

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», сентябрь 2020

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Единый налоговый платеж.....	2
2. Декларацию сдавать не нужно.....	2
3. Когда декларация будет считаться непредставленной.....	3
4. Повышение размера НДФЛ.....	4
5. Льготы для переработчиков этана и сжиженного углеводородного газа.....	4
II. МИНФИН РОССИИ.....	5
1. Порядок расчета НДФЛ с доходов в виде процентов по вкладам в банках с 2021 года.....	5
2. Налоговая база по земельному налогу.....	6
3. Порядок уплаты налога на прибыль.....	6
4. Расходы из кредитных средств.....	6
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	7
1. Налоговый мониторинг: необходимые документы.....	7
2. Направление отчетности в электронном виде.....	7
3. Изменение объекта ЕСН.....	8
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	8
1. Наличие общего иностранного холдинга еще не повод для привлечения к ответственности.....	8
2. Расходы на питание работников обоснованны.....	9
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	10
1. Изменения в соглашениях между Россией и «офшорами».....	10
2. Обновлены важные формы.....	11

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Единый налоговый платеж

[Законопроект № 991147-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(о создании национальной системы прослеживаемости товаров\)»](#) (Законопроект уже рассмотрен в первом чтении).

Законопроект направлен на создание национальной системы прослеживаемости товаров, предусмотренной Соглашением о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019, ратифицировано Федеральным законом от 2 декабря 2019 года № 386-ФЗ).

Законопроектом предусмотрено:

- что Правительство Российской Федерации наделит полномочиями по утверждению перечня товаров, подлежащих прослеживаемости, по установлению критериев, применяемых при отборе отдельных видов товаров, для включения в данный перечень, а также по установлению перечня субъектов, принимающих участие в организации и функционировании национальной системы прослеживаемости товаров;
- что прослеживаемость товаров осуществляется на документарном принципе без нанесения на товар, подлежащий прослеживаемости, контрольно-идентификационных знаков. Товарам, подлежащим прослеживаемости, присваивается регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (далее - РНПТ);
- что при реализации товара, подлежащего прослеживаемости, соответствующий РНПТ включается налогоплательщиком в счет-фактуру (для плательщиков налога на добавленную стоимость (далее - НДС) или документ об отгрузке товаров (для лиц, не являющихся плательщиками НДС), составляемые в электронной форме;
- что прослеживаемость возобновляется в случае возврата товара, подлежащего прослеживаемости, из производства, а также возврата в торговый оборот товаров, подлежащих прослеживаемости, ранее переданных или отчужденных физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, в личных, семейных и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

2. Декларацию сдавать не нужно

[Законопроект № 990129-7 «О внесении изменений в статью 25-13-1 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Целью законопроекта является урегулирование вопросов, в отношении которых отсутствует единообразная правоприменительная практика либо существует неопределенность, требующая устранения посредством совершенствования налогового законодательства, а также поддержание и стимулирование деловой активности хозяйствующих субъектов и создание конкурентных условий для развития бизнеса.

Так, законопроектом предлагается урегулировать некоторые вопросы, касающиеся налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, а именно:

- исключить доход в виде дивидендов и соответствующую сумму налога у источника из расчета эффективной ставки налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) для случаев, когда фактическим получателем дивидендов является контролирующее лицо – российский налоговый резидент, поскольку в данном случае КИК не имеет права распоряжаться такими дивидендами при осуществлении своей хозяйственной деятельности и не несет налогового бремени в связи с их получением;

- в целях устранения неопределенности положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в части налогообложения прибыли КИК предлагается уточнить понятия иностранной холдинговой (субхолдинговой) компании, а также упорядочить и привести в соответствие с экономической сущностью холдинговой (субхолдинговой) деятельности критерии для освобождения прибыли КИК от налогообложения в случае, если иностранная холдинговая (субхолдинговая) компания признается активной холдинговой (субхолдинговой) компанией;
- перейти от особого к общему порядку корректировки прибыли КИК применительно к операциям с производными финансовыми инструментам (далее – ПФИ) ввиду специфики экономической природы данного вида сделок, предполагающей возможность получения только положительного или отрицательного финансового результата. Предлагается финансовые результаты от операций с ПФИ учитывать в общем порядке на основе финансовой отчетности КИК;
- унифицировать порядок определения расходов КИК при реализации (ином выбытии) долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг, ПФИ, предусмотрев, что соответствующие расходы определяются в соответствии с порядком (методом списания), предусмотренным соответствующей финансовой отчетностью КИК;
- урегулировать порядок учета налога, исчисленного и (или) уплаченного КИК в иностранной юрисдикции после даты предоставления контролирующим лицом налоговой декларации в отношении прибыли КИК за соответствующий финансовый год.

Законопроектом предлагается не лишать налогоплательщика права на амортизацию основного средства в части расходов на его создание (приобретение), которые не были учтены при определении инвестиционного налогового вычета, а также дать право налогоплательщику переносить неиспользованный налоговый вычет в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на следующие периоды аналогично порядку, предусмотренному для части, зачисляемой в бюджет субъекта РФ.

В целях повышения эффективности использования средств, выделяемых на реализацию российских космических программ, предлагается по аналогии с другими государственными корпорациями, законодательно обеспечить отдельный налоговый учет средств Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос», выделяемых целевым образом на реализацию государственных программ от доходов (расходов), получаемых этой организацией в рамках коммерческой деятельности.

В целом законопроект направлен на повышения привлекательности применения инвестиционного налогового вычета, вносит технические поправки.

3. Когда декларация будет считаться непредставленной

[Проект федерального закона «О внесении изменений в статьи 80 и 88 части первой Налогового кодекса Российской Федерации \(в части совершенствования налогового администрирования\)»](#)

Для предотвращения формально правомерным действиям по представлению налоговых деклараций (расчётов) с целью неисполнения (неполного исполнения) обязанностей по уплате обязательных платежей, регулируемых Кодексом, а также в целях защиты прав добросовестных налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов) предлагается в статье 80 Кодекса определить закрытый перечень случаев, при которых налоговая декларация (расчёт) будет считаться непредставленной и при выявлении которых налоговый орган будет отказывать в её принятии.

У законопроекта высокая степень регулирующего воздействия. Он разработан в рамках поручения Председателя Правительства Российской Федерации Мишустина М.В. от 31.07.2020 № ММ-П13-8600 и

Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – Руководителя Аппарата Правительства Российской Федерации Григоренко Д.Ю. от 31.07.2020.

Налоговая декларация (расчет) будет считаться непредставленной, если она будет подписана неуполномоченным лицом. Аналогично, если отчетность подписана физлицом, имеющим право без доверенности действовать от имени налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), которое было дисквалифицировано на основании вступившего в силу постановления по делу об административном правонарушении, и срок, на который установлена дисквалификация, не истек ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета).

Также не будет принята декларация, если, в Единый госреестре ЗАГС запись о смерти физлица будет внесена ранее даты представления в налоговый орган налоговой декларации (расчета), подписанной им.

Еще одно обстоятельство, которое помешает подать декларацию - в отношении налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), подавшего налоговую декларацию (расчет), в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности содержащихся в реестре сведений о нем в части недостоверности сведений о лице, имеющим право без доверенности действовать от имени такого юрлица, ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета). Похожее обстоятельство – внесение в ЕГРЮЛ сведений об исключении из реестра налогоплательщика ранее даты представления таким лицом в налоговый орган налоговой декларации (расчета).

Аналогичное основание предусмотрено и для предпринимателей.

4. Повышение размера НДФЛ

[Законопроект № 1022669-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период»](#)

С инициативой разработать соответствующие поправки в законодательство в июне в своем обращении выступил Президент РФ Владимир Путин. Он подчеркнул, что полученные от такого режима налогообложения средства пойдут на лечение детей. Доля работающих россиян, с которых будет взиматься повышенная ставка НДФЛ в размере 15%, не превысит 1%, сообщил глава Минфина Антон Силуанов. *«Законопроекты подготовлены. Ожидаем, что они будут приняты в осеннюю сессию текущего года. Сколько таких граждан подпадет под повышенное налогообложение? По нашим оценкам, их количество составит не более 1% всех работающих граждан»*, — поведал он.

Законопроектом предусматривается увеличение до 15% с 1 января 2021 г. налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период.

В пояснительной записке сказано, что процесс администрирования указанных доходов будет в высокой степени автоматизирован и не увеличит административную нагрузку на налогоплательщиков, и не потребует сдачи дополнительной налоговой декларации в налоговые органы.

5. Льготы для переработчиков этана и сжиженного углеводородного газа

[Законопроект № 984546-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения обратного акциза на этан, сжиженные углеводородные газы и инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье»](#)

Законопроектом вводятся определения этана и СУГ (сжиженные углеводородные газы), устанавливаются ставки акциза, порядок применения вычета с применением инвестиционного коэффициента.

Предлагается предоставить переработчикам этана или СУГ право на налоговый вычет по акцизам с повышающим коэффициентом при условии введения новых производственных мощностей с 1 января 2022 г. (проектной мощностью по сырью не менее 300 тысяч тонн этана в год). Также право на вычет может применяться при условии обязательных инвестиций в объекты основных средств, которые будут введены в эксплуатацию с 1 января 2022 года по 31 декабря 2027 года в размере не менее 65 млрд. рублей.

При этом в случае осуществления инвестиций в производственные мощности по переработке СУГ в размере более 110 млрд. рублей предусмотрена ежегодная индексация ставки акциза на СУГ.

Кроме того, законопроектом вносится уточнение в определение средних дистиллятов, исключаящее из него мазут. Согласно пояснению законодателей данная поправка обеспечит выравнивание налоговой нагрузки у производителей мазута и создаст равные условия для его потребителей, в частности использующих мазут для выработки электроэнергии или бункеровки судов.

Помимо этого, уточняется порядок расчета коэффициента, применяемого при определении размеров вычета сумм акциза, исчисленного в случаях использования винограда для производства вина, виноматериалов, виноградного сусла и спиртных напитков по технологии полного цикла.

Бизнес-сообществом был направлен ряд поправок в законопроект. Предложена индексация ставок акцизов на все подакцизные товары в 2023 году с учетом прогнозируемой инфляции (4%). А также увеличение сверх уровня инфляции ставок на табачную и никотинсодержащую продукцию. Вероятно, что поправки будут учтены в окончательном тексте законопроекта.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Порядок расчета НДФЛ с доходов в виде процентов по вкладам в банках с 2021 года

[Письмо Минфина России от 25.08.2020 № 03-04-06/74320 «Об НДФЛ с доходов в виде процентов по вкладам \(остаткам на счетах\) в банках с 2021 г.»](#)

Минфин России разъяснил, что в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, налоговая база определяется как превышение суммы доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода по всем вкладам (остаткам на счетах) в указанных банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение одного миллиона рублей и ключевой ставки Банка России, действующей на первое число налогового периода.

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% годовых, а также по счетам эскроу.

Указанные положения применяются к доходам, полученным налогоплательщиками начиная с 1 января 2021 года.

Доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период, в котором указанные доходы были фактически получены.

2. Налоговая база по земельному налогу

[Письмо Минфина от 09.09.2020 г. № 03-05-04-02/79020](#)

Вопрос: Применение в качестве налоговой базы за налоговый период 2019 года кадастровой стоимости земельного участка, определенной в соответствии с частью 9 статьи 24 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», действовавшей до вступления в силу Федерального закона от 31.07.2020 № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Ответ ведомства был следующим: Для целей исчисления земельного налога за налоговый период 2019 года сведения о кадастровой стоимости земельного участка в рассматриваемом случае подлежат применению с даты вступления в силу акта субъекта Российской Федерации, утвердившего кадастровую стоимость земельных участков, вне зависимости от даты фактического внесения сведений в Единый государственный реестр недвижимости.

Тем не менее, следует учитывать общедоступные сведения Единого государственного реестра недвижимости о дате начала применения кадастровой стоимости.

3. Порядок уплаты налога на прибыль

[Письмо Минфина России от 10.09.2020 г. № 03-03-06/1/79526](#)

Общество имеет следующие доходы, подлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций: в виде процентов по договорам займа и банковского счета, вклада (п. 6 ст. 250 НК РФ), в виде положительной курсовой разницы (п. 2 ст. 250 НК РФ), от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности по лицензионным договорам (п. 5 ст. 250 НК РФ), при этом предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности не является для АО одним из видов деятельности и Общество не определяет доходы от такой деятельности в соответствии с п. 1 ст. 249 НК РФ. Налогоплательщик хотел уточнить, может ли он уплачивать только квартальные платежи.

Минфин ответил исходя из совокупного анализа положений пункта 3 статьи 286 и статьи 249 НК РФ, а также пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Если за четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, меньше данных показателей, то она вправе на основании пункта 3 статьи 286 НК РФ в следующем квартале уплачивать только квартальные авансовые платежи.

4. Расходы из кредитных средств

[Письмо Минфина России от 09.09.2020 № 03-03-06/1/79206](#)

Согласно пункту 9 Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2020 № 696, субсидия по процентной ставке получателю субсидии предоставляется при соблюдении условий, установленных в названном пункте.

Учитывая отсутствие в НК РФ специальных норм, налогоплательщик, заключивший с кредитной организацией договор, подпадающий под правовое регулирование указанного Постановления, учитывает в целях налогообложения прибыли расходы, произведенные за счет средств полученного кредита, в общеустановленном положениями главы 25 НК РФ порядке.

Также в качестве меры поддержки юридических лиц в период коронавирусной инфекции (COVID-19) законодателем предусмотрено, что суммы прекращенных обязательств налогоплательщика-заемщика по уплате задолженности по заключенному с кредитной организацией кредитному договору на возобновление деятельности не учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль при соблюдении условий, установленных подпунктом 21.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

При этом ведомство подчеркивает, что порядок вычетов будет стандартным, даже если средства кредитные.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Налоговый мониторинг: необходимые документы

[Письмо ФНС России от 31.08.2020 № БВ-4-23/13939@ «О возможности представления заявления о проведении налогового мониторинга и приложений к нему в электронной форме по ТКС»](#)

Письмо носит рекомендательный характер, в нем содержатся формы и форматы документов, используемых при проведении налогового мониторинга, а также формы и форматы внутренних документов, регламентирующих систему внутреннего контроля организации, представляемых вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга.

Регламент информационного взаимодействия (РИВ) представляется в формате .xml в виде совокупности таблиц, содержащих основную информацию о параметрах участия в налоговом мониторинге: о способе взаимодействия; о порядке ведения учета; о системе внутреннего контроля.

Следует отметить, что расширяется перечень информации, подлежащей раскрытию. Ежеквартально требуется предоставлять информацию:

- о разнице, возникающих между бухгалтерской и налоговой прибылью (убытком);
- о расчете удельного веса налоговых показателей обособленных подразделений;
- о структуре взаимосвязей внутри группы компаний;
- паспорт риска, идентифицируемого в целях налогового мониторинга и т.д.

В соответствии с письмом, соответствующие форматы документов могут быть представлены не позднее 01.10.2020 г. компаниями, планирующими участие с 2021 года, и с 01.12.2020 г. – уже действующими участниками.

2. Направление отчетности в электронном виде

[Письмо ФНС России от 02.09.2020 № АБ-17-19/240@](#)

Для формирования и направления бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговые органы ФНС России разработаны форматы представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@.

[Форматы](#), а также бесплатное программное обеспечение для автоматизации процесса подготовки налогоплательщиком бухгалтерской (финансовой) отчетности [«Налогоплательщик ЮЛ»](#) доступны в открытом доступе на официальном сайте ФНС России.

Информация о представлении налоговой и бухгалтерской отчетности размещена на официальном сайте ФНС России в разделе [«Представление налоговой и бухгалтерской отчетности»](#), а информация о действующих операторах электронного документооборота в разделе [«Организации - операторы электронного документооборота»](#).

Помимо прочего проводится пилотный проект по эксплуатации программного обеспечения [«Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде»](#), в котором налогоплательщик может принять участие.

3. Изменение объекта ЕСН

[Письмо ФНС России от 11.09.2020 № СД-4-3/14754@ «О направлении разъяснений по вопросу изменения объекта налогообложения по упрощенной системе налогообложения»](#)

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 Кодекса. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками, применяющими УСН, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Согласно абзацу второму пункта 1 статьи 346.13 Кодекса в уведомлении указывается выбранный объект налогообложения.

При этом выбор налогоплательщиком объекта налогообложения не ставится в зависимость от фактического срока представления уведомления, в случае если такое уведомление представлено до окончания срока, установленного пунктом 2 статьи 346.13 Кодекса.

Учитывая изложенное, если уведомление о переходе на УСН подано в налоговый орган, но налогоплательщиком принято решение об изменении первоначально выбранного объекта налогообложения, то допустимо уточнение такого уведомления, но не позднее срока, предусмотренного для перехода на УСН в соответствии с пунктом 2 статьи 346.13 Кодекса.

Таким образом, организация или индивидуальный предприниматель в пределах срока, установленного пунктом 2 статьи 346.13 Кодекса, вправе подать в налоговый орган новое уведомление о переходе на УСН по форме № 26.2-1, указав в нем иной объект налогообложения и приложив письмо о том, что ранее поданное уведомление аннулируется.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Наличие общего иностранного холдинга еще не повод для привлечения к ответственности

[Определение ВС РФ от 14.09.2020 г. по делу № А60-29234/2019](#)

Суть спора: Общество привлекло заем от российской «сестринской» компании. И у Общества, и у заимодавца был общий иностранный холдинг на Кипре. Налоговые органы применили к займу правила тонкой капитализации, оспорили вычет процентных расходов за 2014-2016 годы и доначислили больше 100 млн. рублей налога на прибыль.

Суды трех инстанций поддержали налоговый орган, руководствуясь формальным прочтением действовавшей в тех периодах редакцией статьи 269 НК РФ (внутрироссийские займы еще подпадали под действие правил). Они согласились, что иностранная организация имела возможность контролировать

предоставление займа и его условия, заем был контролируемым с точки зрения правил недостаточной капитализации.

ВС РФ не согласился с формальным подходом и указал, что применение правил «тонкой капитализации» к внутрироссийской задолженности предполагает оценку фактических обстоятельств с учетом специфики конкретного спора. Налоговые органы должны установить факты злоупотребления правом, случаи вывода прибыли из-под налогообложения в иностранные юрисдикции.

Кроме того, ВС РФ обратил внимание, что за рамками применения положений ст. 269 НК РФ существует возможность оспаривания процентных расходов по внутрироссийским займам через призму концепции необоснованной налоговой выгоды. При этом судебная коллегия предложила ряд признаков, свидетельствующих в пользу экономической обоснованности выбранной формы заемного финансирования:

- гражданско-правовая форма сделки соответствует экономическому содержанию отношений между сторонами договора;
- наличие деловой цели в предоставлении именно заемного финансирования вместо иных форм финансирования (вклад в имущество или увеличение уставного капитала);
- отсутствие потерь для бюджета.

Именно в рамках этого спора было отмечено, что:

- В данном случае налоговые органы не привели доказательств, что российский бюджет как-либо пострадал.
- Для заимодавца спорные суммы были доходом (при этом не приведено данных, что заимодавец был убыточным и что зеркальный доход не попал под налогообложение в РФ).
- Заем был внутрироссийским, кипрская компания не влияла на его условия, заем выдан из свободных средств заимодавца и потрачен заемщиком на развитие бизнеса.

Дело направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Самое важное, что нужно вынести из разобранного дела – налоговый орган обязан установить наличие уклонения от уплаты налогов как факт.

2. Расходы на питание работников обоснованны

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 07.07.2020 г. № Ф10-1469/2020 по делу № А09-6867/2019](#)

Суть спора: Общество привлечено за совершение налогового правонарушения к налоговой ответственности в виде взыскания штрафов, а также ему доначислены НДС и пени в связи с неправомерным применением обществом налоговых вычетов при приобретении продуктов питания, используемых для организации бесплатного питания работников общества.

Результат: организация питания работников непосредственно связана с производственной деятельностью общества, которым выполнены все условия для применения налоговых вычетов, в связи с чем у налогового органа отсутствовали основания для доначисления спорных сумм налога, пеней и штрафа.

Судами установлено, что в рассматриваемый период предоставление бесплатного питания работникам было закреплено в протоколе общего собрания от 10.08.2015 г.; организация питания сотрудников за счет средств общества обусловлена необходимостью соблюдения ветеринарно-санитарных и санитарно-эпидемиологических требований для обеспечения биологически безопасного функционирования общества и связана с процессом производства, в результате которого создается конечный продукт, реализация которого облагается налогом на добавленную стоимость; факт

приобретения продуктов питания, принятие их к учету и дальнейшее использование только в целях организации бесплатного питания работников общества инспекцией не оспаривается, замечаний к оформлению счетов-фактур у инспекции не имеется.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Изменения в соглашениях между Россией и «офшорами»

[Распоряжением от 02.09.2020 № 2229-р Правительство РФ одобрило проект изменений в российско-кипрское соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал.](#)

Речь идет о Распоряжении Правительства Российской Федерации от 02.09.2020 № 2229-р «О подписании Протокола о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 г.».

8 сентября 2020 года состоялось подписание протокола об изменении российско-кипрского соглашения, предусматривающего увеличение налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов.

Налог на дивиденды, выплаченные из РФ, составит 15% в общем случае. А в некоторых случаях 5%:

- по дивидендам, получаемым компанией, акции которой котируются на зарегистрированной фондовой бирже, при условии, что не менее 15% акций, дающих право голоса в такой компании, находятся в свободном обращении; при этом не менее 15% капитала компании, выплачивающей дивиденды, находятся в прямом владении компании, получающей дивиденды, в течение 365 дней;
- для пенсионных фондов, страховых учреждений, правительства и его политических подразделений, местных органов власти, центральных банков.

Для применения 5% получатель должен быть бенефициаром дохода.

Налог на проценты будет составлять 0, лишь в исключительных случаях.

К примеру, по процентам, выплачиваемым в адрес банков, страховых учреждений, пенсионных фондов, правительства и его политических подразделений, местных органов власти, центральных банков; отношении дохода по государственным и корпоративным облигациям, евро облигациям. Как видим, список невелик. В остальных случаях ставка 15 и 5%.

Следом Правительство утвердило проект протокола о внесении изменений и в соглашение с Мальтой.

Соответствующее распоряжение Правительства уже подписано.

Изменения касаются повышения налога у источника в отношении дивидендов и процентов до 15%, как и в случае с Кипром, переговоры с которым РФ вела параллельно. Аналогичен и список исключений: льготный режим, который устанавливает ставку налога в размере 5%, будет действовать в отношении институциональных инвестиций, а также для публичных организаций, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении, и лиц, владеющих не менее 15% капитала компании в течение года.

Пересмотр договоров об избежании двойного налогообложения с другими странами ведется по поручению президента.

2. Обновлены важные формы

В связи с тем, что 2019 год и 2020 год богаты на изменения в налоговом законодательстве, потребовались коррективы в формах многих документов.

Важные изменения ФНС внесла в форму налоговой декларации по НДС и в заявление об отказе от ПСН.

[Приказ ФНС России от 19.08.2020 № ЕД-7-3/591@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».](#) (Зарегистрировано в Минюсте России 9 сентября 2020 г. № 59728).

С отчетности за 4 квартал 2020 года применяется обновленная форма налоговой декларации по НДС.

[Приказ ФНС России от 21.08.2020 № ЕД-7-3/597@ «О внесении изменений в приложение к Приказу Федеральной налоговой службы от 12.07.2019 № ММВ-7-3/352@».](#) (Зарегистрировано в Минюсте России 9 сентября 2020 г. № 59729).

В форму заявления об утрате права на применение ПСН внесены уточнения.

Кроме того, в первой половине сентября также были зарегистрированы Приказы ФНС, которые признали утратившими силу старые формы и утвердили новые по запросам в банк, информированию о недоимке, для декларирования доходов, при проведении налогового контроля.

[Приказ ФНС России от 27.08.2020 № ЕД-7-2/608@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 19.07.2018 № ММВ-7-2/460@ «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк \(оператору по переводу денежных средств\) в электронной форме».](#) (Зарегистрировано в Минюсте России 14 сентября 2020 г. № 59802).

Скорректированы формы (форматы) направления налоговым органом запросов в банк. В приказе учтены изменения, внесенные в законодательство, в том числе в Федеральный закон «О национальной платежной системе».

Приказ вступает в силу по истечении шести месяцев со дня его официального опубликования.

[Приказ ФНС России от 14.08.2020 № ЕД-7-8/583@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требований об уплате \(возврате\) налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам».](#) (Зарегистрировано в Минюсте России 14 сентября 2020 г. № 59814).

Формы документов, используемых налоговыми органами при выявлении недоимки, применении обеспечительных мер и взыскании обязательных платежей приведены в соответствии с НК РФ.

С учетом данных изменений обновлены формы, в частности:

- документа о выявлении недоимки у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента);
- требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов;
- решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка, иного лица) в банках, а также электронных денежных средств и многие другие.

Изменения, предусматривающие новый порядок информирования налогоплательщиков о недоимке и взыскания задолженности, внесены в НК РФ Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ.

Одновременно утрачивают силу приказы ФНС России, которыми были утверждены аналогичные формы документов.

[Приказ ФНС России от 20.08.2020 № ЕД-7-15/593@ «Об утверждении формы и порядка заполнения реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23, предусмотренного абзацем двенадцатым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка их представления в электронной форме. \(Зарегистрировано в Минюсте России 11 сентября 2020 г. № 59797\).](#)

Утверждены форма реестра деклараций на товары либо таможенных деклараций CN 23 и реестра деклараций на товары для экспресс-грузов. Форма и формат реестра деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренного абзацем десятым пункта 15 статьи 165 НК РФ.

Приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

[Приказ ФНС России от 28.08.2020 № ЕД-7-11/615@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц \(форма 3-НДФЛ\), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме». \(Зарегистрировано в Минюсте России 15.09.2020 № 59857\).](#)

Для декларирования доходов, начиная с 2020 года, применяется новая налоговая декларация 3-НДФЛ.

Утвержден приказ с новой формой налоговой декларации 3-НДФЛ, который заменит собой действующий Приказ ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@.

Форма декларации будет состоять: из титульного листа, раздела 1, приложения к разделу 1, раздела 2, приложений 1 - 8, а также расчета к приложению 1 «Расчет дохода от продажи объектов недвижимого имущества», расчета к приложению 3 «Расчет авансовых платежей, уплачиваемых в соответствии с пунктом 7 статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации» и расчета к приложению 5 «Расчет социальных налоговых вычетов, установленных подпунктами 4 и 5 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации».

Приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2021 г. и применяется, начиная с представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за налоговый период 2020 года.

[Приказ Федеральной налоговой службы от 27.08.2020 № ЕД-7-2/609@ «О внесении изменений в приказ Федеральной налоговой службы от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях \(за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации\)». \(Зарегистрировано в Минюсте РФ 15 сентября 2020 г. Регистрационный № 59845\).](#)

Им обновлены формы документов, используемых при проведении налогового контроля.

[Приказ ФНС России от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».](#) (Зарегистрировано в Минюсте России 15.09.2020 № 59876).

В новой декларации по налогу на прибыль учтены многочисленные изменения, внесенные в главу 25 НК РФ. Необходимость обновления налоговой декларации связана с принятием в 2019 - 2020 годах ряда федеральных законов. В новой редакции изложен порядок заполнения налоговой декларации и формат ее представления в электронном виде. Изменения применяются, начиная с отчетности за 2020 год, но не ранее 1 января 2021 года.

[Приказ Федеральной налоговой службы от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских \(фермерских\) хозяйств».](#) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 15 сентября 2020 г. Регистрационный № 59872).

ФНС обновила формы документов, предоставляемых при госрегистрации организаций и ИП. Например, уточнена форма № Р11001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица при создании» в связи с введением типовых уставов ООО. А заполняя форму № Р15016 «Заявление (уведомление) о ликвидации юридического лица», нужно подтвердить, что произведены все выплаты, предусмотренные трудовым законодательством для увольняемых в связи с ликвидацией работников.

Прежние формы утратили силу. Приказ вступает в силу с 25 ноября 2020 года.