

Налоговое администрирование

Итоги работы налоговых органов в 2019 г.

На расширенной коллегии ФНС России были подведены итоги работы налоговой службы за 2019 г.

ФНС России обеспечила 76% доходов бюджетной системы государства в 2019 году, при этом было заявлено, что рост налоговых поступлений опережает темпы роста экономики. В консолидированный бюджет поступило 22,7 трлн руб., это на 6,6%, или 1,4 трлн руб., больше, чем в 2018 году. Федеральный бюджет получил 12,6 трлн руб. — на 5,7%, или 0,7 трлн руб. больше, чем в 2018 году. Возросли поступления главным образом за счет НДС (рост на 19%, или 683 млрд руб.) и налога на прибыль (рост на 11%, или 443 млрд руб.) Поступления страховых взносов

превысили 7 трлн руб. (рост на 9,7%, или 622 млрд руб.)

Поступления по НДФЛ выросли на 8,3%. Кроме того, было заявлено, что выездные проверки сократились на 34% с 2018 года, а за последние пять лет - в 3,3 раза, в среднем они проводятся в отношении одного налогоплательщика из 1 тысячи.

Почти вдвое снизилось количество жалоб по итогам проверок, количество споров с налогоплательщиками сократилось на 18,7%. После предупреждений налогоплательщики самостоятельно доплатили 130,6 млрд руб. без применения штрафов. По итогам сопровождения процедур банкротства в бюджет поступило больше на 3,9%, или 131 млрд руб.

Налоговое законодательство

Проект Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (в части включения отдельных неналоговых платежей в Налоговый кодекс Российской Федерации)

Минфин России опубликовал для обсуждения (<https://regulation.gov.ru/projects#npa=84496>) новую версию законопроекта о включении в Налоговый кодекс РФ трех неналоговых платежей — утилизационного сбора, обяза-

тельных отчислений операторов связи и курортного (гостиничного) сбора. Законопроект также предусматривает включить в НК РФ в качестве госпошлин платежи за предоставление сведений из государственных реестров.

Ранее финансовое ведомство предлагало включить в Налоговый кодекс РФ шесть платежей (помимо перечисленных планировалось введение платы за негативное воздействие на

окружающую среду, экологического сбора и платы за большегрузные транспортные средства в системе «Платон»). Однако после обсуждений было принято решение о двухэтапной кодификации названных платежей. Указанный алгоритм связан, главным образом, с отсутствием единого механизма администрирования.

Согласно размещенной версии законопроекта планируется введение:

- утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним, самоходных машин и (или) прицепов к ним;

- налога на операторов сети связи общего пользования в размере 1,2 процента от доходов, полученных от оказания услуг связи абонентам и иным пользователям в сети связи общего пользования;

- гостиничного сбора для организаций и ИП, осуществляющих деятельность по оказанию гостиничных услуг, услуг по временному размещению и (или) обеспечению временного проживания.

Проект предусматривает десятилетнюю отсрочку наступления уголовной ответственности за неуплату трех кодифицируемых сборов. Вступление в силу изменений планируется с начала 2021 года.

Налоговый контроль

Информация ФНС России
ФНС России разъяснила, в каких случаях можно запросить информацию о поступлениях на счета физлица

На официальном сайте налоговой службы размещена информация в отношении запросов о поступлениях на счета физических лиц. ФНС России напомнила, что нормы Налогового кодекса РФ, которые обязывают банки сообщать налоговым органам об открытии/закрытии счетов физлиц, действуют с 1 июля 2014 года. Справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) физлиц, об остатках денежных средств и выписки по операциям на них банки предоставляют с 1 сентября 2016 года. Кроме того, с 1 июня 2018 года банки по запросам налоговых органов также предоставляют справки о наличии счетов, вкладов (депозитов), об остатках и движении средств по счетам, открытым в драгоценных металлах, а с 1 апреля 2020 года в соответствии с Федеральным законом от 29.09.2019 N 325-ФЗ банки обязаны будут предоставлять све-

дения по счетам электронных кошельков (п. 1.1 ст. 86 НК РФ).

При этом налоговая служба указала, что налоговые органы не имеют прямого доступа к счетам и не могут контролировать движение средств по ним без проведения проверок. Запросить информацию об операциях по счету физического лица, включая выписки по счетам, к которым привязаны платежные карты (а с 1 апреля 2020 года и по электронным кошелькам физлица), налоговые органы могут только в случаях проведения налоговых проверок такого лица либо контрагента физлица. Такие сведения могут быть запрошены только при наличии согласия руководителя регионального Управления ФНС или руководителя (заместителя руководителя) ФНС России. ФНС России подчеркнула, что появившаяся в ряде СМИ информация о повсеместном вызове на допросы владельцев карт, о начислении налогов и штрафов за все невыясненные поступления на карты граждан и якобы связь данных действий с поправками в законодательство, вступающими в силу с 1 июля 2020

года, не соответствует действительности. В качестве примера проявления внимания к поступлениям на счет физического лица налоговая служба сослалась на наличие информации о фактах осуществления лицом нелегальной предпринимательской деятельности. В

данном случае его могут пригласить в налоговую инспекцию для дачи пояснений, и, если будут установлены факты недекларирования доходов, предложить уточнить налоговые обязательства.

Обжалование актов налоговых органов

Приказ ФНС России от 20.12.2019 г. N ММВ-7-9/645@ "Об утверждении формы жалобы (апелляционной жалобы) и порядка ее заполнения, а также форматов и порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) и направления решений (извещения) по ним в электронной форме"

Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган. При этом жалобы (апелляционные жалобы) на акты налоговых органов ненормативного характера, действия (бездействие) их должностных лиц могут быть поданы в письменной форме или в электронном виде. ФНС России утвердила форму и

формат жалобы, а также порядок ее подачи. Приказом утверждены порядок заполнения, порядок представления жалобы, а также направления решений (извещения) по ним, предусматривается использование утвержденных форматов электронных документов. Приказ зарегистрирован в Минюсте РФ 30 января 2020 г., официальное опубликование состоялось 31 января 2020 г., приказ вступает в силу по истечении 3 месяцев со дня официального опубликования.

Специальные налоговые режимы

Федеральный закон от 06.02.2020 N 8-ФЗ "О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ установлены виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения (ПСН). Федеральным законом от 06.02.2020 N 8-ФЗ скорректированы отдельные виды предпринимательской деятельности, включенные в указанный перечень. С учетом изменений подпунктов 8, 15, 31, 49 и 54 патентная система налогообложения применяется в отношении:

- услуг в области фотографии;
- услуг в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;
- услуг по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий;
- услуг по забою и транспортировке скота;
- растениеводства и услуг в области растениеводства;
- животноводства и услуг в области животноводства.

Субъектам РФ предоставлено право в целях установления размера единого потенциально возможного к получению годового дохода объединять в одном патенте виды предпринимательской деятельности в области животно-

водства, в области растениеводства и (или) услуги, предоставляемые в указанных областях.

Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 13.02.2020 г. N 03-03-06/1/9882

Минфин России озвучил позицию в отношении подтверждения расходов документами, поступающими по факсу, электронной почте, в виде скан-копий, фотокопий при совершении финансово-хозяйственных операций с поставщиками, зарегистрированными на территориях иностранных государств, не имеющих филиалов или представительств в РФ. Финансовое ведомство указало, что в соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В соответствии с п. 1 статьи 6 Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об элек-

тронной подписи" информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством РФ, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

Таким образом, если расходы осуществлены на территории РФ, они могут быть подтверждены документами, оформленными в электронном виде и подписанными квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью), в случаях если федеральными законами или иными нормативными правовыми актами не устанавливается требование о составлении таких документов на бумажном носителе.

Соответственно, копии документов (скан-копии, фотокопии, документы, поступающие по факсу) не могут выступать в качестве документального подтверждения расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

Налог на имущество

Письмо ФНС России от 31.01.2020 г. N БС-4-21/1544@ "О применении порядка представления налоговых деклараций по налогу на имущество организации, предусмотренного пунктом 1.1 статьи 386 Налогового кодекса Российской Федерации"

Пункт 1.1 статьи 386 НК РФ предоставляет налогоплательщику, состоящему на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения объектов недвижимости, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости, право представлять декларацию в одну из налоговых инспекций на территории этого субъекта РФ.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в выбранный налоговый орган на территории субъекта РФ представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется вышеуказанный порядок представления налоговой декларации. Форма такого уведомления утверждена приказом ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@. Налоговая служба указывает, что необходимым условием для применения порядка представления налоговой декларации, предусмотренного пунктом 1.1 статьи 386 НК РФ, является наличие постановления на учет налогоплательщика в нескольких налоговых органах по ме-

сту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества (в соответствии с пунктом 5 статьи 83 НК РФ), по которым налоговая база определяется как их среднегодовая стоимость. Налогоплательщиком в уведомление вносится код одного из вышеуказанных налоговых органов (выбранного налогового органа), в который будет представляться налоговая декларация в отношении всех таких объектов недвижимого имущества. Если налогоплательщик не стоит на учете в выбранном налоговом органе по месту нахождения принадлежащих налогоплательщику объектов недвижимого имущества, он не может применять порядок представления налоговой декларации, предусмотренный пунктом 1.1 статьи 386 НК РФ, даже если стоит на учете в выбранном налоговом органе по иным основаниям. При этом ФНС России обязала управления ФНС России по субъекту РФ при выявлении причин, по которым уведомление не может рассматриваться в качестве основания для представления налоговой декларации в соответствии с пунктом 1.1 статьи 386 НК РФ, информировать об этом налогоплательщика согласно письму ФНС России от 28.01.2020 N БС-4-21/1201@ "О рекомендуемой форме сообщения о результатах рассмотрения уведомления о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций».

НДФЛ

**Информация ФНС России
Представлять формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ стало проще**

Организации с несколькими обособленными подразделениями с 1 января могут представлять единый расчет по форме 6-НДФЛ за ра-

ботников этих подразделений, а также справки по форме 2-НДФЛ:

- по месту нахождения головной организации либо выбранного ею ответственного обособленного подразделения, если они находятся в одном муниципальном образовании;

- по месту нахождения выбранного ответственного обособленного подразделения, если подразделения расположены в одном муниципальном образовании, а головная организация - в другом.

Если организация планирует централизованно уплачивать НДСЛ и представлять отчет-

ность, то о выбранном ответственном подразделении она должна уведомить налоговые органы. При этом следует учитывать, что в течение налогового периода изменить выбранное изначально ответственное подразделение нельзя.

Судебная практика

Определение Верховного Суда РФ от 28.02.2020 г. по делу N А47-7120/2018

Основанием для доначисления ЕСХН по результатам выездной налоговой проверки послужил вывод инспекции о неправомерном уменьшении ИП доходов на затраты в 2014-2015 гг. По мнению инспекции, ИП должен был учесть расходы на приобретение сельскохозяйственной техники в том налоговом периоде, когда она им была приобретена и фактически оплачена, в то время как данные расходы были учтены ИП в 2014 –2015 годах при погашении основного долга по кредитам. После принятия оспариваемого решения инспекции налогоплательщик внес исправления в данные своего учета и представил уточненные налоговые декларации по ЕСХН за 2008-2013 гг., в которых пересчитал налоговые обязательства с учетом затрат на приобретение техники. В частности, в уточненной налоговой декларации за 2013 г. налогоплательщик заявил убыток, полученный в предыдущих налоговых периодах от деятельности крестьянского фермерского хозяйства, правопреемником которого он являлся.

Выявленное налоговым органом нарушение состояло в том, что затраты на приобретение объектов основных средств, подлежащие учету для целей налогообложения в соответствующих налоговых периодах после приобретения этих объектов, были неправильно квалифицированы налогоплательщиком как расходы на возврат основного долга по кредитам и

ошибочно учтены в более поздних налоговых периодах 2014 –2015 годов.

ВС РФ, отменяя судебные акты нижестоящих судов, вынесенные в пользу налогового органа, и направляя дело на новое рассмотрение, указал следующее.

Само по себе то обстоятельство, что приобретение объектов основных средств имело место до 2014 года, не исключало необходимости учета фактически понесенных налогоплательщиком расходов в той мере, в какой они имеют отношение к налоговым периодам, охваченным выездной налоговой проверкой с учетом права плательщика ЕСХН на перенос убытков прошлых лет (п. 5 статьи 346.6 НК РФ). В данном случае в ходе проведения налоговой проверки ИП представил в инспекцию документы, подтверждающие, по его мнению, расходы на приобретение объектов основных средств, в том числе договоры, товарные накладные и платежные поручения, а в возражениях на акт налоговой проверки просил инспекцию учесть фактически понесенные им расходы на приобретение производственного оборудования, оплаченные за счет кредитных средств. По расчету ИП, с учетом его права на перенос убытка, сформированного на начало 2014 года, у инспекции отсутствовали основания для вывода о занижении налоговой базы в 2014-2015 гг. на суммы, указываемые налоговым органом.

Суд подчеркнул, что в том случае, когда допущенное нарушение законодательства о

налогах и сборах сводится *лишь к неправильному определению периода учета расходов* и возникновение недоимки в охваченных проверкой периодах сопровождается эквивалентной переплатой налога, допущенной в иных налоговых периодах, это обстоятельство может свидетельствовать об отсутствии существенного вреда для общественных отношений, выступающих объектом правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 122 НК РФ, и, следовательно, может расцениваться как смягчающее ответственность в совокупности с иными обстоятельствами, характеризующими тяжесть содеянного и степень вины налогоплательщика. По мнению Верховного Суда РФ, нижестоящие суды при рассмотрении дела не дали оценку характеру допущенного нарушения законодательства, ограничившись констатацией того, что инспекция самостоятельно учла два иных смягчающих обстоятельства (добросовестность налогоплательщика, сезонность сельскохозяйственных работ), и сослались на отсутствие оснований для полного освобождения предпринимателя от налоговой ответственности. Верховный Суд РФ пришел к выводу о том, что допущенное судами нарушение не позволяет сделать вывод об адекватности применяемого государственного принуждения всем обстоятельствам, имеющим существенное значение для индивидуализации ответственности и наказания за совершенное правонарушение.

Кассационное Определение Верховного Суда РФ от 05.02.2020 г. по делу № 5-КА19-66

Общество обратилось в суд с административным иском заявлением об установлении по состоянию на 1 января 2016 года кадастровой стоимости принадлежащих ему на праве собственности нежилых помещений в размере, равном их рыночной стоимости без учета НДС. Решением городского суда кадастровая стоимость объектов установлена в размере, рав-

ном их рыночной стоимости, определенной по итогам проведенной судебной оценочной экспертизы. Рыночная стоимость объектов была определена *с учетом НДС*.

Устанавливая кадастровую стоимость указанных объектов недвижимости в размере, равном их рыночной стоимости с учетом НДС, определенной на основании заключения судебной оценочной экспертизы, суд первой инстанции исходил из того, что учет НДС при расчете рыночной стоимости объекта недвижимости не влечет двойного налогообложения, поскольку уплата НДС и налога на имущество относится к различным периодам владения объектом, уплата НДС осуществляется только при отчуждении объекта недвижимости.

Апелляционным определением апелляционной инстанции решение суда изменено, кадастровая стоимость объектов недвижимости установлена в размере, равном их рыночной стоимости, определенной по итогам проведения дополнительной судебной экспертизы *без учета НДС*. Суд апелляционной инстанции указал, что установление судом кадастровой стоимости объектов недвижимости в размере, равном их рыночной стоимости с учетом НДС, противоречит законодательству об оценочной деятельности.

Между тем, Верховный Суд РФ посчитал позицию суда апелляционной инстанции ошибочной, отменив апелляционное определение и направив административное дело на новое рассмотрение в судебную коллегию апелляционной инстанции. Суд указал, что ни законодательство об оценочной деятельности, ни налоговое законодательство не предусматривает, что при определении рыночной стоимости объекта недвижимости для целей установления кадастровой стоимости НДС является ценообразующим фактором и увеличивает ее размер.

В свою очередь, по общему правилу реализация нежилых помещений по рыночной стоимости может являться объектом налогообложения НДС и в этом случае НДС подлежит определению по правилам главы 21 НК РФ.

Следовательно, определение рыночной стоимости *с выделением в ее составе НДС* противоречит нормам законодательства об оценочной деятельности.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru

+7 (963) 685-43-53
+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Екатерина Шатилова

Руководитель практики налогового
консультирования и налоговых споров

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