

НДС

Письмо Минфина России от 18.10.2019 г. № 03-07-14/80174

Согласно разъяснениям Минфина РФ в случае превышения критерия выручки, установленного п. 5 ст. 145 НК РФ, организация утрачивает право на освобождение от исчисления и уплаты НДС по п. 1 ст. 145 НК РФ на период с 1-го числа месяца, в котором имело место данное превышение, до окончания срока освобождения.

При этом ст. 145 НК РФ не предусмотрена возможность восстановления в указанный период утраченного налогоплательщиком права на освобождение, если сделка, выручка по которой учитывалась в течение периода использования права на освобождение, была расторгнута (в том числе в судебном порядке).

Письмо Минфина России от 08.11.2019 г. № 03-0714/86253

Ведомством даны разъяснения по вопросу о ставке НДС, применимой к работам, приобретенным в 2017 г., если акты сдачи-приемки работ были подписаны в 2019 г.

По мнению Минфина России моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении работ признается наиболее ранняя из дат: день выполнения работ либо день их оплаты (частичной оплаты). Документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ. В связи с этим в целях определения момента определения налоговой базы по НДС днем выполнения работ следует считать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком. Если работы были фактически выполнены в 2017 году, но акт с заказчиком подписан только в 2019 году, то, по мнению ведомства, база по НДС определяется в 2019 году, и в отношении таких работ применяется ставка 20%.

Письмо Минфина России от 11.11.2019 г. N 03-0708/86241

Даны разъяснения по вопросу о восстановлении НДС при возврате ввезенных в РФ товаров иностранному поставщику.

По мнению ведомства, если товары ненадлежащего качества в дальнейшем не ис-

пользуются в операциях, облагаемых НДС, то при возврате таких товаров налог не исчисляется, а суммы НДС, уплаченные таможенному органу при ввозе таких товаров и принятые к вычету, подлежат восстановлению. При этом суммы НДС, подлежащие восстановлению, учитываются в составе прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Письмо Минфина России от 20.11.2019 г. № 03-07-08/89869

Разъяснен порядок принятия к вычету НДС, уплаченного при ввозе основных средств в РФ, если в дальнейшем они сдаются в аренду иностранному лицу.

Минфин РФ указал, что в соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ (в редакции ФЗ от 15 апреля 2019 г. № 63-ФЗ, вступившего в силу с 1 июля 2019 года) суммы НДС, уплаченные после 1 июля 2019 года при ввозе товаров на территорию РФ, принимаются к вычету в случае использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций по выполнению работ (оказанию услуг), местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория РФ, за исключением операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ.

Учитывая изложенное, право на вычет сумм НДС, уплаченных при ввозе на территорию РФ основных средств, в дальнейшем сдаваемых в аренду иностранному лицу, возникает в случае, когда такие основные средства были ввезены в РФ после 1 июля 2019 года.

Письмо Минфина России от 21.11.2019 г. № 03-07-08/90436

Даны разъяснения о порядке налогообложения НДС при оказании маркетинговых услуг и услуг по организации выставки на территории иностранного государства иностранными организациями в адрес российской организации в рекламных целях.

Согласно позиции Минфина России на основании пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации маркетинговых и рекламных услуг признается территория РФ в случае, если покупатель таких услуг осуществляет деятельность на территории РФ. При этом в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе» под рекламой понимается информация, распространяемая любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

В связи с этим маркетинговые услуги и услуги по организации выставки на территории иностранного государства с целью рекламирования товаров (работ, услуг), оказываемые иностранными организациями российской организации, являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость на территории РФ.

Налог на прибыль

Письмо ФНС России от 20.11.2019 N СД-4-3/23559@

ФНС России даны разъяснения по вопросу порядка расчета прямой или косвенной доли недвижимого имущества, расположенного на территории РФ, в составе активов организации для целей применения соответствующих положений соглашений об избежании двойного налогообложения и НК РФ.

В соответствии с позицией ФНС России при отсутствии в НК РФ или международных соглашениях положений относительно правил расчета доли российской недвижимости в активах российской организации осуществление расчета доли российской недвижимости в активах организации следует проводить на основании балансовой стоимости активов организации и балансовой стоимости российской недвижимости по данным бухгалтерского учета организации, ближайших по времени составления к дате определения такой доли финансовых отчетностей (промежуточных (например, квартальных или полугодовых) или годовых).

Под балансовой стоимостью объекта российской недвижимости, являющегося амортизируемым имуществом, ФНС России предлагает понимать первоначальную стоимость объекта российской недвижимости, уменьшенную на величину амортизации, начисленной по указанному объекту в бухгалтерском учете.

При этом в расчет общей стоимости российской недвижимости необходимо включать также величину вложений организации в незавершенное строительство.

В письме приведены формулы расчета прямой или косвенной доли недвижимого имущества, а также дан пример расчета.

Письмо ФНС России от 01.10.2019 г. №СД-4-3/19955

ФНС России даны рекомендации по порядку подтверждения расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР), выполненные по Перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988.

Сообщается, что расходы, в отношении которых применяется повышающий коэффициент, должны быть непосредственно связаны с выполнением конкретной НИОКР по Перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988.

Налогоплательщик, использующий право применения коэффициента 1,5 к фактически произведенным расходам на НИОКР, одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором работы (отдельные этапы работ) завершены, представляет отчет о выполненных НИОКР, либо сведения, подтверждающие размещение отчета в ГИС учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, либо сведения,

позволяющие идентифицировать отчет в ГИС.

Налоговый орган вправе назначить экспертизу отчета в целях проверки соответствия выполненных НИОКР данному Перечню.

ФНС России также указывает, что признание нематериального актива в налоговом учете или начало включения суммы расходов на НИОКР в состав прочих расходов в течение двух лет в соответствии с п. 9 ст. 262 НК РФ осуществляется на дату государственной регистрации такого результата интеллектуальной деятельности. При этом суммы расходов на НИОКР, ранее включенные в соответствии с гл. 25 НК РФ в состав прочих расходов в отчетных (налоговых) периодах, в которых были завершены соответствующие исследования или разработки (отдельные этапы работ), восстановлению, а также

включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

Если налоговый период, в котором завершены НИОКР (отдельные этапы работ), не совпадает с налоговым периодом, в котором налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, отчет по таким расходам (сведения о включении отчета в ГИС) налогоплательщик вправе представить одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором формируется первоначальная стоимость данного НМА, либо расходы начинают учитываться в составе прочих расходов в течение установленного срока (двух лет).

Налог на имущество

Федеральный закон от 28.11.2019 № 379-ФЗ «О внесении изменений в статьи 333.33 и 378.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Законодатель уточнил положения пп.4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, определив конкретные виды имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость на основании п. 1 ст. 378.2 НК РФ.

К ним относятся жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или

сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Напомним, что пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ в редакции федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ, который должен был вступить в силу с 1 января 2020 года, предусматривали открытый перечень имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определялась как кадастровая стоимость.

Страховые взносы

Информация ФНС России от 08.11.2019 «Установлен предельный размер базы для исчисления страховых взносов в 2020 году»

С 1 января 2020 года предельная величина базы по взносам на обязательное пенсион-

ное страхование составит 1,292 млн рублей, по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 912 тыс. рублей.

Судебная практика

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления»

Пленумом ВС РФ принято новое постановление № 48 от 26.11.2019, посвященное вопросам применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления.

Ключевая положительная новость для налогоплательщиков заключается в том, что Пленум ВС РФ отказался от идеи признать налоговые преступления в виде неуплаты налогов и страховых взносов длящимися. В принятом Пленумом ВС РФ постановлении указано, что моментом окончания преступления по статьям 198 УК РФ и 199 УК РФ будет считаться момент фактической неуплаты налогов, сборов, страховых взносов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Таким образом ВС РФ не стал менять практику по этому вопросу.

Более подробно читайте в нашем обзоре от 27.11.2019.

Определение Верховного Суда РФ от 12.11.2019 № 307-ЭС19-20073 по делу № А13-14941/2018

Акт, составленный налоговым органом по результатам выездной налоговой проверки, был вручен действующему директору общества.

При рассмотрении материалов проверки и представленных обществом возражений налоговым органом было установлено, что произошла смена директора общества. Налоговый орган повторно вручил акт проверки – новому директору налогоплательщика. Материалы проверки были рассмотрены в установленном НК РФ порядке после повторного вручения акта.

Налогоплательщик, посчитав, что действия налогового органа по повторному вручению акта и рассмотрению материалов проверки не основаны на требованиях налогового законодательства, обратился в суд.

Суды трех инстанций сочли, что повторное вручение акта проверки, отведение времени на его изучение, приведшее к наруше-

нию срока рассмотрения материалов проверки, совершены в интересах общества в целях предоставления ему возможности осуществить надлежащую защиту своих прав при реализации результатов мероприятия налогового контроля. Сведений о проведении дополнительных контрольных мероприятий, ином ущемлении прав по причине затягивания сроков не представлено, в связи с чем суды отклонили доводы общества о существенности допущенных нарушений.

Верховный суд РФ признал позицию нижестоящих судов обоснованной.

Определение Верховного Суда РФ от 25.11.2019 № 305-ЭС19-20791 по делу № А40-29025/2017

Верховный суд РФ отказал ПАО «Уралкалий» в передаче дела в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ.

Спорным в данном деле являлся вопрос о подлежащем применению методе определения рыночной цены сделок.

При повторном рассмотрении дела суды вновь поддержали свою позицию, что общество неправомерно применило метод сопоставимой рентабельности.

Суды также отметили, что расхождение результатов налогообложения при применении различных методов - по методу сопоставимых рыночных цен и по методу сопоставимой рентабельности связано с непредставлением обществом для проверки необходимых в соответствии с п. 2 ст. 105.15 НК РФ сведений и документов.

Суды пришли к выводу, что метод сопоставимой рентабельности применен обществом с нарушением п. 1 ст. 105.12 НК РФ, так как:

- при применении метода рентабельности продаж для сравнения с рыночным интервалом рентабельности в анализируемой сделке должна определяться фактическая рентабельность по анализируемой сделке;
- ни одна из компаний представленной обществом выборки не соответствовала критериям, установленным п. 5 ст. 105.8 НК РФ;
- рассчитанный на основе данных финансовой отчетности 12 компаний интервал рентабельности продаж не может использоваться для сопоставления с рентабельностью продаж URALKALI TRADING SA.

Суды также указали на то, что применение данного метода не было обусловлено объективными экономическими причинами, а имело цель получения налоговой экономии при налогообложении в РФ. В рассматриваемом случае подлежит применению метод сопоставимых рыночных цен, как метод, который с учетом фактических обстоятельств и условий контролируемой сделки, а также условий п. 3 ст. 105.7 НК РФ позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены, примененной в сделке, рыночным ценам.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 27.11.2019 N Ф06-54293/2019 по делу N А57-3949/2019

Налоговым органом на основании решения от 29.09.2017 проведена выездная налоговая проверка общества за период с 01.01.2014 по 31.12.2016.

По результатам проверки налогоплательщику отказано в предоставлении вычетов, учете расходов по одному из контрагентов на основании пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ, поскольку налоговый орган пришел к выводу, что обществу были оказаны услуги не стороной по договору, а третьим лицом.

Суд первой инстанции признал позицию налогового органа законной и обоснованной.

Апелляционная инстанция, отменяя решение суда первой инстанции и удовлетворяя заявленные требования, исходила из того, что применение нормы статьи 54.1 НК РФ к рассматриваемым в рамках настоящего дела правоотношениям неправомерно, поскольку указанная норма вступила в силу с 19.08.2017 и в период совершения налогоплательщиком рассматриваемых хозяй-

ственных операций не действовала. Кроме того, заявителем выполнены все требования НК РФ, позволяющие осуществить вычеты по НДС и учесть расходы для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций по хозяйственным операциям со спорным контрагентом.

Суд кассационной инстанции признал выводы апелляции о невозможности применения статьи 54.1 НК РФ к отношениям, возникшим до момента вступления в силу указанной нормы, ошибочными и противоречащими нормам Федерального закона № 163-ФЗ и разъяснениям Конституционного Суда Российской Федерации, изложенным в Определении от 29.05.2018 № 11520, поскольку применение положений статьи 54.1 НК РФ связывается исключительно с датой начала проведения проверки, решение о назначении которой вынесено после дня вступления в силу ФЗ № 163-ФЗ.

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