

## Налоговое законодательство

---

**Федеральный закон от 15.12.2019 №428-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)»**

С 1 января 2020 года специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» будет введен еще в 19 субъектах РФ: Санкт-Петербурге, Воронежской, Волгоградской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской,

Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, Красноярском и Пермском краях, Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югра, Ямало-Ненецком автономном округе, Республике Башкортостан.

НПД вправе применять физические лица, в том числе ИП, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент, при условии соблюдения ограничений, предусмотренных НК РФ.

## Налоговое администрирование

---

**Приказ ФНС России от 13.12.2019 N ММВ-7-6/634@**

Утвержден новый формат заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российского налогоплательщика вместе с правилами кон-

троля данного заявления при его приеме в налоговом органе

Новый формат заявления применяется с 1 февраля 2020 года.

## Специальные налоговые режимы

---

### **Письмо ФНС России от 20.12.2019 N СД-4-3/26392@**

ФНС разработаны рекомендуемые формы уведомлений о переходе на ЕСХН и УСН в связи с утратой права на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Лица, утратившие право на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (НПД), вправе уведомить налоговый орган о переходе на ЕСХН или УСН в течение 20 календарных дней с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика НПД.

При этом разъяснено, что датой перехода на УСН или ЕСХН будет являться:

- для физических лиц, являющихся ИП, - дата снятия с учета в качестве налогоплательщика НПД;
- для физических лиц, которые не являлись ИП и зарегистрировались

в данном статусе в течение 20 календарных дней с даты утраты права на применение НПД, - дата регистрации в качестве ИП.

### **Письмо ФНС России от 16.12.2019 N СД-4-3/25905@ вместе с Письмом Минфина России от 06.12.2019 N 03-11-09/95030)**

Минфин России информирует, что в целях глав 26.3 и 26.5 НК РФ розничная торговля предметами одежды, за исключением предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11.08.2016 № 787, относится к предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли и в отношении нее может применяться система ЕНВД и патентная система налогообложения при соблюдении условий, установленных главами 26.3 и 26.5 НК РФ.

## Налог на имущество

---

### **Письмо ФНС России от 29.11.2019 N БС-4-21/24379@ вместе с Письмом Минфина России от 27.11.2019 N 03-05-04-01/92306**

Минфином РФ даны разъяснения о применении для целей налогообложения объекта недвижимого имущества оспоренной кадастровой

стоимости в случае перехода права на этот объект.

С 1 января 2019 г. в случае изменения кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества (в том числе земельного участка) на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы по соответствующему налогу начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания (п. 15 ст. 378.2, п.1.1 ст.391 НК РФ).

НК РФ не предусмотрены ограничения по применению указанных выше

норм в зависимости от того, кем оспаривалась кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества: новым собственником или предыдущим собственником этого объекта недвижимого имущества.

Таким образом, в случае изменения кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества (в том числе земельного участка) на основании установления его рыночной стоимости по решению суда, вступившему в силу после 1 января 2019 года, измененная кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости, учитывается при определении налоговой базы по соответствующему налогу с даты начала применения оспариваемой кадастровой стоимости, в том числе в случае перехода прав на этот объект недвижимости к иному лицу.

## НДФЛ

---

### **Письмо ФНС России от 16.12.2019 N БС-4-11/25885@**

С 1 января 2020 г. организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, могут представлять справки 2-НДФЛ и расчеты 6-НДФЛ в выбранный нало-

говый орган по месту учета одного из подразделений либо по месту нахождения организации, а также перечислять налог в бюджет по месту нахождения одного из подразделений либо по месту нахождения организации. При этом организация должна уведомить о выборе налогового органа инспекции, в которых

она состоит на учете по месту нахождения каждого подразделения.

Форма данного уведомления и порядок его заполнения утверждены Приказом ФНС России от 06.12.2019 N ММВ-7-11/622@.

Уведомление представляется в налоговый орган выбранного обособленного подразделения организации, через которое будут перечисляться суммы налога, а также представляться справки по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ.

#### **Письмо ФНС России от 12.12.2019 N БС-4-11/25600@**

ФНС России даны разъяснения о порядке представления сведений по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в случае ликвидации обособленного подразделения организации

Так, в случае закрытия обособленного подразделения организация - налоговый агент представляет справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ по закрытому обособленному подразделению в налоговый орган по месту своего

учета. В справках по форме 2-НДФЛ и расчетах по форме 6-НДФЛ в полях «ИНН» и «КПП» указывается ИНН и КПП организации, а в поле «Код по ОКТМО» указывается ОКТМО закрытого обособленного подразделения.

При этом в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» указывается код «9» «закрытие обособленного подразделения», а по строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются ИНН и КПП закрытого обособленного подразделения организации.

В аналогичном порядке осуществляется представление уточненных справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ по закрытому обособленному подразделению.

Изложенный порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ применяется до внесения соответствующих изменений в приказы ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@ и от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@.

## **Международное налогообложение**

---

#### **Приказ ФНС России от 21.11.2019 N ММВ-7-17/582@**

Утвержден новый перечень государств (территорий), с которыми РФ

осуществляет автоматический обмен финансовой информацией, в который включено 77 иностранных государств и 12 территорий (ранее 75 государств и 13 территорий).

Перечень дополнен такими юрисдикциями, как Панама, Израиль.

При этом из перечня исключены: Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, а также его отдельные административные единицы: Остров Мэн и Нормандские острова (Гернси, Джерси).

Приказ ФНС России от 04.12.2018 N ММВ-7-17/784@, которым был утвержден прежний перечень, признан утратившим силу.

**Информация Минфина России «О применении многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года»**

Минфин России разъяснил некоторые вопросы, касающиеся начала применения Россией конвенции о противодействии размыванию налоговой базы (MLI).

Федеральным законом от 1 мая 2019 года № 79-ФЗ Россия ратифицировала MLI с оговоркой в отношении сроков начала ее применения согласно пп. «а» п. 7 ст. 35 Конвенции.

Сторона, делающая такую оговорку, должна направить одновременно депозитарию и другой договаривающейся стороне уведомление о завершении ее внутренних процедур, необходимых для начала применения положений многосторонней конвенции в отношении каждого конкретного налогового соглашения, на которое она распространяется.

В настоящее время ни РФ, ни ее партнерами по налоговым соглашениям, на которые распространяется многосторонняя конвенция, не сделаны соответствующие уведомления.

Соответственно начало применения MLI в отношении российских соглашений - не ранее 1 января 2021 года, после направления по дипломатическим каналам ОЭСР и государствам-партнерам по соглашениям уведомлений о завершении внутригосударственных процедур.

По данным Минфин РФ основная работа по завершению внутригосударственных процедур, соответствующих готовности Россией начать применение норм многосторонней конвенции, будет завершена в 2020 году.

## Судебная практика

---

### **Постановление Конституционного Суда РФ от 19.12.2019 N 41-П**

#### **По делу о проверке конституционности пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ в связи с запросом Арбитражного суда Центрального округа**

Конституционный суд РФ признал не соответствующим Конституции РФ пп.15 п.2 ст.146 НК РФ.

Впредь до внесения в пп.15 п.2 ст.146 НК РФ надлежащих изменений он не подлежит применению в том истолковании, которое исключало бы предоставление вычета по НДС налогоплательщикам, которым была предъявлена сумма этого налога в цене продукции, произведенной организацией, признанной в соответствии с законодательством РФ несостоятельной (банкротом), в процессе ее текущей хозяйственной деятельности.

Покупатели продукции такой организации, реализованной ею с выставлением счета-фактуры, в котором выделена сумма НДС, имеют право на вычет по этому налогу, если не будет установлено, что его сумма, учтенная в цене продукции, произведенной и реализованной такой организацией в процессе ее текущей хозяйственной деятельности, при объеме и структуре ее долгов заведомо для ее конкурсного управляю-

щего и для покупателя указанной продукции не могла быть уплачена в бюджет.

Решение о начислении (доначислении) НДС на сумму, заявленную покупателем указанной продукции в качестве налогового вычета, и, соответственно, об отказе в предоставлении такого вычета налоговые органы принять не вправе, если в ходе производства по делу о банкротстве ими, когда они участвуют в деле в качестве уполномоченного органа, не были приняты меры к прекращению организацией, признанной несостоятельной (банкротом), текущей хозяйственной деятельности, в процессе которой производится указанная продукция.

### **Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 13.12.2019 по делу № А43-5424/2018**

#### **По вопросу о праве налогоплательщика принимать к вычету НДС по рекламной продукции, используемой для продвижения реализуемых им товаров.**

Налогоплательщиком (покупатель) был заключен договор на поставку рекламной продукции - каталоги, листовки, стопперы и буклеты. Уплаченный поставщику НДС был принят обществом к вычету.



Основанием для доначисления НДС по данному эпизоду послужил вывод налогового органа о неправомерном принятии к вычету названной суммы «входящего» налога в нарушение пп. 25 п. 3 ст. 149 и пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ. По мнению инспекции, приобретенная обществом рекламная продукция не предназначена для использования в облагаемых НДС операциях, поскольку не имеет ценности для потребителей и, соответственно, не может быть использована иным образом, кроме как для получения информации о продавце и его товарах, а не для ее реализации покупателем.

Суды трех инстанций поддержали позицию налогового органа.

Судебная коллегия ВС РФ, отменяя судебные акты нижестоящих судов в оспариваемой части и направляя дело на новое рассмотрение, исходила из следующего:

- если вопрос о вычете «входящего» налога, предъявленного налогоплательщику, возникает в связи с несением издержек на рекламу, то вид и способ распространения рекламы (без передачи рекламных материалов - с использованием средств массовой информации и посредством размещения наружной рекламы, либо посредством передачи потребителям буклетов, каталогов и иных подобных материалов), по общему правилу, не должны вли-

ять на оценку правомерности налоговых вычетов;

- при решении вопроса о принятии к вычету «входящего» налога по приобретенной налогоплательщиком рекламной продукции значение имеет то обстоятельство, являются ли объектами рекламирования конкретные товары (работы, услуги), реализуемые налогоплательщиком с уплатой НДС и (или) в целом деятельность налогоплательщика, в рамках которой им осуществляются облагаемые налогом операции с объектами рекламирования.
- глава 21 НК РФ не содержит положений, препятствующих принятию к вычету сумм «входящего» налога по рекламным материалам, но устанавливает особенности исчисления налога при передаче этих материалов розничным покупателям с учетом того, имеют ли передаваемые материалы потребительскую ценность, могут ли они быть отнесены к товарам незначительной стоимости (менее 100 рублей).

При новом рассмотрении дела суды должны будут оценить доводы налогоплательщика о наличии взаимосвязи между расходами на приобретение рекламной продукции и обеспечением облагаемой НДС деятельности с учетом правовой позиции Верховного Суда РФ.

**Определение Верховного Суда РФ от 07.11.2019 № 301-ЭС19-20408 по делу № А28-11542/2018**

**При незаконном дроблении бизнеса срок возврата единого налога определяется в общеустановленном порядке**

ООО, созданное в результате реорганизации основного общества, применяло УСН и в период 2013 – 2015гг. уплачивало в бюджет единый налог.

Вступившим в законную силу решением арбитражного суда (дело N А28-16408/2017) схема дробления бизнеса была признана необоснованной, основному обществу были доначислены налоги по общей системе налогообложения в том числе по деятельности ООО. Доначисленные налоги основным обществом были уплачены в полном объеме.

В 2018 г. ООО в налоговый орган были поданы уточненные налоговые декларации с нулевыми показателями, а также направлено заявление о возврате излишне уплаченных налогов по УСН за 2013-2015 гг.

Налоговым органом было отказано в возврате излишне уплаченного нало-

га по УСН за 2013, 2014 годы в связи с истечением трехлетнего срока со дня уплаты налога.

Налогоплательщик не согласился с этим решением и обратился в суд. Он посчитал, что моментом, когда ООО узнало о факте излишней уплаты налога, считается дата принятия судебного акта по делу о дроблении бизнеса. Следовательно, трехлетний срок для обращения с заявлением о возврате суммы излишне уплаченного налога не был пропущен.

Суды всех инстанций поддержали позицию налогового органа, указав, что ООО производило уплату налога по УСН, сознавая ошибочность и необоснованность такой уплаты.

Суды пришли к выводу о том, что моментом, когда ООО узнало о факте излишней уплаты единого налога, не может считаться дата принятия арбитражным судом решения по налоговому спору о дроблении бизнеса, и трехлетний срок на обращение в суд с заявлением о возврате из бюджета переплаченной суммы налога ООО пропущен..



## Эксперты

---



### Инна Бацылева

Партнер

[batsyleva@bsh-cons.ru](mailto:batsyleva@bsh-cons.ru)

+7 (963) 685-43-53

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



### Екатерина Шатилова

Партнер

[shatilova@bsh-cons.ru](mailto: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](mailto:info@bsh-cons.ru)  
[bsh-cons.ru](http://bsh-cons.ru)