

Валютное регулирование и валютный контроль

Федеральный закон от 02.08.2019 N 265-ФЗ "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"

Закон принят в рамках либерализации валютного законодательства.

С 1 января 2020 года:

- отменяются требования о репатриации резидентами валюты РФ в отношении несырьевого экспорта, а также валюты в отношении экспорта части сырьевых товаров (нефть и нефтепродукты, газ природный, уголь, отходы и лом металлов, драгоценные камни и другое);
- разрешаются 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 юрлица в соответствии с

- законодательством иностранного государства своего пребывания, на счета таких физлиц, открытые в банках за рубежом;
- резидентам разрешается 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;
- на счета физлиц-резидентов, открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, разрешается зачисление денежных средств, получаемых от нерезидентов, при условии, что такие банки расположены на территории иностранного государства - члена ОЭСР или ФАТФ и такое иностранное государство осуществляет обмен финансовой информацией;
- физлица-резиденты вправе не предоставлять налоговым органам отчет 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 либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 600000 рублей.

Налог на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 17.07.2019 N ЕД-4-15/13878@

"О внесении изменений в форматы счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур и форматы представления первичных документов"

Приказом ФНС России от 08.04.2019 № ММВ-7-15/176@ были внесены изменения в форматы счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур и в форматы первичных документов, утвержденные соответствующими приказами ФНС России. Изменения обусловлены переходом с 01.01.2019 на налоговую ставку по НДС 20% вместо 18%. ФНС России подтвердила, что данный приказ вступает в силу в общеустановленном порядке, т.е. с 19.07.2019 г., и предоставила налогоплательщикам разъяснения по смене форматов.

Письмо Минфина России от 19.06.2019 N 03-07-08/44653

Услуги, поименованные в пп. 26 п. 2 ст. 149 КН РФ, оказываемые иностранной организацией в электронной форме, освобождаются от налогообложения НДС и, соответственно, обязанности по уплате НДС у иностранной организации при их оказании не возникает. Напомним, согласно пп. 26 п. 2 ст. 149 КН РФ от налогообложения НДС освобождаются операции по передаче исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных

результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

В соответствии с абз. вторым п.1 ст.174.2 НК РФ к услугам в электронной форме относится оказание услуг по предоставлению прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности.

Приказ ФНС России N ММВ-7-15/241@, ФТС России N 778 от 13.05.2019

"Об утверждении формата представления налогоплательщиком транспортного, перевозочного документа, указанного в абзаце шестом пункта 1.2 и пункте 20 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в электронной форме"

Федеральным законом №302 от 03.08.2018 года был установлен порядок подтверждения нулевой ставки по НДС при осуществлении вывоза товаров в режиме экспорта(реэкспорта) ж/д транспортом путем предоставления в налоговые органы транспортного перевозочного документа в электронном виде. Вышеуказанный приказ утвердил формат транспортного перевозочного документа, подтверждающего вывоз товаров.

Проект Федерального закона №741225-7

Подготовлен законопроект, предусматривающий исключение из объектов налогообложения НДС передачу

на безвозмездной основе пищевых продуктов (бутилированная вода, продукты в натуральном и переработанном виде) с истекающим сроком годности. Исключения составляют алкоголь, продукты детского и диетического питания.

Приказ ФНС России от 13.02.2019 N ММВ-7-15/65@

"Об утверждении формы и порядка заполнения реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, а также формата и порядка его представления в электронной форме"
(Зарегистрировано в Минюсте России 26.07.2019 N 55399)

Утверждена форма реестра чеков для подтверждения нулевой ставки НДС. Участникам проекта tax free реестр по новой форме необходимо представить в электронном виде уже за 3 квартал вместе с декларацией по НДС.

Письмо Минфина России от 11.07.2019 №03-07-08/51296

Если иностранная организация состоит на учете в налоговом органе Российской Федерации, в том числе по месту нахождения недвижимого имущества, обязанность по уплате НДС в отношении реализуемых иностранной организацией товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория РФ, должна

исполняться самой иностранной организацией. В Письме Минфин согласился с правовой позицией Конституционного Суда РФ, изложенной в Определении от 24.11.2016 N 2518-О. В части налога на прибыль ведомство отметило, что иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ, признаются налогоплательщиками налога на прибыль организаций.

Письмо ФНС России от 04.07.2019 №СД-4-3/13103@

Налогоплательщик имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, предусмотренное ст. 145 НК РФ, вне зависимости от своевременности направления в налоговый орган соответствующего уведомления. В силу закона такое уведомление может быть произведено и после начала применения освобождения. Налогоплательщик лишь информирует налоговый орган о своем намерении использовать указанное право на освобождение, а последствия нарушения срока уведомления законом не определены.

Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 01.07.2019 N 03-03-06/1/48327

Долги ликвидированных организаций, нереальные ко взысканию, списываются в составе внереализационных расходов с даты исключения налогоплательщика-

должника из ЕГРЮЛ. Суммы безнадежной задолженности, относящиеся к прошлым налоговым периодам, могут быть также учтены налогоплательщиком в налоговом периоде их обнаружения, но не позднее трех лет со дня уплаты налога за период, в котором должника исключили из реестра.

Письмо Минфина России от 18.06.2019 N 03-03-06/1/44236

Доначисленные по результатам налоговой проверки суммы налога на имущество организаций признаются для целей налогообложения прибыли организаций на дату вступления в силу соответствующего решения налогового органа. Следуя позиции Минфина, суммы налога прошлого периода корректировать не стоит.

Письмо ФНС России от 02.07.2019 №СД-4-3/12869@

ФНС России отметила, что Соглашения об избежании двойного налогообложения с Казахстаном и Беларусью предусматривают ограничение сумм вычетов размерами российского налога, исчисленного соответственно с дохода, полученного в Республике Казахстан, и с дохода, полученного в Республике Беларусь. Следовательно, суммы зачета определяются отдельно по доходам, полученным из источников в разных иностранных государствах, и для отражения в налоговой декларации суммируются уже после применения указанных выше ограничений.

Налог на имущество

Письмо ФНС России от 04.07.2019 N БС-4-21/13095@
"О письме Минфина России от 14.02.2019 N 03-05-04-01/9247 по вопросу применения сведений о кадастровой стоимости (налоговой базе), полученных в соответствии с Федеральным законом "О государственной кадастровой оценке"

ФНС России направила для учета в работе копию решения Верховного Суда РФ от 11.06.2019 (дело N АКПИ19-305) об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим Письма Минфина России от 14.02.2019 N 03-05-04-01/9247, доведенного до налоговых органов Письмом ФНС России от 18.02.2019 N БС-4-21/2652@ "О применении сведений о кадастровой стоимости (налоговой базе), полученных в соответствии с Федеральным законом "О государственной кадастровой оценке". Напомним, в указанном Письме ведомство отметило, что дата начала применения кадастровой стоимости определяется датой вступления в силу акта,

утвердившего результаты определения кадастровой стоимости, а не датой фактического внесения сведений о кадастровой стоимости в Единый государственный реестр недвижимости. Применительно к кадастровой стоимости, определенной в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 г. N 237-ФЗ, для целей налогообложения необходимо учитывать дату начала применения такой кадастровой стоимости, указанную в Едином государственном реестре недвижимости и совпадающую с датой вступления в силу акта об утверждении результатов определения кадастровой стоимости.

Письмо Минфина от 03.07.2019 №03-03-07/48905

Затраты на приобретение объекта жилой недвижимости, подлежащего сносу, с целью строительства новых объектов на соответствующем земельном участке, а также затраты на осуществление работ по

сносу такого объекта являются затратами по созданию амортизируемого имущества и формируют первоначальную стоимость новых объектов.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 12.07.2019 N 307-ЭС19-5241, А05-879/2018

Общество приняло к учету в качестве отдельных объектов основных средств здание цеха, трансформаторную подстанцию, а также установленные в здании объекты – оборудование.

Основанием доначисления недоимки по налогу на имущество организаций послужил вывод инспекции о необходимости отнесения всех вышеназванных объектов к недвижимому имуществу (зданию и его составным частям).

Суды трех инстанций, ссылаясь на положения гражданского законодательства и результаты экспертизы, высказали суждение о том, что здание и установленное в нем оборудование образуют "единое целое", поскольку данные предметы имеют общее назначение.

Однако суд отметил, что сам по себе факт монтажа оборудования в специально возведенном для его эксплуатации здании, в том числе, если последующий демонтаж и перемещение оборудования потребуют несения дополнительных затрат и частичной ликвидации здания, не означает, что назначением оборудования становится обслуживание здания. Дело направлено на новое рассмотрение.

Приказ ФНС России от 19.06.2019 №ММВ-7-21/311@

Единую декларацию по налогу на имущество можно будет подать с 01 января 2020 года в один из налоговых органов

субъекта РФ, где налогоплательщик стоит на учете по месту нахождения объектов недвижимости. Для этого необходимо уведомить УФНС России по субъекту в период с 01.01.2020 по 01.03.2020 по форме, утвержденной Приказом. Напомним, упрощенный порядок отчетности применяется в отношении объектов неторговой недвижимости, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости.

Определение КС РФ от 02.07.2019 №1832-О

Льгота по налогу на имущество может быть применена только для объектов, класс энергоэффективности которых установлен действующим законодательством. Отказав в рассмотрении жалобы, КС РФ отметил, что в настоящее время классы энергетической эффективности для нежилых строений не установлены законом, а применение СНИП недопустимо. Следовательно, данная льгота не может быть применена к нежилым зданиям и сооружениям.

Определение ВС РФ от 19.07.2019 года №305-КГ18-17303

В 2016 году общество исчислило налог на имущество согласно данным о кадастровой стоимости недвижимости. В этом же году был произведен пересмотр кадастровой стоимости, что привело к ее увеличению почти в 15 раз. Несмотря на то, что кадастровая стоимость изменилась до подачи налогоплательщиком декларации, он произвел расчет по старой стоимости объекта. Суды трех инстанций поддержали налоговый орган ссылаясь на то, что новые данные налогоплательщику были известны, т.к. были внесены в государственный кадастр недвижимости до момента подачи декларации.

ВС РФ не поддержал нижестоящие инстанции, указав на необходимость

определения достоверной стоимости объекта в 2016 году, в том числе путем проведения экспертизы по установлению его рыночной цены.

Доводы налогоплательщика о применении позиции КС РФ о том, что акты, устанавливающие кадастровую стоимость должны применяться со следующего

налогового периода, были отклонены судом, поскольку, по его мнению, налогоплательщик будучи коммерческой организацией не мог не знать о столь существенном занижении кадастровой стоимости объекта. Дело направлено на новое рассмотрение.

НДФЛ

Письмо Минфина России от 14.06.2019 N 03-04-05/43684

Неустойка за неисполнение судебного акта, выплаченная организацией физическому лицу, в пользу которого судом было вынесено соответствующее решение,

является доходом указанного лица, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Страховые взносы

Письмо ФНС России от 24.06.2019 N БС-4-11/12211

Письмо разъясняет порядок уплаты страховых взносов лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность наравне с иной деятельностью, не являющейся предпринимательской.

ФНС России разъясняет, что плательщик как единый субъект правоотношений, независимо от постановки его на учет в налоговом органе по одному или более основаниям, однократно уплачивает фиксированные платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

При этом, независимо от количества видов осуществляемой деятельности, плательщик страховых взносов доплачивает страховой взнос на свое пенсионное страхование (1,0 процент с суммы совокупного дохода от всех видов осуществляемой деятельности,

превышающей 300 000 рублей за расчетный период, но не более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование).

Если плательщик в течение расчетного периода снимается с учета в налоговом органе по одному из оснований и уплачивает страховые взносы в фиксированном размере по прекращенной деятельности, но продолжает осуществлять иную предусмотренную пп.2 п.1 ст. 419 НК РФ деятельность, то сумма страховых взносов, подлежащая уплате по итогам расчетного периода в фиксированном размере, определяется за вычетом суммы страховых взносов в фиксированном размере, уплаченной за период деятельности, прекращенной в расчетном периоде.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 22.07.2019 N 305-ЭС19-2960 по делу N А40-22593/2018

Страхователь не может быть привлечен к административной ответственности, если

своевременно предоставил сведения, а позднее самостоятельно выявил ошибку и представил достоверные сведения до выявления ошибки ПФР.

Специальные налоговые режимы

Постановление АС Северо-Западного округа от 10.06.2019 по делу №А42-8874/2018

ММУП было реорганизовано путем преобразования в акционерное общество (АО). После реорганизации АО стало применять УСН, о чем уведомило налоговый орган. Спустя 8 месяцев реорганизация была отменена АО прекратило свое существование, а ММУП вновь стало действующим предприятием и продолжило применять УСН. Налоговый орган посчитал, что ММУП не имеет право на применение УСН.

Суд не согласился с налоговым органом и отметил, что поскольку в законодательстве отсутствуют нормы, регулирующие "возврат реорганизации", в данном случае можно рассматривать правопреемство у данных организаций и, как следствие, передачу всех прав и обязанностей, в том числе и право применения УСН.

Письмо Минфина России от 14.06.2019 N 03-04-05/43643

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов на общую систему налогообложения, вправе начислять амортизацию за оставшийся срок полезного использования, исходя из остаточной стоимости объектов

основных средств, рассчитанной на момент перехода на общий режим.

Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 06.06.2019 N 22-П "по делу о проверке конституционности положений подпункта 2 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 в Мурманской области" в связи с жалобой гражданина С.А. Глухова"

КС РФ указал на недопустимость определения количества обособленных объектов (площадей) для целей установления размера потенциально возможного к получению годового дохода и применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения в связи со сдачей в аренду (наем) помещений, принадлежащих им на праве собственности.

По мнению суда, для определения количества обособленных объектов необходимо использовать количество объектов недвижимого имущества, указанное налогоплательщиком в заявлении на выдачу патента.

Данная позиция КС РФ доведена ФНС России до территориальных налоговых органов Письмом ФНС России от 19.06.2019 N СА-4-7/11812@ "О позиции Конституционного Суда РФ по патентной системе налогообложения".

Налоговое администрирование

**Федеральный закон от 26.07.2019 N 198-ФЗ
"О внесении изменений в статью 333.40 части
второй Налогового кодекса Российской
Федерации в связи с совершенствованием
примирительных процедур"
Начало действия документа – 25.10.2019 года.**

При заключении мирового соглашения (соглашения о примирении), отказе истца (административного истца) от иска (административного иска), признании ответчиком (административным ответчиком) иска (административного иска), в том числе по результатам проведения примирительных процедур, до принятия решения судом первой инстанции возврату истцу (административному истцу) подлежит 70 процентов суммы уплаченной им государственной пошлины, на стадии рассмотрения дела судом апелляционной инстанции – 50 процентов, на стадии рассмотрения дела судом кассационной инстанции, пересмотра судебных актов в порядке надзора – 30 процентов.

Письмо ФНС России от 02.07.2010 №СД-4-3/12868@

Ведомство разъяснило порядок и сроки представления налоговых деклараций и уплаты страховых взносов компанией, реорганизуемой в форме преобразования, и ее правопреемником.

Определение ВС РФ №305-ЭС19-7994 от 13.06.2019

В ходе проведения выездной налоговой проверки у контрагента налогоплательщика была произведена выемка документов, в рамках которой были изъяты документы,

переписка между контрагентами, а также предметы, принадлежащие сотрудникам контрагента. Контрагент попытался оспорить в суде действия проверяющих. Верховный суд не поддержал компанию, приняв довод проверяющих о взаимозависимости компании и налогоплательщика.

Письмо Минфина России от 07.06.2019 №03-02-07/1/41805

Согласно п.6 ст. 76 НК РФ решение налогового органа о приостановлении операций по счетам плательщика в банке подлежит безусловному исполнению банком.

в процентном отношении к подлежащим уплате в совокупности, и, как следствие, такое уменьшение самой доли, от которой зависит уголовно-правовая квалификация деяния, что, с учетом объема исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате страховых взносов за соответствующий период, это будет означать улучшение положения лица в отношении возможности его привлечения к уголовной ответственности либо квалификации содеянного.

Приостановление операций плательщика по его счетам в банке действует с момента получения банком решения налогового органа о приостановлении таких операций и до получения банком решения налогового органа об отмене приостановления операций по счетам плательщика в банке (п. 7 ст. 76 НК РФ). Пунктом 10 ст. 76 НК РФ установлено, что банки не несут ответственности за убытки, понесенные плательщиками в результате

приостановления операций по их счетам в банках по решениям налоговых органов. Согласно п. 1 ст. 35 НК РФ налоговые органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам

вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Ответственность

Постановление КС РФ от 09.07.2019 № 27-П

Руководитель компании был привлечен к уголовной ответственности за неуплату налогов в особо крупном размере. Он обратился в КС РФ, посчитав, что страховые взносы, включенные в состав платежей, учитываемых при квалификации уклонения от уплаты налогов и сборов, Федеральным законом от 29 июля 2017 года №250-ФЗ, должны учитываться и для целей квалификации уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации, совершенного до вступления в силу данного закона.

Конституционный суд указал на отсутствие препятствий для придания обратной силы положениям ст. 199 УК РФ в действующей редакции, изложенной Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 250-ФЗ, в части включения страховых взносов в состав платежей, учитываемых для целей квалификации уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с организации, совершенного до вступления

в силу данного Федерального закона, если включение суммы страховых взносов в состав суммы подлежащих уплате платежей (помимо ранее включенных в нее налогов и сборов) означает такое увеличение базы, от которой определяется необходимая для привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов либо для установления признаков квалифицированного состава этого преступления доля неуплаченных платежей в процентном отношении к подлежащим уплате в совокупности, и, как следствие, такое уменьшение самой доли, от которой зависит уголовно-правовая квалификация деяния, что, с учетом объема исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате страховых взносов за соответствующий период, это будет означать улучшение положения лица в отношении возможности его привлечения к уголовной ответственности либо квалификации содеянного.

Региональное законодательство

Постановление Московской областной Думы от 04.07.2019 №8/90-П о принятии Закона Московской области от 19.07.2019 N 162/2019-

ОЗ "Об инвестиционном налоговом вычете в Московской области"

Законом устанавливается право на применение инвестиционного налогового вычета (ИНВ) по налогу на прибыль организаций на территории Московской области. Вычет устанавливается в размере 90% суммы расходов текущего периода, указанных в абз. 2 п.1 ст. 257 НК РФ (расходов на приобретение основного средства, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования) и в размере 90% суммы расходов текущего периода на цели, указанные в п.2 ст. 257 НК РФ (расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям). В целях применения ИНВ размер ставки налога на прибыль организаций, используемой для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета, устанавливается в размере 10%. ИНВ смогут воспользоваться компании, осуществляющие производство лекарственных препаратов, машин, оборудования, автотранспортных средств; осуществляющие ремонт железнодорожного транспорта и оборудования; осуществляющие разработку программного обеспечения; осуществляющие деятельность по предоставлению мест временного проживания, аренде и лизингу железнодорожного транспорта и оборудования.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru

+7 (963) 685-43-53

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Екатерина Шатилова

Партнер

shatilova@bsh-cons.ru

+7 (926) 264-06-81

+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)

Москва, ул. Б. Грузинская,
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90
info@bsh-cons.ru
bsh-cons.ru