

Налоговая политика

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Документы размещены на официальном сайте Минфина РФ и содержат положения об итогах реализации политики в 2018-2019 годах, целях и задачах политики в 2020-2022 годах.

Указывается на продолжение реализации комплекса мер по улучшению администрирования доходов бюджетной системы, в том числе за счет цифровизации налогового администрирования и интеграции всех источников информации в единое информационное пространство.

Планируется уделять особое внимание повышению собираемости зарплатных налогов (НДФЛ, страховые взносы) и созданию единой информационной среды налоговых и таможенных органов.

В части налоговой политики также планируется:

- присоединение ряда субъектов РФ к участию в эксперименте по применению налога на профессиональный доход (налога для самозанятых), а также предоставление права применять данный налог физлицами, являющимися гражданами стран СНГ, не являющимися членами ЕАЭС;
- предоставление права налогоплательщикам, применяющим патентную систему налогообложения, уменьшать сумму исчисленного налога на уплаченные страховые взносы;
- отмена представления налоговых деклараций ИП, применяющими УСН с объектом налогообложения в виде доходов, в связи с обязательным применением ими ККТ, обеспечивающей передачу фискальных данных в налоговые органы;
- введение переходного налогового режима для налогоплательщиков, превысивших ограничения на применение УСН в виде максимально-

го уровня доходов или среднесписочной численности работников.

Налоговое администрирование

Письмо ФНС России от 12.09.2019 г. №СА-4- 22/18320@

ФНС России дала разъяснения в отношении критериев отнесения организаций к категории крупнейших налогоплательщиков.

Согласно Приказу ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ применяются следующие критерии:

- показатели финансово-экономической деятельности за отчетный год из бухгалтерской и налоговой отчетности организации,
- признаки взаимозависимости и влияния налогоплательщика на экономические результаты деятельности взаимозависимых лиц,
- наличие специального разрешения (лицензии) на право осуществления юридическим лицом конкретного вида деятельности,
- проведение налогового мониторинга.

К организациям, подлежащим налоговому администрированию в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, у которых суммарный объем полу-

ченных доходов превышает 35 миллиардов рублей (крупнейшие налогоплательщики федерального уровня).

К организациям, подлежащим налоговому администрированию в межрайонных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, у которых суммарный объем полученных доходов находится в пределах от 10 до 35 миллиардов рублей включительно (крупнейшие налогоплательщики регионального уровня).

Кроме того, организации могут не подпадать под установленные критерии, но в отношении которых ФНС России может быть принято решение об отнесении к категории крупнейших налогоплательщиков.

На межрегиональные (межрайонные) инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам возложено налоговое администрирование организаций в зависимости от их отраслевой принадлежности.

При этом территориальные особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков не установлен.

Страховые взносы

Приказ ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@»

ФНС России утвердила новую форму расчета по страховым взносам, порядок его заполнения, а также электронный формат представления расчета. Новая форма расчета должна применяться с представления отчетности за первый квартал 2020 года. В настоящее время действует форма расчета, утвержденная приказом от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@.

На данный момент расчет на бумажном носителе вправе представлять работодатели с численностью сотрудников до 25 человек, при большем количестве застрахованных сотрудников расчет должен сдаваться в форме электронного документа. С 1 января 2020 г. Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ данный порог изменен – обязанность сдать расчет в электронном виде возникнет у работодателей, имеющих свыше 10 застрахованных сотрудников.

Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 25.09.2019 №03-03-06/1/73557

Пунктом 4.1 статьи 284 НК РФ предусмотрено, что к налоговой базе по налогу на прибыль организаций, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале организаций, а также акций, применяется налоговая ставка 0 процентов с уче-

том особенностей, установленных статьями 284.2 и 284.7 НК РФ, если иное не установлено пунктом 4.1 статьи 284 НК РФ.

Условием применения налоговой ставки, предусмотренной пунктом 4.1 статьи 284 НК РФ, является непрерывное в течение пяти лет нахождение у участника общества на праве собственности или на ином вещном

праве доли участия в уставном капитале российских организаций.

Минфин РФ пояснил, что если в течение установленного пунктом 1 статьи 284.2 НК РФ срока владения на праве собственности или ином вещном праве размер доли налогоплательщика в уставном капитале общества менялся, то налоговая ставка 0 процентов применима к доходам

от реализации той части доли, которой он владел на момент реализации более пяти лет. При этом размер номинальной стоимости доли участия в уставном капитале общества не влияет на непрерывность пятилетнего срока владения долей участником общества на праве собственности или ином вещном праве.

Амнистия капитала

Письмо ФНС России от 13.09.2019 г. №ГД-4-19/18469@

ФНС России поручено налоговым органам провести информационную кампанию о третьем этапе добровольного декларирования в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2015 N 140-ФЗ "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". Третий этап проводится в сроки с 3 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года

Декларант вправе лично или через уполномоченного представителя подать специальную декларацию в двух экземплярах в любом территориальном налоговом органе или в центральном аппарате ФНС России.

Форма специальной декларации и порядок ее заполнения и представ-

ления размещены на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru в разделе "Специальная декларация" (<https://www.nalog.ru/rn77/taxation/spesdecl/>). Для лиц, подавших специальную декларацию, сохраняются гарантии освобождения декларанта и (или) лица, информация о котором содержится в специальной декларации, от уголовной, административной и налоговой ответственности при условии осуществления указанными лицами репатриации денежных средств и государственной регистрации в порядке редомициляции подконтрольных им иностранных компаний.

ФНС России в рамках информирования налогоплательщиком подчеркнуто, что для лиц, направивших специальную декларацию, обеспечивается режим конфиденциальности содержащихся в специальной

декларации сведений, то есть ФНС России не вправе передавать их третьим лицам и государственным ор-

ганам и использовать их для целей осуществления мероприятий налогового контроля.

Судебная практика

Определение Верховного Суда РФ от 01.10.2019 N 308-ЭС19-13627 по делу №А53-24714/2018

Инспекция провела камеральную налоговую проверку представленной обществом 25.03.2015 г. декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за 2014 год, по результатам которой составила акт от 16.11.2017 и приняла решение от 26.03.2018 о начислении обществу налога, пени, штрафа. Таким образом, срок проведения камеральной налоговой проверки и составления акта по ее результатам был нарушен на 2 года и 9 месяцев.

Суд первой инстанции не усмотрел нарушений процедуры рассмотрения материалов проверки, влекущих безусловную отмену решения инспекции.

Отменяя решение суда первой инстанции и удовлетворяя заявление общества, апелляционный суд, согласившись с наличием оснований для спорных доначислений, указал, что вынесение решения по результатам камеральной налоговой проверки с нарушением установленных законом сроков является без-

условным основанием для признания его недействительным.

Отменяя постановление апелляционного суда и оставляя в силе решение суда первой инстанции, суд округа отметил, что нарушение налоговым органом сроков составления акта налоговой проверки не препятствует ему в принятии того или иного итогового решения и не может само по себе предрешать его законность, что не позволяет признать такое процессуальное нарушение в качестве безусловного основания для отмены итогового решения налогового органа по смыслу пункта 14 статьи 101 НК РФ. Верховный Суд РФ поддержал данную позицию, отказав налогоплательщику в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 12.09.2019 N Ф02-4491/2019 по делу N А78-1205/2019

Суды трех инстанций пришли к выводу о необоснованном привлечении страхователя к ответственности

в виде штрафа за нарушение сроков предоставления отчетности по форме СЗВ-М.

Решение о привлечении к ответственности Пенсионный Фонд РФ вынес после завершения реорганизации в форме присоединения.

Суды указали, что в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 50 НК РФ на правопреемника (правопреемников) реорганизованного юридического лица обязанность по уплате причитающихся сумм штрафов возлагается только в том случае, если штрафы были наложены на само реорганизуемое юридическое лицо до завершения его реорганизации. Правопреемник не может быть привлечен к ответственности в виде штрафа за действия правопреемника, так как в этом случае штраф налагается уже после момента завершения процедуры реорганизации и в этом случае речь идет не о правопреемстве, а о привлечении к ответственности уже самого правопреемника за действия, которые он не совершал.

Решение АС Кемеровской области от 25.09.2019 по делу №А27-17275/2019

Инспекцией была проведена выездная налоговая проверка общества, по результатам которой вынесено решение о доначислении НДС и налога на прибыль органи-

заций по операциям с тремя контрагентами.

По мнению инспекции, налогоплательщиком умышленно создан фиктивный документооборот со спорными контрагентами, фактически приобретение сырого молока осуществлялось непосредственно у сельхозпроизводителей, а все спорные контрагенты взаимозависимы, подконтрольны одной группе лиц.

Доначисление налога на прибыль организаций в связи с отказом налогового органа в учете фактически понесенных налогоплательщиком расходов (отказ в налоговой реконструкции) со ссылкой на ст. 54.1 НК РФ признано судом необоснованным и незаконным. Суд отметил, что материалами дела подтвержден факт движения товара, использования его налогоплательщиком в производственной деятельности, факт и размер понесенных расходов. При этом отказ в учете указанных экономически обоснованных расходов по формальному признаку влечет искажение реального размера налоговых обязательств в соответствии с действительным экономическим смыслом осуществленных налогоплательщиком хозяйственных операций.

На основании этого суд признал решение инспекции недействительным в части налога на прибыль,

приходящегося на реальные расходы налогоплательщика (без учета необоснованной наценки спорных контрагентов).

Более подробно об указанном судебном решении читайте в нашем обзоре от 05.11.2019 г.

Решение АС Республики Коми от 07.10.2019 по делу №А29-2793/2019

Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка общества. Основаниями для дополнительного начисления налога на прибыль и НДС послужили выводы проверяющих о том, что налогоплательщиком был создан формальный документооборот с подконтрольными ему организациями, находящимися на общем режиме налогообложения, имитирующими поставку лесопродукции в проверяемом периоде в адрес налогоплательщика, а также ее реализацию иным покупателям. При этом фактическую заготовку древесины, ее переработку и реализацию покупателям осуществлял непосредственно налогоплательщик самостоятельно с привлечением взаимозависимых (аффилированных) лиц, применяющих УСН, в результате че-

го была получена необоснованная налоговая экономия по налогу на прибыль и НДС.

Инспекция пришла к выводу о том, что Обществом были нарушены положения п. 1 ст. 54.1 НК РФ и допущены искажения сведений о фактах хозяйственной жизни.

Суд согласился с выводами налогового органа, указав следующее:

- нормами налогового законодательства не предусмотрена реконструкция налоговых обязательств в случае применения налогоплательщиком схемы ухода от налогообложения, поскольку налогоплательщик осознает противоправный характер своих действий, в результате которых он искажает объекты налогового учета (ст. 54.1 НК РФ);
- нормы рассматриваемой статьи также не содержат установлений, вменяющих в обязанность налогового органа проведение реконструкции налоговых обязательств путем определения прав и обязанностей налогоплательщиков, допустивших искажение действительного экономического смысла финансово-хозяйственных операций, расчетным путем.

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