделала акцент на том, что 2020 год показал, что онлайн-услуги стали более чем востребованными. Физические лица и предприниматели активно пользуются личными кабинетами на сайте ФНС.

Даниил Егоров в рамках данной расширенной коллегии объявил о своем поручении по созданию сервиса, который позволит гражданам получать налоговые вычеты по НДФЛ в проактивном режиме, что облегчит и ускорит их получение. В настоящее время Федеральной налоговой службой прорабатывается концепция и возможные технологические решения для упрощения порядка получения социальных налоговых вычетов, в частности, на приобретение лекарственных средств, а также по расходам на лечение и обучение, предусмотренных подпунктами 2 и 3 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации.

О необходимости разработки данного сервиса также упоминается в Письме Федеральной налоговой службы от 2 марта 2021 г. № БС-19-11/137@ «О совершенствовании порядка предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ». В данном Письме отмечено, что создание сервиса, позволяющего гражданам в упрощенном порядке получать наиболее востребованные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, является одной из приоритетных задач ФНС России.

При этом, в качестве источника данных для предоставления вычетов ФНС России изучает возможность использования (с согласия налогоплательщика) информации системы банковских платежей, информации из чеков ККТ, сведений о маркировке лекарственных средств, сведений о действующих лицензиях, а также возможность автоматизированного получения иных сведений внешних источников, предоставляющих налогоплательщикам платные услуги (медицинских и образовательных учреждений), необходимых для получения вычета.

2. Планы ФНС на 2021 год по цифровизации (план цифр)

[На 2021 год у налоговиков запланировано много изменений в цифровой сфере](#)

ФНС России на 2021 год намечена разработка концепции для информационной системы «Налог-4». Также, как и АИС-Налог 3 система 4 поколения предназначена для выявления незаконных схем с НДС и однозначно приведет к многоступенчатым проверкам контрагентов всех звеньев, но какие именно будут нововведения ФНС не говорит.

Готовящуюся на смену АИС-Налог 3 систему ФНС называет «одной из крупнейших баз данных в мире».

По нашему мнению, программа будет включать еще больше сведений об организациях (возможно и о физических лицах), будут усовершенствованы средства, применяемые налоговиками при проведении налогового контроля, а избежать ответственности будет сложнее.

Какие же еще планируются к проведению мероприятия по цифровизации и автоматизации налоговой сферы?

Федеральная налоговая служба опубликовала на своем сайте план деятельности на 2021 год.

Итак, ФНС планирует:

- Создание нового единого сводного реестра задолженности по платежам в бюджет (п.1.1.18 Плана);
- Реализацию мероприятий по созданию национальной системы прослеживаемости товаров (п.1.2.2.);
- Создание единого государственного реестра арбитражных управляющих (ЕГРАУ), который будет являться прикладной подсистемой АИС «Налог-3» (п.1.4.2);
- Автоматизацию процесса досудебного обжалования на проведенные контрольно-надзорные мероприятия (п. 1.5.3.);
- Разработку автоматизированных методов контроля за исполнением организациями финансового рынка положений по автоматическому обмену финансовой информацией с иностранными государствами (территориями) (п.1.6.8.);
- Организацию информационного взаимодействия с Росреестром для получения из ЕГРН информации о государственном кадастровом учете объектов недвижимости, являющихся объектами адресации (п. 1.10.5);
- Создание Единого федерального информационного регистра, содержащего сведения о населении Российской Федерации - ФГИС «ЕРН» (п.1.13.1);
- Внедрение прикладной подсистемы «УСН-онлайн». Система будет осуществлять аналитический учет доходов в оперативном режиме для последующего исключения обязанности представления налоговой декларации субъектами МСП (п. 2.1.1.);
- Внедрение аналитического сервиса, который позволит оперативно постоянно корректировать меры поддержки субъектов МСП с учетом оценки их эффективности (п. 2.3.1.);
- Модернизацию программных средств, применяемых при осуществлении валютного контроля, и их внедрение в АИС «Налог-3» для оптимизации и повышения эффективности осуществления валютного контроля (п. 3.1.1.);
- Внедрение цифровой платформы для обмена сведениями о налогоплательщиках при оказании банковских и других финансовых услуг (п. 3 раздела V);
- Создание цифровой аналитической платформы для автоматической передачи данных в органы государственной власти (п. 4 раздела V);
- Создание сервиса упрощенного получения имущественных и инвестиционных налоговых вычетов физлицами за счет взаимодействия ФНС с кредитными организациями (п. 6 раздела V).

3. Формирование реестра семей и домохозяйств

[ФНС говорит о необходимости развития адресности социальных мер поддержки населения.](#)

Федеральная налоговая служба (ФНС) совместно с Пенсионным фондом России (ПФР), Минтрудом и Росстатом в 2021 году запустят пилотный проект для развития адресности социальных мер поддержки населения РФ.

Для этого ведомство разработает механизмы формирования реестров семей и домохозяйств, сформирует сведения об их налогооблагаемых доходах и передаст эту информацию в Пенсионный фонд, где уже есть данные о начисляемых социальных выплатах.

Формирование реестров будет осуществляться ФНС на основе данных из собственной автоматизированной информационной системы «Налог-3» и информационной системы ведения единого федерального информационного регистра населения, которая разрабатывается на основе ЕГР ЗАГС.

Формируемые реестры будут содержать сведения о составе семей и домохозяйств, их налогооблагаемых доходах и имуществе.

В ФНС заявили, что пилотный проект оценки доходов семей «не направлен на контроль и не несет фискальной функции, его цель — оценить реальный уровень обеспеченности семей и домохозяйств и сформировать предложения по оценке нуждаемости на основе административных данных».

Соответственно, информация из этих реестров затем поступит в Единую государственную информационную систему социального обеспечения (ЕГИССО), которая содержит сведения о других видах доходов, таких как пенсии, социальные пособия, выплаты и др., которыми располагают Пенсионный фонд и органы социальной защиты населения.

На основе сопоставления этих данных будет оценен совокупный доход семей и домохозяйств. На основании которого до конца 2021 года участвующим в реализации проекта ведомствам необходимо будет подготовить отчет в Правительство РФ с предложениями по внесению изменений в законодательство и построению системы проактивной адресной социальной помощи семьям.

По нашему мнению, налоговикам и другим государственным органом следовало бы больше внимания уделять должному информированию населения о возможных мерах поддержки. Если бы этому действительно уделялось больше внимание, то и не было бы необходимости формирования таких реестров.

4. ФССП планирует получать от ФНС данные о доходах должников

[Судебные приставы планируют получать эти данные через систему межведомственного взаимодействия.](#)

«ФССП России совместно с ФНС России ведется работа по переходу на взаимодействие через Единую систему межведомственного взаимодействия (СМЭВ), версии-3. Посредством СМЭВ 3.0 ФНС России предоставляет информацию о должнике путем направления сведений об ИНН должника, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей», - сообщил директор ФССП России - главный судебный пристав РФ Дмитрий Аристов на коллегии ФССП по итогам работы в 2020 году.

С 01 июля 2021 года ФССП также планирует получать из ФНС «Сведения о доходах физических лиц по справкам 2-НДФЛ», которая данные о доходах гражданина, облагаемых налогом, и суммах начисленного налога.

Сам проект взаимодействия ФНС и ФСПП в пилотном режиме реализуется с 01 июля 2020 года. Исходя из полученных результатов, ФССП будут предложены изменения, в том числе на законодательном уровне, направленные на оптимизацию работы по исполнению задач в сфере исполнительного производства.

Планируется увеличение не менее чем на 50% поступлений по исполнительным производствам о взыскании налоговой задолженности и уменьшение сроков исполнительного производства не менее чем на 20%.

5. Подтверждение статуса налогового резидента РФ в режиме онлайн

[Электронное подтверждение налогового резидента РФ – интерактивный интернет сервис, доступный на сайте ФНС и успешно реализующий право на получение документа, подтверждающего статус налогового резидента в электронной форме.](#)

Сервис доступен также в разделе «Резидентство» официального сайта ФНС. Оформление услуги заявителем происходит в простом порядке:

- заполнение профиля пользователя - реквизиты, которые будут автоматически подставляться во все документы;
- заполнение Заявления о представлении документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации;
- регистрация и отправка в налоговый орган заполненного Заявления;
- получение информации о состоянии обработки Заявления в налоговом органе при повторном обращении на сайт ФНС России;
- получение результата обработки заявления - документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации или отказ.

Следуя [официальной информации с сайта ФНС](#): «Сервис позволяет физическим лицам, индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам быстро сформировать заявление и получить в формате PDF документ, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации. При этом пользователю достаточно направить только заявление, дополнительные документы необязательны. Для получения документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, на бумаге при формировании заявления необходимо отметить поле «направить документ на бумажном носителе».

С помощью сервиса также можно в реальном времени отслеживать статус рассмотрения заявления с момента его регистрации в ФНС России. Также документ, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации, теперь имеет уникальный проверочный код, который формируется автоматически для каждого документа».

6. Налоговые органы России и Белоруссии развивают налоговые системы

[ФНС России и Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь ведут активную совместную работу в области совершенствования систем налогового администрирования.](#)

На совместной встрече руководитель ФНС России Даниил Егоров и министр МНС Республики Беларусь Сергей Наливайко обсудили успешность эксперимента, который реализуется налоговыми службами России и Беларуси, по апробации механизма передачи документов, сопровождающих транспортировку товара при трансграничной торговле. Он будет осуществляться через операторов электронного документооборота (EDI-провайдеров).

По итогам встречи, стороны договорились о дальнейшем развитии интеграции систем налогового администрирования, направленной на создание благоприятных условий для работы бизнеса в России и Беларуси.

В планах у налоговых органов государств проведение совместных проектов по внедрению подобных систем.

Представители налоговых органов уверены, что в перспективе данные проекты помогут создать систему совместного эффективного электронного документооборота между Россией и Беларусью.

VII. ВАЖНЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ МАТЕРИАЛЫ

1. Чем больше ОКВЭД – тем больше ответственности

Одни предприниматели, регистрируясь в качестве ИП или регистрируя юридическое лицо, предпочитают указывать огромное количество дополнительных кодов по ОКВЭД.

Чем они руководствуются, в принципе, понятно. Ведь добавлять ОКВЭД – бесплатно и может когда-нибудь пригодится.

Другие, напротив, не придают особого значения кодам по ОКВЭД.

Многие забывают или даже не знают, какие последствия могут возникнуть, если «шалить» с видами деятельности.

Разберемся в некоторых последствиях.

Во-первых, по кодам деятельности Росстат определяет, какую отчетность необходимо сдавать. Даже если Вы не осуществляете заявленную деятельность, Вам все равно придется представить статистику, если заявили соответствующий код по ОКВЭД. Иначе будете привлечены к ответственности по ст. 13.19 КоАП РФ.

Штрафы для тех, кто не сдал отчет или указал в нём неверные сведения составляют:

- для ИП или директора ООО — от 10 000 до 20 000 рублей;
- для ООО — от 20 000 до 70 000 рублей.

Во-вторых, по некоторым видам деятельности нужно вставать на учет в Росфинмониторинге. В частности, постановке подлежат:

- лизинговые компании;
- операторы по приему платежей;
- организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества;
- индивидуальные предприниматели, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества;
- коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансовых агентов.

В-третьих, ФНС считает среднеотраслевые показатели по налогам по ОКВЭДам. Если показатель будет ниже среднего, то вероятность назначения выездной налоговой проверки увеличивается.

В-четвертых, УСН может применяться только в отношении заявленных кодов по ОКВЭД.

В-пятых, если не заявлен код по ОКВЭД, но соответствующая деятельность ведется, то это грозит ответственностью, предусмотренную ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ в виде предупреждения или штрафа в размере 5000 рублей. При этом уплата штрафа не освобождает от обязанности заявить соответствующий код.

Поэтому, чтобы избежать претензий со стороны государственных органов, рекомендуем тщательно относиться к выбору кодов по ОКВЭД. Коды всегда можно добавить или убрать, что не составит особого труда, а при наличии личного кабинета на сайте ФНС даже не потребует посещения налогового органа.

2. ФНС снова привлекает к ответственности за нерепатриацию выручки

[Усиление тенденции привлечения к ответственности за незаконные валютные операции и нерепатриацию денежных средств.](#)

РБК со ссылкой на налоговых юристов сообщает, что налоговые инспекции активно возродили использование спящей на протяжении 16 лет нормы, статьи 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», суть которой заключается в требовании о репатриации валютной выручки, полученной в рамках зарубежных внешнеэкономических контрактов или договоров займа, то есть перемещения полученной в результате внешнеэкономической деятельности валюты на счет в уполномоченные банки или возврата денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Россию товары и услуги.

С момента вступления закона в силу (2003 года), эта статья практически не применялась. Но с конца 2019 года как минимум три компании были оштрафованы на сумму, превышающую 370 млн. руб.

Главным объектом обсуждения юристов стала оговорка в пункте 2 статьи 19, посвященная строго определенному перечню ситуаций, в которых резидент имеет право не переводить деньги на счет уполномоченного банка, а именно интерес юристов пробудила ситуация с оговоркой о местных расходах. И несмотря на то, что оговорка об отсутствии необходимости перечисления денежных средств на счет уполномоченного банка в случае оплаты резидентом местных расходов была уточнена в июле 2020 года, на данный момент она вызывает множество вопросов, на которые практика судов дает весьма спорные ответы, в виду отсутствия четкого закрепления, например, понятия «местные расходы». Что делает правовую почву для возбуждения дел о незаконных валютных операциях крайне благоприятной для ФНС. И это суждение подтверждается практикой, по сообщению РБК: *«По данным ФНС, за девять месяцев 2020 года доля дел, возбужденных за незаконные валютные операции и нерепатриацию денежных средств, достигла 49% от общего количества возбужденных дел за нарушения валютного законодательства (...за тот же период 2019 года показатель составлял 19%)...».*

В чем же причина привлечения к ответственности? Как отмечается в статье РБК, имеет место быть формальный анализ контрактов и природы расходов резидента. Так как имеет место быть отсутствие четкой формулировки понятия «местные расходы», что в связке с формальным «сухим» подходом ФНС не оставляло шанса компаниям-резидентам. Тем не менее, в январе 2021 года ФНС [в своем письме](#) призвало к избавлению от лишней формальности, губительной даже для деятельности добросовестных предпринимателей.

Неоспоримым в данной ситуации видится факт существования данной тенденции к увеличению отрицательной (для налогоплательщиков) практики по статье 19, которая ограничивает внешнеэкономическую деятельность, следовательно, сказывается на развитии инвестиционной, строительной и многих других отраслей.

Приводя судебную практику, в частности, можно рассмотреть случайно выбранные Определения Верховного суда об оспаривании решения нижестоящих судов по административной ответственности по статье 19 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Например, в Определениях за 2019 год № 308-ЭС19-3891, № 310-ЭС19-11990, № 310-ЭС19-11990 и многих других решениях судов, как нижестоящих инстанций, так и Верховного Суда, мы наблюдаем тенденцию привлечения к административной ответственности, предусмотренной ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ.

Тем не менее, параллельно с отрицательной судебной практикой в сфере валютного контроля, находит свое развитие деятельность государства по поэтапной отмене требований по репатриации

экспортной валютной выручки по сырьевым товарам, включенным в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности ЕАЭС через законопроект, находящийся сейчас в разработке под авторством Министерства Финансов России. ([О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части поэтапной отмены требований по репатриации экспортной выручки в иностранной валюте для несырьевого неэнергетического экспорта](#)).

В заключение новости хочется предостеречь предпринимателей от легкомыслия при составлении контрактов и учитывать тонкости валютного законодательства.