

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», июнь 2019

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Увеличение санкций.....	2
2. Либерализация валютного контроля.....	2
II. МИНФИН РОССИИ.....	4
1. Передача имущества казны и обязанность уплаты налога.....	4
2. Налог на Google.....	4
3. Изменения в информации о прекращаемой деятельности.....	4
4. НДС и экспорт	5
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	5
1. Безвозмездные пожертвования не учитываются в качестве вычета.....	5
2. Иностранная организация – порядок уплаты НДС.....	6
3. Объект налогообложения разделен.....	6
4. Порядок исчисления НДС.....	6
5. Авансы по налогу на имущество в случае изменения кадастровой стоимости объекта.....	7
6. Новая форма.....	8
7. Особенности направления в инспекцию отсканированного ответа на требование.....	8
8. Освобождение от НДС реализации входных билетов на посещение культурных и зрелищных мероприятий.....	8
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	9
1. Отсутствие критериев определения объектов (площадей) как обособленных.....	9
2. О сроке взыскания с налогоплательщика неосновательного обогащения.....	9
3. Налогоплательщик на УСН, отступное имуществом — налогооблагаемый доход.....	10
4. Необоснованная налоговая выгода.....	10
5. ВС РФ признал недействующим письмо Минфина.....	10
6. Важность налогового контроля.....	11
7. Инспекция доначислила взносы по МРОТ.....	11
8. Отчетность и учет по общему режиму не означают ухода с УСН, если не подано заявление.....	11
9. Необходимо соблюдать срок на получение вычетов.....	12
10. С инспекции взыскали проценты.....	12

11. Последствия утраты статуса заказчика-застройщика.....	12
12. При расчете налога организации вычитают из кадастровой стоимости НДС.....	13
13. Возврат старой переплаты.....	13
14. Процентные расходы незаконны.....	14
15. Вычеты по НДС.....	14
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	15
1. Вопрос по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований).....	15
2. Изменения в законе о ККТ.....	15
3. Изменения, касающиеся воздушных перевозок.....	16

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Увеличение санкций

[Законопроект № 723363-7 «О внесении изменений в статью 126 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Будет рассмотрен законопроект, по которому штраф за то, что об открытии обособленного подразделения сообщили позже положенного, составит 40 тыс. руб. Это в 200 раз больше, чем действующая санкция, предусмотренная НК РФ для организаций.

Если поправки примут, они вступят в силу с 1 января 2020 года.

Напомним: сейчас за это правонарушение в Кодексе об Административных Правонарушениях также предусмотрен штраф для директора - от 300 до 500 руб.

2. Либерализация валютного контроля

[О внесении изменения в статью 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» \(в части расширения случаев проведения зачета встречных требований при осуществлении экспорта услуг\)](#)

[Проект Федерального закона № 733447-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов \(вкладов\), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств»](#)

Первый законопроект - об избавлении от валютного контроля взаимозачетов экспортеров услуг (опубликован Минфином для обсуждения и проходит экспертизу).

Он разработан в целях снижения затрат российских экспортеров услуг при осуществлении ими внешнеэкономической деятельности.

Законопроектом предусматривается расширение перечня случаев, по которым резидентам представляется право не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту

или валюту РФ при проведении зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из внешнеторговых договоров (контрактов), условиями которых предусматривается оказание нерезидентам услуг, включенных в перечень услуг, утверждаемый Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России (далее – перечень услуг), за исключением услуг, по которым в Федеральном законе предусмотрена такая возможность (пункты 4, 5, 7 и 11 части 2 статьи 19 Федерального закона).

В перечень услуг, который в дальнейшем будет утвержден Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации, могут быть включены, например, услуги в сфере информационных технологий и услуги в сфере образовательной деятельности.

Для средних и крупных компаний, в особенности для компаний в сфере информационных технологий, отсутствие возможности зачета встречных требований приводит к дополнительным финансовым издержкам.

Второй законопроект - направлен на создание правовой базы для расширения использования валюты Российской Федерации во внешнеторговых расчётах, закрепления за российским рублём статуса региональной валюты и средства международных расчётов с учётом складывающихся тенденций на мировом рынке, либерализацию режима счетов резидентов, открытых в банках за пределами России, поэтапную отмену обязательности репатриации экспортной выручки в российской валюте при внешнеторговых расчётах между резидентами и нерезидентами.

Законопроектом предлагается:

- отмена с 1 января 2020 года требования о репатриации резидентами валюты РФ в отношении несырьевого экспорта, а также поэтапная отмена требования о репатриации резидентами валюты РФ в отношении экспорта сырьевых товаров;
- разрешить переводы физлицами-резидентами иностранной валюты со своих счетов, открытых в уполномоченных банках, в оплату переданных им товаров, выполненных для них работ, оказанных им услуг физическими лицами - резидентами, срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составит более 183 дней и которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в соответствии с законодательством иностранного государства своего пребывания, на счета таких физических лиц, открытые в банках за рубежом;
- открывать без ограничений счета в иностранной валюте и валюте РФ не только в банках, но и в иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории РФ;
- зачисления без ограничений на счета физлиц-резидентов, открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, денежных средств, получаемых от нерезидентов, при условии, что такие банки расположены на территории иностранного государства - члена ОЭСР или ФАТФ;
- отменить требование о представлении физлицами-резидентами налоговым органам отчета о движении средств по счету, открытому в банках за пределами территории РФ, в государствах - членах ОЭСР или ФАТФ, участвующих в обмене финансовой информацией, при условии что общая сумма зачисленных (списанных) денежных средств на такой счет за отчетный год не превышает 600000 рублей;
- агентам валютного контроля право запрашивать и получать документы, подтверждающие право физлица-резидента осуществлять предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на территории иностранного государства своего пребывания, выданные в соответствии с законодательством такого иностранного государства.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Передача имущества казны и обязанность уплаты налога

[Письмо Минфина России от 21 мая 2019 г. № 03-07-13/1/36302](#)

Выводы из письма: Платить НДС при передаче арендованного имущества казны в субаренду должен арендатор. В случае аренды имущества казны именно арендатор удерживает из арендной платы и перечисляет НДС в бюджет в качестве налогового агента. Исключение - если арендуемое имущество казны арендатор предоставляет в субаренду, то обязанность по уплате налога не может быть возложена на субарендатора - плательщиком НДС в бюджет в качестве налогового агента является сам арендатор имущества казны.

2. Налог на Google

[Письмо Минфина России от 24.05.2019 № 03-07-08/37670](#)

Налог на Google - это НДС с электронных услуг, которые оказывают иностранные компании (не только компания Google) покупателям в России через Интернет или другую информационно-телекоммуникационную сеть (п. 1 ст. 174.2 НК РФ).

Если Вы покупаете электронные услуги у иностранного предпринимателя, а не организации, и он не состоит на учете в налоговой в России, то НДС с таких услуг обязаны исчислить Вы. Минфин исходит из того, что зарубежный предприниматель не обязан вставать на учет в российских налоговых органах. Значит, налоговым агентом по НДС является покупатель электронных услуг. То есть, российская организация, приобретающая оказываемые иностранным индивидуальным предпринимателем услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, признается налоговым агентом, обязанным исчислить и уплатить в бюджет Российской Федерации налог на добавленную стоимость по таким операциям.

3. Изменения в информации о прекращаемой деятельности

[Приказ Минфина России от 05.04.2019 № 54н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н» \(Зарегистрировано в Минюсте России 13.06.2019 № 54930\)](#)

Изменения, внесенные данным приказом, будут касаться отчетности с 2020 года.

Теперь информация о прекращаемой деятельности включает в себя также информацию о прекращении использования долгосрочных активов к продаже.

Порядок раскрытия в учете организаций информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже будет регламентироваться ПБУ 16/02. В бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация, в частности:

- описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;
- связанная с такими активами прибыль (убыток);
- в случае представления информации по сегментам - отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочным активом к продаже.

4. НДС и экспорт

[Письмо Минфина России от 24.05.2019 № 03-07-08/37729](#)

Рассмотрим, что товар на экспорт был отгружен в одном количестве, а оформлен на экспорт – в другом - несколько меньшем. Причём разница превышает нормы естественной убыли, допустимые при транспортировке такого товара. Чиновники полагают, что в такой ситуации экспортёру придётся исчислить НДС, причём отнюдь не по нулевой ставке.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, обложение НДС производится по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных в ст. 165 НК РФ, в том числе таможенной декларации с отметками российских таможенников.

В этой связи, при реализации товаров, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, нулевая ставка НДС применяется в отношении стоимости товаров, фактически вывезенных с территории РФ, в количестве, отражённом в таможенной декларации.

Что касается применения НДС по товарам, отгруженным, но не вывезенным с территории РФ в режиме экспорта в случае, если такие потери превышают нормы естественной убыли, то в их отношении применяется ставка НДС в размере 10 или 20 процентов – п. 2 и п. 3 ст. 164 НК РФ. При этом, согласно п. 9 ст. 167 НК РФ, НДС подлежит уплате в бюджет за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров, с правом на вычет соответствующих сумм НДС.

Что касается потерь, которые укладываются в нормы естественной убыли, то НДС доначислять не придётся.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Безвозмездные пожертвования не учитываются в качестве вычета

[Информация ФНС России от 28.05.2019 «О порядке предоставления социального налогового вычета за пожертвования»](#)

Во время камеральной проверки декларации по НДФЛ инспекция установила, что налогоплательщик уплачивал детскому саду и лицу средства, используя при перечислении вид платежа «добровольные пожертвования». Однако фактически эти переводы пожертвованиями не являлись, так как гражданин таким образом оплачивал обучение своих детей. Поэтому инспекция отказала ему в предоставлении социального налогового вычета и возмещении НДФЛ.

При рассмотрении жалобы ФНС России установила, что комитет финансов города утвердил порядок, разграничивающий доходы в виде «безвозмездных перечислений» и «прочих доходов». Копии чеков свидетельствуют, что гражданин ежемесячно оплачивал обучение своих детей, используя наименование вида платежа «добровольное пожертвование» и указывая их данные. В банковских выписках о назначении платежей, предоставленных детским садом и лицеем, эти операции идентифицированы под кодом «прочие доходы», согласно действующему в городе порядку. Таким образом, перечисленные образовательным учреждениям средства не являются безвозмездным пожертвованием, и инспекция не учла их в качестве социального налогового вычета обоснованно (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).

2. Иностранная организация – порядок уплаты НДС

[Письмо ФНС России от 29 мая 2019 г. № СД-4-3/10374](#)

Налоговым кодексом установлена обязанность иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, местом реализации которых является территория РФ, исчислять и уплачивать НДС, если такая обязанность не возложена ст. 174.2 НК РФ на налогового агента.

Первая ситуация: Если иностранная организация, состоящая на учете в налоговых органах, оказывает российскому покупателю не только услуги в электронной форме, но и иные услуги, местом реализации которых признается территория РФ, то в части таких иных услуг обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет также возлагается на иностранную организацию.

Вторая ситуация: Если иностранная организация на территории РФ оказывает как услуги в электронной форме, так и осуществляет иную реализацию, являющуюся сопутствующей по отношению к электронным услугам, по которой отдельная стоимость условиями договора не предусмотрена, и не состоит на учете в налоговом органе, обязанности налогового агента у покупателя - российской организации в отношении такой иной реализации также не возникает.

3. Объект налогообложения разделен

[Письмо ФНС России от 22.05.2019 № БС-4-21/9652](#)

Объект, полученный в результате раздела объекта недвижимого имущества, включенного в Перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, при условии соответствия его критериям, предусмотренным ст. 378.2 НК РФ, подлежит налогообложению по кадастровой стоимости.

Ключевой особенностью этой ситуации является то, что налогом на имущество по кадастровой стоимости облагаются только те объекты, которые включены в специальный Перечень. Этот Перечень формируется на 1 января очередного налогового периода и утверждается региональными властями – пп. 1 п. 7 ст. 378.2 НК РФ.

Как правило, разделение объекта происходит в течение года. В результате в упомянутом Перечне числится объект, который физически существует, а юридически – уже нет. На этот случай есть п. 10 ст. 378.2 НК РФ. Там указано, что если объект недвижимости образован в результате раздела другого объекта, ранее включённого в Перечень по состоянию на 1 января налогового периода, то вновь образованный объект - до включения его в Перечень - подлежит обложению по кадастровой стоимости, определённой на день внесения в ЕГРН сведений о нём. (При этом объект облагается налогом по кадастровой стоимости только при условии, что он соответствует критериям, предусмотренным в ст. 378.2 НК РФ). В случае несоответствия объектов недвижимости, вновь образованных в результате раздела включённого в Перечень объекта, критериям, предусмотренным в ст. 378.2 НК РФ, указанные объекты подлежат налогообложению по среднегодовой стоимости.

Согласно п. 5 ст. 382 НК РФ исчисление налога производится с учётом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом периоде.

4. Порядок исчисления НДС

[ФНС России от 24.05.2019 № СД-4-3/9836@ «О налоге на добычу полезных ископаемых»](#)

[Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2019 № 03-06-05-01/35578](#)

Определение пользователем недр количества добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, а также фактических потерь при ее добыче осуществляется в соответствии с порядком учета нефти, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 16.05.2014 № 451.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 342 НК РФ налогообложение НДПИ в части нормативных потерь полезных ископаемых производится по налоговой ставке 0 процентов (рублей).

Нормативными потерями полезных ископаемых признаются их фактические потери в пределах утверждаемых нормативов.

Сообщается, что нормативные потери полезных ископаемых при добыче нефти на участках недр, в отношении которой в течение всего налогового периода исчисляется НДД, облагаются НДПИ по ставке в размере 0 рублей.

Также, был разъяснен порядок определения коэффициента, характеризующего долю добытого газа горючего природного.

[ФНС России от 24.05.2019 № СД-4-3/9837@ «О налоге на добычу полезных ископаемых»](#)

[Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе письмо Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2019 № 03-06-05-01/35847](#)

Для расчета показателя Е_{ут} используется коэффициент Д_г, который определяется по формуле с учетом показателя количества добытого за истекший налоговый период на участке недр газа горючего природного (за исключением попутного газа), и количества добытого за истекший налоговый период на участке недр газового конденсата. При этом при расчете коэффициента Д_г не предусмотрено исключение нормативных потерь газа горючего природного и газового конденсата.

Вместе с тем, пунктом 3 статьи 339 НК РФ установлено, что в случае, если налогоплательщик применяет прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого, его количество определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

Таким образом, в случае применения налогоплательщиком прямого метода в целях расчета коэффициента Д_г определение количества добытого за истекший налоговый период на участке недр газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата производится с учетом фактических потерь полезного ископаемого, включая нормативные потери полезных ископаемых, облагаемых по налоговой ставке НДПИ в размере 0 процентов (0 рублей).

5. Авансы по налогу на имущество в случае изменения кадастровой стоимости объекта

[Письмо ФНС России от 29.05.2019 № БС-4-21/10389@ «О применении при исчислении авансовых платежей по налогу на имущество организаций кадастровой стоимости объекта налогообложения, измененной по основаниям, указанным в пункте 15 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Согласно подпункту 1 пункта 12 статьи 378.2 НК РФ авансовый платеж по налогу на имущество рассчитывается как 1/4 кадастровой стоимости по состоянию на 1 января, умноженной на налоговую ставку.

В данный порядок исчисления авансовых платежей Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 63-ФЗ были внесены изменения, из которых следует, что при исчислении суммы авансового платежа может применяться кадастровая стоимость, отличная от кадастровой стоимости по состоянию на 1 января года соответствующего налогового периода.

В этой связи сообщается, что до вступления в силу указанных изменений правовые основания для применения кадастровой стоимости объекта налогообложения, измененной в соответствии с абзацами третьим и четвертым пункта 15 статьи 378.2 НК РФ, при исчислении авансовых платежей по налогу отсутствуют.

6. Новая форма

[Информация ФНС России «О новой форме уведомления о невозможности представить вовремя истребуемую информацию»](#)

Обновлена форма уведомления о невозможности представить вовремя в инспекцию документы или информацию. С 10 июня 2019 года налогоплательщик может сообщить об обстоятельствах, которые не позволяют ему представить документы в срок. Например, документы утрачены или изъяты правоохранительными органами. Кроме того, в уведомлении можно указать обстоятельства, при которых НК РФ разрешает не представлять требуемые документы.

Старая форма с 10 июня применяться не будет. Вместе с тем, если налогоплательщик применил устаревшие формы документов, которые действуют до 10 июня 2019 года, налоговым органам рекомендуется считать его обязанности фактически исполненными.

7. Особенности направления в инспекцию отсканированного ответа на требование

[Письмо ФНС России от 24.05.2019 № ЕД-4-2/9885@](#)

Если Вы собираетесь отправить отсканированный ответ на требование, просим учесть следующее:

- прилагать к отсканированной копии текста, подписанного главным бухгалтером, подтверждение его полномочий не требуется;
- отсканированный ответ может быть вообще без подписи.

8. Освобождение от НДС реализации входных билетов на посещение культурных и зрелищных мероприятий

[Письмо ФНС России от 20.06.2019 № СД-4-3/11865@](#)

Основание для освобождения от НДС указанных операций предусмотрено подпунктом 20 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

Указанная норма связывает право на применение льготы с реализацией билетов (абонементов) по форме, которая утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности (БСО).

Продажа входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, освобождается от НДС (подп. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса).

С 1 июля вводится обязательное применение ККТ для таких организаций при наличной оплате услуг или при безналичной, но при предъявлении электронного средства платежа (п. 1, 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ, далее – Закон № 54-ФЗ). При безналичном расчете кассовая техника не применяется (п. 9 ст. 2 Закона № 54-ФЗ).

Минкультуры России были разработаны бланки строгой отчетности, применяющиеся при продаже билетов и абонементов на посещение культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий (приказ Минкультуры России от 17 декабря 2008 г. № 257, далее – Приказ Минкультуры России). Они применяются в случае осуществления наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ.

В связи с необходимостью соблюдения требований Закона о ККТ сообщается, что БСО приравнивается к кассовому чеку, если он отпечатан с применением автоматизированной системы в

момент расчета между пользователем и клиентом и содержит реквизиты, которые являются обязательными как для кассового чека, так и для БСО.

С учетом изложенного сообщается, что для правомерного применения льготы по НДС при расчетах должен быть выдан либо БСО, сформированный в соответствии с Законом о ККТ, либо одновременно билет по форме, установленной Приказом Минкультуры России, и кассовый чек (БСО).

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Отсутствие критериев определения объектов (площадей) как обособленных

[Постановление Конституционного Суда РФ от 06.06.2019 № 22-П «По делу о проверке конституционности положений подпункта 3 пункта 8 статьи 346.43, статьи 346.47 и пункта 1 статьи 346.48 Налогового кодекса Российской Федерации, а также положений Закона Мурманской области «О патентной системе налогообложения на территории Мурманской области» в связи с жалобой гражданина С.А. Глухова»](#)

Конституционный Суд РФ признал статью 1 Закона Мурманской области «О патентной системе налогообложения на территории Мурманской области» и положения таблицы № 5 приложения к нему (в действующей редакции - статья 1 данного Закона и таблица № 4 приложения № 1 к нему) не соответствующими Конституции РФ в той мере, в какой в системе действующего правового регулирования они не обеспечивают определенности в отношении объекта налогообложения и налоговой базы применительно к патентной системе налогообложения и, как следствие, не обеспечивают экономической обоснованности взимания налога при применении индивидуальными предпринимателями данной системы налогообложения в случае сдачи в аренду (наем) помещений (площадей) как частей объекта, указанного налогоплательщиком в заявлении на получение патента.

2. О сроке взыскания с налогоплательщика неосновательного обогащения

[Определение Верховного Суда РФ от 20.05.2019 № 305-ЭС19-5573 по делу № А40-164580/2017](#)

Суть спора: Межрайонная налоговая инспекция обратилась в арбитражный суд с требованием о взыскании с налогоплательщика суммы неосновательно полученных процентов в размере 10,43 млн. руб.

Как следует из материалов дела, по результатам рассмотрения налогового спора признано обоснованным начисление Обществу суммы налогов, пени и штрафа в размере 161,64 млн. руб., а сумма процентов, которая излишне уплачена налогоплательщику при первоначальном рассмотрении дела, составила 10,43 млн. руб. Налоговый орган обратился в суд о взыскании излишне уплаченных процентов налогоплательщику на основании вступившего в законную силу судебного акта, который позднее был отменён.

Поскольку апелляционный суд признал требования налоговой инспекции обоснованными, Общество обратилось в суд округа с жалобой, в которой указало, что апелляционный суд неправильно применил ст. 200 ГК РФ о сроке исковой давности. Удовлетворяя требования налогового органа, суд апелляционной инстанции исходил из того, что началом течения срока давности является момент, когда налоговому органу стало известно, что сумма процентов, перечисленная Обществу в порядке ст. 79 НК РФ, является неосновательно полученной, а именно - принятие судебного акта.

Суды апелляционной и кассационной инстанции указали на то, что таким судебным актом в настоящем деле было постановление Семнадцатого ААС от 28.08.2014, так как с этого момента окончательно разрешившее спор судебное решение вступило в силу, а у инспекции появились основания для обращения в суд с требованием. Исковое заявление подано налоговой инспекцией до истечения срока исковой давности.

При таких обстоятельствах Верховный Суд РФ пришел к выводу, что доводы Общества не могут служить основанием для передачи заявления на рассмотрение в Судебную коллегию.

3. Налогоплательщик на УСН, отступное имуществом — налогооблагаемый доход

[Определение Верховного Суда РФ от 14.05.2019 № 304-ЭС19-5984 по делу № А70-2550/2018](#)

Суть спора: По итогам налоговой проверки предпринимателю начислено 740 тыс. руб. единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, начислены пени и штраф. Основанием для принятия решения послужил вывод инспекции, что в составе доходов от предпринимательской деятельности не отражен доход, полученный от реализации недвижимого имущества по договору об отступном.

Выводы: Судебные инстанции исходили из того, что прекращение обязательства займа в денежной форме предоставлением имущества в качестве отступного является самостоятельным видом прекращения ранее существовавших прав и обязанностей. Следовательно, передача имущества в качестве отступного признается реализацией имущества, и полученный доход от этой реализации подлежит учету при исчислении налоговой базы по УСН.

4. Необоснованная налоговая выгода

[Определение Верховного Суда РФ от 08.05.2019 № 307-ЭС19-6366 по делу № А05-11630/2016](#)

Суть спора: Инспекция доказала, что налогоплательщик-сельхозпроизводитель, имеющий льготные условия налогообложения, скрыл выручку от реализации заготовленной древесины.

Общество обратилось с кассационной жалобой в Верховный Суд РФ на решения арбитражных судов, признавших законным вывод налоговой инспекции о доначислении Обществу за период 2012-2014 г.г. 34 млн. руб. налога на прибыль организаций и НДС. Налоговая инспекция сделала вывод о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды в виде уменьшения облагаемой налогом на прибыль и НДС базы путем сокрытия доходов (выручки) от реализации заготовленной древесины.

Выводы: Суды учли, что Общество с целью сокрытия выручки от реализации древесины умышленно привлекло для совершения операций по продаже древесины, заготовленной на арендованных земельных участках, находящихся в федеральной собственности и являющихся землями сельскохозяйственного назначения, подконтрольные ему организации. Будучи осведомленным о произрастании на арендованных земельных участках деловой древесины, с целью формальной легализации её реализации, Общество сознательно создало ситуацию, направленную на получение необоснованной налоговой выгоды, путем заключения договоров на расчистку земель сельскохозяйственного назначения с контрагентами и предоставления возможности данным организациям осуществлять продажу заготовленной древесины конечным покупателям.

Суды пришли к выводу, что вся выручка, полученная от продажи древесины, заготовленной на арендованных Обществом земельных участках, является выручкой самого Общества и подлежит включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и НДС, а потому признали решение налогового органа в оспариваемой части законным и обоснованным. Верховный суд признал вынесенное решение по делу законным.

5. ВС РФ признал недействующим письмо Минфина

[Решение Верховного Суда РФ от 23.04.2019 г. № АКПИ19-112 О признании недействующим письма Министерства финансов РФ от 21 июля 2017 г. № 09-04-04/46799](#)

ВС РФ удовлетворил административное исковое заявление о признании недействующим письма Минфина России от 21 июля 2017 г. № 09-04-04/46799.

О чем было письмо: О том, что любая переуступка права требования по государственным контрактам, включая возмещение судебных расходов, противоречит бюджетному законодательству. Также указывалось, что личность поставщика по контракту имеет существенное значение для заказчика, а при отсутствии согласия должника на уступку права требования по контракту договор цессии в части уступки права требования по такому контракту противоречит нормам Гражданского кодекса, Бюджетного кодекса и является недействительной (ничтожной) сделкой.

6. Важность налогового контроля

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 08.05.2019 № Ф05-4303/2019 по делу № А40-245402/2017](#)

Суть спора: В ходе камеральной налоговой проверки налоговой инспекцией установлено, что с 2012 года Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Вместе с тем, Общество представило налоговую декларацию по единому налогу за 2015 год с указанием объекта налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов», что повлекло занижение подлежащего уплате единого налога в сумме 2,87 млн. руб. и явилось основанием для вынесения решения.

Суды первой и апелляционной инстанций, отказывая Обществу в удовлетворении требования, исходили из того, что в информационных ресурсах Управления ФНС России по г. Москве сведений об изменении Обществом объекта налогообложения с 2012 года не содержится. Несмотря на то, что Общество указывает, что с 2012 года применяет упрощенную систему.

Выводы судов: Суд округа указал на то, что налоговые органы обязаны своевременно осуществлять налоговый контроль и принимать меры в отношении состоящих на учете налогоплательщиков (п. 2 ст. 22, подп. 1 и 5 п. 1 ст. 31, п. 2 ст. 32 НК РФ). В настоящем деле в период с 2012 по 2014 год Общество фактически применяло УСН, выбрав объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе, представляло в налоговый орган соответствующие налоговые декларации), без возражений со стороны налогового органа и без предъявления им каких-либо требований к налогоплательщику по результатам камеральных налоговых проверок. Таким образом, своим поведением в течение предыдущих налоговых периодов налоговый орган фактически признал правомерность применения Обществом упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

7. Инспекция доначислила взносы по МРОТ

[Постановление АС Западно-Сибирского округа от 21.05.2019 по делу № А81-7427/2018](#)

Суть спора: Общество не выплачивало своему единственному участнику - генеральному директору вознаграждения. По результатам проверки расчета по взносам инспекция оштрафовала компанию за неуплату. Проверяющие начислили недоимку исходя из возможных выплат директору в размере МРОТ.

Выводы судов: Взносы платят с фактически перечисленных физическому лицу доходов. Поскольку директору никаких выплат не производилось, базы для начисления взносов не может быть.

8. Отчетность и учет по общему режиму не означают ухода с УСН, если не подано заявление

[Постановление АС Уральского округа от 16.05.2019 по делу № А71-16187/2018](#)

Суть спора: Организация с момента создания применяла УСН. Спустя шесть лет она начала со II квартала вести учет, составлять первичные документы и декларации, а также платить налоги по общему режиму налогообложения. В июле компания представила в инспекцию уведомление об отказе от применения спецрежима с начала года. Налоговики посчитали такое поведение неправомерным.

Выводы судов: О переходе с УСН на общий режим нужно было заявить не позднее 15 января. Этот срок организация не соблюла. Условий применения УСН она не нарушала. Значит, перейти на общий режим налогоплательщик может только со следующего года.

9. Необходимо соблюдать срок на получение вычетов

[Постановление АС Дальневосточного округа от 08.05.2019 по делу № А51-9792/2018](#)

Суть спора: Компания по договору подряда приобрела работы, а вычет НДС по ним заявила позже. Инспекция посчитала, что трехлетний срок с момента принятия работ на учет пропущен, поэтому в вычете отказала. Организация доказывала, что отсчет трех лет зависит от положительных результатов госэкспертизы, поэтому право на вычет НДС компания еще не утратила.

Выводы судов: Когда работы были завершены, организация приняла их к учету по выставленным подрядчиком счетам-фактурам с сопоставимыми денежными показателями. За госэкспертизой она обратилась спустя почти два года. А после получения заключения прошло больше года, прежде чем в декларации были отражены вычеты. Суд заключил, что в рассматриваемом случае получение положительного заключения государственной экспертизы от 08.04.2016 само по себе не препятствовало волеизъявлению общества, последнее имело реальную возможность для заявления налоговых вычетов по счетам-фактурам от 12.05.2014 в пределах трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 НК РФ.

10. С инспекции взыскали проценты

[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20.05.2019 по делу № А32-14521/2018](#)

Суть спора: Общество обратилось в суд с заявлением к налоговой инспекции о взыскании 926 тыс. руб. процентов, начисленных в связи с неправомерным приостановлением операций по счетам. Суды первой и апелляционной инстанции Обществу в иске отказали, но суд округа посчитал иначе.

Выводы суда: Выплата процентов (п. 9.2 ст. 76 НК РФ) направлена на компенсацию потерь, причиненных незаконным воспрепятствованием в пользовании денежных средств частного субъекта. Указанная норма права принята во исполнение реализации положений ст. 52 и 53 Конституции РФ и не связывает начисление процентов с необходимостью доказывания прямого ущерба.

Суды первой инстанции и апелляции верно посчитали, что взыскание с налогового органа процентов носит компенсационный характер и не предполагает обогащение налогоплательщика. Однако при этом они не привели доказательства и установленные на их исследовании обстоятельства, свидетельствующие о получении Обществом неосновательного обогащения. Как следует из материалов дела, размер процентов суды проверили, налоговый орган в отношении размера исчисленных процентов возражения не заявил.

11. Последствия утраты статуса заказчика-застройщика

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17.05.2019 № Ф09-1766/19 по делу № А76-6839/2018](#)

Суть спора: По результатам выездной налоговой проверки Обществу предложено возместить недоимку по НДС за 2015-2016 г.г. в размере 16,3 млн. руб., ранее излишне возмещенного из бюджета. Как

следует из материалов дела, между Обществом и инвесторами - участниками инвестирования строительства административного здания 15.08.2017 г. были заключены соглашения о замене (новации) долга должника перед кредитором, возникшего из инвестиционного договора заёмным обязательством.

Суды обоснованно посчитали, что поскольку представленные налогоплательщиком документы указывают на новацию с 15.08.2017 г. обязательств по инвестиционным договорам займом в отношении произведенных в рамках договора инвестирования работ, Общество фактически стало выступать собственником, сделав вывод, что права на инвестиционный объект и на объекты капитальных вложений перешли к налогоплательщику. Соответственно, Обществом приобретено право на вычет НДС, уплаченного подрядным организациям.

Между тем соответствующий вычет НДС, предъявленный налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, производится в порядке, установленном абз. 1 и 2 п. 1 ст. 172 НК РФ, то есть после принятия на учёт указанных товаров (работ, услуг). Налоговый кодекс не конкретизирует, на какой счёт производится постановка на учёт товаров (работ, услуг) в целях исчисления НДС; при этом застройщик, как предусмотрено налоговым законодательством, вычет сумм НДС, предъявленных подрядчиками при инвестиционном способе строительства, не производит, а принимает товары (работы, услуги) к учёту, учитывая НДС на счёте до окончания строительства и передачи законченного строительством объекта инвесторам.

Выводы судов: Судами верно отмечено, что при расторжении инвестиционного договора налогоплательщиком фактически статус заказчика-застройщика утрачивается, соответственно, вычет НДС, предъявленного налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, производится в общем порядке. Суды пришли к выводу, что возможность реализовать право на вычет НДС, уплаченного подрядным организациям, возникла у Общества только после расторжения договора инвестиционного строительства, то есть не ранее 3 квартала 2017 года.

12. При расчете налога организации вычитают из кадастровой стоимости НДС

[Постановление АС Московского округа от 10.06.2019 по делу № А40-160479/2018](#)

Суть спора: Компании продолжают судиться с инспекциями по вопросу расчета налога на имущество по кадастровой стоимости объектов. Считая, что в стоимость недвижимости, которая установлена на уровне рыночной, включен НДС, организации самостоятельно вычитают сумму налога и только полученную разность берут как базу по налогу на имущество.

По мнению проверяющих, с которыми согласны судьи, для расчета налога на имущество нужно брать кадастровую стоимость, отраженную в реестре. Иных правил не установлено, и самостоятельная корректировка базы на сумму НДС незаконна.

В середине июня к такому выводу пришел АС Московского округа, а аналогичный вывод по другому делу отказался пересматривать ВС РФ.

Таким образом, если организация хочет попытаться сэкономить на налоге на имущество, исключив из расчета НДС, ей нужно оспаривать саму кадастровую стоимость, попросив оценщика выделить НДС в рыночной стоимости объекта.

13. Возврат старой переплаты

[Постановление АС Центрального округа от 30.05.2019 по делу № А09-6204/2018](#)

Суть спора: У компании после перерасчета налога образовалась с 2011 года переплата. Ее она захотела вернуть. Несмотря на то, что ошибок при камеральных проверках выявлено не было, инспекция отказала в возврате налога, сославшись на то, что переплаты в карточке лицевого счета нет и с даты уплаты

прошло гораздо больше трех лет. Компания обратилась в суд, желая признать незаконным решение налоговиков.

Выводы судов: Сами по себе действия инспекции являются законными, ведь со дня уплаты налога действительно прошло больше трех лет. Однако налогоплательщик вправе обратиться непосредственно в суд с иском о возврате из бюджета переплаты. Сделать он это может в течение трех лет с того момента, когда узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. Компания этим правом не воспользовалась и иных требований, кроме признания незаконными решений инспекции, не заявляла.

Таким образом, вероятно, если бы организация обратилась в суд с имущественным требованием о возврате, исход спора мог быть иным.

14. Процентные расходы незаконны

[Решение Арбитражного суда Новосибирской области от 16.05.2019 по делу № А45-44226/2018](#)

Суть спора: Общество заключило договоры займа с иностранными компаниями-займодавцами. По условиям договоров займа их погашение начиналось по истечении 5 лет с момента первого транша. Налоговый орган установил, что фактически Обществом не исполнялись обязательства по погашению задолженности и начисленных процентов по спорным договорам займов, т.е. были нарушены условия договора по возврату займодавцам основного долга и начисленных процентов. При этом займодавцами не было произведено каких-либо действий, направленных на возврат основного долга и процентов.

В результате анализа расчётного счета заёмщика было установлено, что полученные заёмные средства использовались Обществом для выдачи беспроцентных займов для приобретения рыбной продукции у взаимозависимых организаций.

В ответ на мотивированный запрос в компетентные органы иностранного государства налоговой инспекцией была получена информация, что компании-займодавцы ликвидированы.

Выводы судов: Суд полагает, что, заявляя доводы о реальности договоров займа, Общество не учитывает, что правоотношение является заёмным не в силу соответствия определенным формальным критериям, а исходя из фактического поведения сторон к данному правоотношению именно как к займу. Договоры займа заключены Обществом с несуществующими юридическими лицами, т.е. формально, без намерения породить реальные правовые последствия. Общество неправомерно осуществляло признание расходов в виде процентов за пользование денежными средствами и курсовых разниц, поскольку формальное соответствие содержания спорного договора нормам действующего законодательства при установленных обстоятельствах невозврата сумм займа, неуплаты начисленных процентов в установленные сроки и обстоятельств его расходования свидетельствует о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды.

15. Вычеты по НДС

[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 06.06.2019 г. № Ф07-5475/2019 № А42-2161/2018](#)

Суть спора: Предприятию доначислен НДС в связи с неправомерным включением в вычеты налога по товарам (работам, услугам), использованным для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций.

Выводы судов: Суды установили, что понесенные Предприятием в связи с ремонтом зданий и внутриплощадных сетей водопровода и теплоснабжения спорные расходы необходимы для обеспечения всей деятельности заявителя и относятся к расходам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. В

удовлетворении требования отказано, поскольку отремонтированные объекты используются в деятельности, облагаемой и не облагаемой налогом; НДС, подлежащий вычету, правомерно определен налоговым органом исходя из методики распределения вычетов, закрепленной в учетной политике предприятия.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Вопрос по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований)

[Федеральный закон от 06.06.2019 № 125-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Согласно принятому Закону, если сделка осуществляется в рамках реализации мероприятий по предупреждению банкротства банка или в соответствии с порядком, определенным частью 1 статьи 5 Федерального закона от 29.07.2018 № 263-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», то:

- такая сделка не признается контролируемой;
- для целей налогообложения цена, применяемая в сделке, признается рыночной.

Кроме того, в целях поддержки организаций оборонно-промышленного комплекса к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль, отнесены суммы прекращенных обязательств налогоплательщика, определяемые актом Правительства РФ, принятым на основании части 3 статьи 5 Федерального закона от 29.07.2018 № 263-ФЗ.

Также уточнен круг лиц, которые уполномочены на предоставление предварительного согласия на передачу компетентным органам иностранных государств, в рамках автоматического обмена страновыми отчетами, сведений об участниках международной группы компаний, включенных в соответствии с российским законодательством в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ (к таким лицам отнесена государственная корпорация, осуществляющая полномочия собственника имущества указанных участников).

2. Изменения в законе о ККТ

[Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»](#)

Упрощен порядок применения ККТ при осуществлении отдельных видов деятельности. Так, например, ИП, реализующие работы, услуги и товары собственного производства, не имеющие наемных работников, освобождены от применения ККТ до 1 июля 2021 года.

Законом предусмотрен также ряд случаев, когда ККТ может не применяться (в том числе ТСН, ЖСК и иными специализированными потребительскими кооперативами при оказании услуг своим членам в рамках уставной деятельности, а также в некоторых случаях при расчетах за услуги населению в сфере образования, спорта и культуры).

Устанавливается возможность использования одного кассового аппарата, расположенного удаленно, например, при разносной торговле, дистанционном способе продажи товаров и в некоторых иных случаях.

При осуществлении расчетов в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов, ранее внесенных физлицами за услуги в сфере ЖКХ, образования, за услуги охраны, может быть

сформирован один кассовый чек (БСО), содержащий сведения о всех таких расчетах, совершенных в течение календарного месяца. При этом срок формирования чека ККТ увеличен до 10 календарных дней.

Отдельные поправки направлены на упрощение порядка исполнения обязанности по выдаче кассового чека (БСО). В ряде случаев продавец вправе обеспечить покупателю возможность считать QR-код, позволяющий идентифицировать чек ККТ (БСО), с использованием мобильного телефона, смартфона и иного компьютерного устройства.

При осуществлении расчетов водителем или кондуктором в салоне ТС обязанность по выдаче чека ККТ может быть исполнена путем предоставления проездных документов (билетов, талонов для проезда в общественном транспорте) на бумажном носителе с указанием сведений для идентификации и бесплатного получения чека ККТ (БСО).

При расчетах в сфере ЖКХ обязанность по формированию чека ККТ и направлению сведений в налоговые органы должна исполняться в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня поступления денежных средств на расчетный счет пользователя ККТ. При этом клиенту, вносящему денежные средства, для получения чека ККТ необходимо будет направить запрос, содержащий наименование услуги, дату и сумму расчета.

3. Изменения, касающиеся воздушных перевозок

[Федеральный закон от 06.06.2019 № 123-ФЗ «О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Внутренние воздушные перевозки в обход Москвы и Московской области облагаются НДС по ставке 0 процентов.

Льготная ставка применяется к услугам по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления, назначения, а также все промежуточные пункты маршрута расположены вне территории Москвы и Московской области.

[Постановление Правительства РФ от 10 июня 2019 г. № 749 «Об утверждении перечня услуг, оказываемых при международных воздушных перевозках непосредственно в международных аэропортах Российской Федерации, при реализации которых налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по ставке 0 процентов, и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 23 мая 2018 г. № 588»](#)

Утвержден перечень услуг, оказываемых в международных аэропортах России, облагаемых по нулевой ставке НДС.