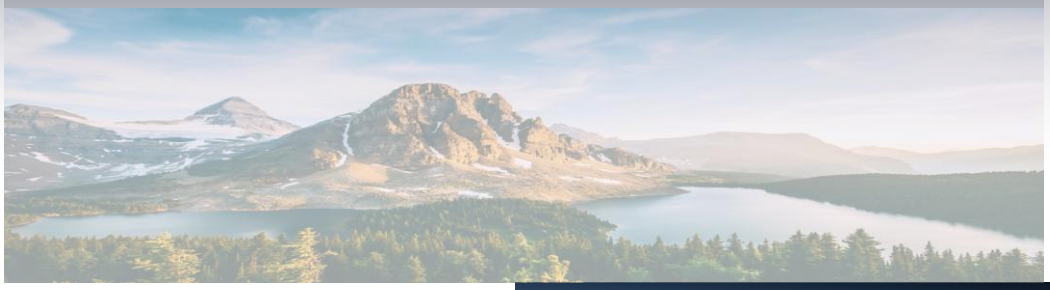
ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», октябрь 2020

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА....2

1. Компенсация стоимости путевки....2
2. Совершенствование порядка налогообложения имущества....2
3. Контроль за ценами....3
4. Стать участником САР станет проще....3
5. Интернет продавцов освободят от НДС....4

II. МИНФИН РОССИИ....4

1. Место реализации рыбы для целей налогообложения....4
2. Вопрос о путях общего пользования....5
3. О доходе в виде процентов по вкладам....5
4. Реализация медицинских изделий и НДС....6

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ....6

1. Возмещение и камеральная проверка....6
2. Внесение изменений в формы документов....6

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА....7

1. Обзор правовых позиций за 3 квартал 2020 года....7
2. Новый порядок применения п. 15 статьи 396 НК РФ....8
3. Купля-продажа квартир....8

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ....9

1. Увеличение сроков....9
2. Новые форматы в электронном виде....9

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Компенсация стоимости путевки

Проект Федерального закона № 1043391-7 «О внесении изменений в статьи 217 и 255 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Согласно законопроекту суммы компенсации за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей) стоимости путевок, на основании которых оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, за исключением туристских, освобождаются от обложения НДФЛ, за исключением случаев повторной (многократной) их компенсации в одном налоговом периоде.

Учитываемые расходы на путевки нормируются — не больше 50 000 руб. в год на человека и не более 6% расходов на оплату труда (с учетом взносов на ДМС).

Принятие и реализация законопроекта будут способствовать расширению спроса на санаторно-курортное лечение и повысят доступность услуг санаторно-курортного лечения для более широкого круга граждан.

2. Совершенствование порядка налогообложения имущества

Государственная Дума в первом чтении приняла законопроект № 1022670-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации»

Законопроектом предлагается:

- распространить беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот по имущественным налогам на ветеранов боевых действий;
- расширить перечень документов, передаваемых в налоговые органы физическими лицами через многофункциональные центы предоставления государственных и муниципальных услуг;
- усовершенствовать процедуры рассмотрения налоговыми органами документов, полученных от налогоплательщиков — физических лиц и организаций;
- установить порядок налогообложения уничтоженных транспортных средств, предусматривающего прекращение исчисления транспортного налога в отношении таких транспортных средств не с момента снятия транспортного средства с учета, а с 1-го числа месяца, в котором транспортное средство было уничтожено;
- определить порядок взаимодействия налоговых органов и уполномоченных органов в целях администрирования земельного налога в отношении земель, изъятых из оборота и ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
- установить понижающий коэффициент, применяемый при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении вновь образованных объектов недвижимости.

Вышеуказанный законопроект предусматривает еще и изменения в части взимания НДФЛ, НДС, по вопросам, связанным с акцизами, государственной пошлиной и администрированием.

3. Контроль за ценами

Законопроект № 1025680-7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогового контроля за ценами и порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения»

Правительство направило в Государственную Думу законопроект, который предполагает внесение изменений в Налоговый кодекс РФ (НК РФ) в части совершенствования мероприятий налогового контроля за ценами, а также порядка заключения соглашений о ценообразовании (далее – СОЦ) для целей налогообложения.

Суть изменений и дополнений сводится к следующему:

- Внешнеторговые сделки с товарами, составляющими основные статьи экспорта Российской Федерации (нефть, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), будут признаваться контролируемыми независимо от их принадлежности к товарам мировой биржевой торговли. При превышении порога в 60 млн. руб. сделки с такими товарами будут признаваться контролируемыми, даже если они совершены с независимым лицом.

- Территориальные налоговые органы получат возможность направлять информацию о совершенных налогоплательщиком контролируемых сделках в ФНС России вне рамок мероприятий налогового контроля.

- При заключении СОЦ в отношении внешнеторговых сделок с участием зарубежного уполномоченного органа будет предусмотрена возможность использовать методы ТЦ, предусмотренные иностранным законодательством, если: у метода ТЦ, предлагаемого к использованию при заключении СОЦ, существует российский аналог или результаты применения метода с учетом специфики иностранного законодательства и российского аналога в целом сопоставимы.

- В случае недостижения взаимного соглашения о заключении СОЦ между ФНС России и зарубежным уполномоченным органом российский налогоплательщик сможет повторно обратиться с заявлением о заключении СОЦ только с участием Российского налогового органа (государственная пошлина повторно не взимается).

- В отношении контролируемой сделки, по которой налогоплательщик обратился в ФНС России с заявлением о заключении СОЦ, не может быть открыта проверка по контролю цен для целей налогообложения. Однако, в случае если ФНС России вынесла мотивированный отказ от заключения СОЦ, проверка по такой контролируемой сделке может быть начата в течение двух лет с момента такого решения (могут быть проверены контролируемые сделки, совершенные в течение 5 лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки).

- Регламентируются по срокам отдельные процедуры, предусмотренные в ходе заключения СОЦ.

Выводы: Законодатель попытался сделать процедуру заключения СОЦ более привлекательной для налогоплательщика. При этом есть вероятность расширения списка контролируемых сделок с сырьевыми товарами в связи с возможностью менять перечень Минпромторгом самостоятельно.

4. Стать участником САР станет проще

Законопроект № 1026967-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О международных компаниях и международных фондах» в части уточнения требований к иностранному юридическому лицу, которому может быть предоставлен статус международной компании или международного фонда»

В соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях и международных фондах» иностранное юридическое лицо может получить статус международной компании или международного фонда. Одним из требований для его получения является требование о том, что иностранное юридическое лицо должно быть зарегистрировано (создано) в государстве, которое является членом или наблюдателем Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и (или) членом Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (Манивэл).

Анализ правоприменительной практики выявил, что указанное положение не позволяет иностранным юридическим лицам, которые не являются членами ФАТФ и (или) Манивэл, зарегистрироваться в России в порядке редомициляции и получить статус участника специального административного района.

Законопроектом предлагается предоставить возможность использования процедуры редомициляции для иностранных компаний, зарегистрированных в государствах и на территориях, являющихся членами региональных групп по типу ФАТФ.

К таким организациям относятся Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ), Азиатско-Тихоокеанская группа по борьбе с отмыванием денег (АТГ), Группа по борьбе с отмыванием денег в Восточной и Южной Африке (ЕСААМЛГ), Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег в Южной Америке (ГАФИЛАТ), Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег на Ближнем Востоке и в Северной Африке (МЕНАФАТФ), Карибская группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (КФАТФ), Межправительственная группа по борьбе с отмыванием денег в Западной Африке (ГИАБА), Группа по борьбе с отмыванием денег в Центральной Африке (ГАБАК).

5. Интернет продавцов освободят от НДС

Законопроект № 1044568-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Предложенный депутатами законопроект вносит изменение в статью 164 НК РФ, предусматривающее ставку НДС 0% в отношении реализации продовольственных и непродовольственных товаров физическим лицам посредством онлайн магазинов в сети интернет.

Цель поставить интернет компании, занимающиеся торговлей, в равное положение с теми, кто продаёт в Россию из-за рубежа.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Место реализации рыбы для целей налогообложения

Письмо Минфина России от 19.10.2020 №03-07-08/90905

Вопрос касается ловли рыбы в исключительной экономической зоне РФ.

В соответствии со статьей 67 Конституции Российской Федерации, подпунктом "б" пункта 2 статьи 5 Закона Российской Федерации от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации», пунктами 1 и 3 статьи 2 Федерального закона от 31.07.1998 № 155-ФЗ «О внутренних морских водах, территориальном море и прилежащей зоне Российской Федерации» морская акватория, находящаяся за пределами 12-мильной зоны, не является территорией Российской Федерации.

По пункту 1 статьи 1 Федерального закона от 17.12.1998 № 191-ФЗ «Об исключительной экономической зоне Российской Федерации» исключительная экономическая зона Российской Федерации -

морской район, находящийся за пределами территориального моря Российской Федерации и прилегающий к нему, с особым правовым режимом, установленным данным Федеральным законом, международными договорами Российской Федерации и нормами международного права.

Таким образом, если рыба в момент начала транспортировки находится в исключительной экономической зоне, ее реализация объектом налогообложения признаваться не будет.

Имеет решающее значение подтверждение статуса исключительной экономической зоны.

2. Вопрос о путях общего пользования

Письмо Минфина России от 02.10.2020 № 03-05-04-01/86398 «О порядке применения положений статей 385.3 и 386.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

Вопрос о порядке применения рассмотрен в связи с обращением РЖД.

Требования, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, особенности исчисления налога на имущество организаций в отношении которых предусмотрены статьей 385.3 Кодекса, установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2017 № 1056.

Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования и сооружениям, являющимся их неотъемлемой технологической частью, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23.11.2017 № 1421. В указанном Постановлении есть требования, которым должны соответствовать пути общего пользования.

Предусмотренные пунктом 2 статьи 385.3 Кодекса коэффициенты применяются при исчислении налога на имущество организаций в отношении расположенного на территории иностранного государства имущества ОАО «РЖД» при условии, если такое имущество относится к железнодорожным путям общего пользования, поименованным в Постановлении № 1421, принято на учет в качестве объектов основных средств начиная с 1 января 2017 года и соответствует требованиям, указанным в Постановлении № 1056.

3. О доходе в виде процентов по вкладам

Письмо Минфина России от 16.10.2020 № 03-04-05/90426

Изменение порядка обложения налогом на доходы физических лиц доходов в виде процентов по вкладам в банках предусмотрено Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Соответствующие изменения предусматривают, в частности, установление ставки по налогу на доходы физических лиц в размере 13 процентов в отношении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках.

При этом при определении налоговой базы в отношении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках исключается доход в виде процентов, рассчитанный как произведение одного миллиона рублей и ключевой ставки Банка России, действующей на первое число налогового периода.

Также при определении налоговой базы не учитываются процентные доходы по вкладам (остаткам на счетах), процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1 процента годовых, а также по счетам эскроу.

Естественно, суммы непосредственного вклада (остатка на счете) в банке не являются объектом обложения налогом на доходы физических лиц.

Напоминаем, что изменения будут применяться с нового года, но в ведомстве «успокоили», что все замечания и предложения будут рассматриваться и учитываться.

4. Реализация медицинских изделий и НДС

Письмо Минфина России от 19.10.2020 № 03-07-07/90841

Освобождение реализации медицинских изделий предусмотрено подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 НК РФ. Но, как всегда, должен быть определенный перечень, в котором нужно реализуемое Вами изделие отыскать. И утвержден он будет обязательно Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. № 1042

Таким образом, освобождение от налога на добавленную стоимость в отношении медицинских изделий, реализуемых в Российской Федерации, применяется при наличии регистрационных удостоверений на данные изделия, а также включении их в перечень, утвержденный вышеуказанным постановлением Правительства Российской Федерации, с учетом примечаний к данному перечню.

Что касается применения освобождения от обложения налогом на добавленную стоимость при реализации комплекта медицинского оборудования, то сообщаем следующее:

Если комплектующие, необходимые для применения медицинских изделий по назначению, реализуются вместе с медицинскими изделиями и в количестве, указанном в комплекте поставки, то указанные комплектующие следует признавать составными частями медицинских изделий.

В этом случае при реализации комплекта медицинского оборудования освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость применяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Возмещение и камеральная проверка

Письмо от 06.10.2020 № ЕД-20-15/129@ «О проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС»

Камеральная налоговая проверка может быть завершена по истечении одного месяца со дня представления налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение.

В первые 10 дней после представления декларации инспектор может оценить уровень риска (подтверждалось ли возмещение ранее и по каким контрагентам). В связи с этим было рекомендовано постоянно обновлять списки внутри системы налоговых органов.

В течение месяца можно понять, есть ошибки или противоречия в декларации, чтобы принять решение о проведении мероприятий налогового контроля.

2. Внесение изменений в формы документов

Письмо ФНС России от 30.09.2020 № СД-4-23/16001@ «О внесении изменений в письмо ФНС России от 31.08.2020 № БВ-4-23/13939@»

Внесены изменения в приложения к письму ФНС, предусматривающему формы (форматы) документов, используемых при проведении налогового мониторинга.

Соответствующие формы и форматы документов были доведены письмом ФНС России от 31.08.2020 № БВ-4-23/13939@.

В дополнение к данному письму сообщается о размещении нового приложения № 15.1 «Перечень направлений выявления рисков», а также о внесении изменений в некоторые форматы документов в электронном виде:

- заявления о проведении налогового мониторинга;
- регламента информационного взаимодействия;
- учетной политики для целей налогообложения организации;
- информации об организации системы внутреннего контроля организации;
- представления информации об организации системы внутреннего контроля организации.

Изменённые версии документов в электронном виде Вы с лёгкостью найдёте на официальном сайте ФНС РФ.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Обзор правовых позиций за 3 квартал 2020 года

Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2020 года по вопросам налогообложения

Наиболее важные положения для правоприменителя мы выделили:

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

- Само по себе даже необоснованное обращение налогоплательщика в налоговый орган с целью реализации права на имущественный налоговый вычет в связи с приобретением жилого помещения не может считаться представляющим достаточную для криминализации общественную опасность, поскольку предоставление вычета должно быть в такой ситуации исключено действиями сотрудников налогового органа, которыми принимается решение – по результатам камеральной налоговой проверки – о действительном размере налоговой обязанности лица за конкретный налоговый период.

- В случае, когда уплата налога предполагается лишь после получения оплаты за товар, риски неполучения у контрагента в разумные сроки установленного налога, предопределенные лишь действиями участников гражданского оборота, не могут быть возложены исключительно на государство.

- Оценивая обоснованность предъявленных к налоговому органу сумм расходов, понесенных налогоплательщиком в связи с досудебным обжалованием ненормативного правового акта, суды должны давать оценку законности действий налогового органа и поведению налогоплательщика на стадии принятия решения по результатам налоговой проверки.

- Предусмотренное в пункте 2 статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации законодательное регулирование предполагает установление с учетом фактических

обстоятельств конкретного дела возможности его применения к конкретному налогоплательщику.

- То обстоятельство, что в силу предписаний пункта 4 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, обязаны сообщать в налоговые органы сведения о недвижимом имуществе, зарегистрированном в этих органах, не освобождает суд в случае возникновения спора от проверки правильности отнесения объектов налогообложения к тому или иному виду недвижимости.

- Установление в законе обязательного досудебного порядка рассмотрения спора является административным барьером для доступа к правосудию. Соответственно наличие такого барьера должно четко и однозначно следовать из законодательства и практики его применения.

Первый и последний вывод считаем особо значимыми, свидетельствующими о появлении вектора в направлении снижения административного давления на налогоплательщика.

2. Новый порядок применения п. 15 статьи 396 НК РФ

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 15.10.2020 № 309-ЭС20-11143

Выводы коллегии сводятся к тому, что при рассмотрении налогового спора следовало дать оценку тому, с какого момента после получения земельных участков в собственность должен исчисляться срок применения повышающего коэффициента, предусмотренный абзацем первым пункта 15 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации.

Истолковав положения данной нормы без учета взаимосвязи налогового и градостроительного законодательства, и применив повышающий коэффициент без учета доводов налогоплательщика о наличии объективных препятствий в начале осуществления жилищного строительства, обусловленных законодательным регулированием развития застроенных территорий (в т.ч. части 2 и 3 статьи 46.1, часть 3 статьи 46.2 Градостроительного кодекса Российской Федерации), суды допустили возникновение ситуации, когда застройщик будет нести более высокое бремя налогообложения в связи с самим фактом выбора юридической формы осуществления жилищного строительства в рамках развития территорий. Однако такое толкование противоречит как целям установления особого порядка определения налоговой базы, так и реализуемому в рамках градостроительного законодательства публичному интересу, связанному с развитием территорий.

Учитывая обстоятельства дела, выводы о наличии оснований для применения коэффициента 2 при расчете земельного налога признаны необоснованными; вынесенные в пользу налогового органа судебные акты нижестоящих инстанций отменены; а дело направлено на новое рассмотрение.

3. Купля-продажа квартир

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 15.10.2020 г. № Ф06-65634

Суть спора: Индивидуальный предприниматель применял упрощенную систему налогообложения и за 2018 год сдал нулевую декларацию по УСН.

Но при этом у него в 2018 году было зафиксировано несколько сделок по продаже квартир. Причем ни в одной из них он не жил и не был прописан.

Налоговая инспекция проверила данные и произвела начисление единого налога по УСН с суммы полученного дохода от продажи имущества. Предприниматель обратился в суд, потому что, по его мнению, налог платить он не должен, так как доход от продажи перекрывал сумму затрат на приобретение жилья.

Выводы: Реализация предпринимателем указанного имущества образует объект налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2018 год.

Как отметил суд первой инстанции, по своему характеру систематическая деятельность по продаже большого количества объектов недвижимости (жилых помещений) без цели их личного использования является видом предпринимательской деятельности, направленной на получение экономической выгоды, и подлежит налогообложению единым налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН.

При этом предприниматель не представил доказательств, подтверждающих приобретение указанного имущества с целью удовлетворения его личных, семейных, бытовых и иных, не связанных с предпринимательской деятельностью потребностей.

В период нахождения вышеуказанного помещения и квартир в собственности ИП какое-либо использование их в личных, семейных, бытовых и иных, не связанных с предпринимательской деятельностью целях, налогоплательщиком не доказано. Основным критерием для отнесения деятельности к предпринимательской является направленность на систематическое получение прибыли от ее осуществления.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Увеличение сроков

Федеральный закон от 27.10.2020 № 350-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Уточнены положения, которые предусматривают обязанность юридического лица и индивидуального предпринимателя сообщать регистрирующему органу об изменении сведений, содержащихся в реестре. Срок, в течение которого названные лица обязаны сообщить о таких изменениях, увеличен с трех рабочих дней до семи рабочих дней.

Скорректирован перечень сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Также установлены случаи, при которых регистрирующий орган самостоятельно вносит сведения в ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

2. Новые форматы в электронном виде

Приказ ФНС России от 21.10.2020 № ЕД-7-13/768@ «Об утверждении рекомендуемых форматов представления документов (информации), предоставляемых налогоплательщиками в целях заключения соглашения о ценообразовании, в электронной форме и представления документов (информации), направляемых налогоплательщикам в целях заключения соглашения о ценообразовании, в электронной форме»

Итак, приказом утверждаются:

- Рекомендуемый формат представления документов (информации), предоставляемых налогоплательщиками в целях заключения соглашения о ценообразовании, в электронной форме;
- Рекомендуемый формат представления документов (информации), направляемых налогоплательщикам в целях заключения соглашения о ценообразовании, в электронной форме.