

## Налоговое администрирование

---

**Приказ ФНС России от 21.01.2020 N ЕД-7-22/39@ «О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@ и Приказ ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@»**

С 1 февраля 2020 года изменяются критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших.

Заслуживает внимание изменение подхода к отнесению организации к категории крупнейших по показателям финансово-экономической деятельности – указанные организации теперь не относятся к крупнейшим налогоплательщикам автоматически, они могут быть к ним отнесены при соответствии установленным показателям.

Кроме того, исключается пункт, согласно которому к крупнейшим налогоплательщикам могут быть от-

несены кредитная, страховая, перестраховочная организация, общество взаимного страхования, страховой брокер, профессиональный участник рынка ценных бумаг, НПФ, которые имеют соответствующие лицензии.

Налоговое администрирование в отношении организаций, основным видом экономической деятельности которых является финансовая и страховая деятельность, а также деятельность агентств по сбору платежей и бюро кредитной информации, осуществляется МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 9 и на МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 13 (при постановке на учет организаций в данные инспекции не учитываются показатели размера суммарного объема полученных доходов).

## Налоговый контроль

---

**Письмо Минфина России от 13 декабря 2019 г. № 01-03-11/97904 «Об исчислении налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов»**

Минфин России озвучил свою позицию в отношении применения положений статьи 54.1 НК РФ (и, в частно-

сти, налоговой реконструкции обязательств).

По мнению финансового ведомства, положения статьи 54.1 НК РФ, в отличие от сформированной на основе Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" судебной практики, не предусматривают возможность определения налоговых обязательств налогоплательщиков в случае злоупотребления ими своими правами расчетным путем.

Минфин России указал, что данная норма не устанавливает различного порядка применения ее положений в отношении обязательств по конкретным налогам (расходов при исчислении налога на прибыль организаций и вычетов при исчислении налога на добавленную стоимость). Таким образом, учет расходов при исчислении налога на прибыль организаций при определении обязательств налогоплательщика, чьи действия по злоупотреблению своим правом подпадают под положения статьи 54.1 НК РФ, положениями статьи 54.1 НК РФ не предусмотрен.

## Специальные налоговые режимы

---

### **Письмо ФНС России от 13 января 2020 г. N СД-4-3/101@**

ФНС России рассмотрен вопрос в отношении определения размера пени в ситуации, когда по итогам налогового периода сумма налога по УСН, подлежащая уплате за налоговый период (исчисленная сумма налога, уменьшенная на уплаченную сумму страховых взносов и торгового сбора), оказалась меньше суммы авансовых платежей по налогу, подлежавших уплате в течение налогового периода.

ФНС России указала, что в данной ситуации начисленные пени подлежат соразмерному уменьшению.

При этом ФНС России сослалась на Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части пер-

вой Налогового кодекса Российской Федерации", согласно которому порядок исчисления указанных пеней не ставится в зависимость от того, уплачиваются ли соответствующие авансовые платежи в течение или по итогам отчетного периода, исчисляются ли они на основе налоговой базы, определяемой в соответствии со статьями 53 и 54 НК РФ и отражающей реальные финансовые результаты налогоплательщика.

### **Приказ Минэкономразвития России от 10.12.2019 N 793 «О внесении изменений в Приказ Минэкономразвития России от 21 октября 2019 г. N 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год»**

Минэкономразвития России скорректированы в сторону понижения коэффициенты-дефляторы, необходимые для целей уплаты НДФЛ, ЕНВД,

торгового сбора и налога, уплачиваемого при применении ПСН.

Коэффициенты на 2020 год составили:

- в целях применения НДФЛ (при расчете фиксированных авансовых платежей по НДФЛ иностранными гражданами, работающими в России по найму) - 1,810 вместо 1,813;

- в целях применения ЕНВД (для корректировки базовой доходности при

определении налоговой базы по ЕНВД) - 2,005 вместо 2,009;

- в целях применения ПСН (для индексации максимального размера потенциально возможного годового дохода при ПСН)- 1,589 вместо 1,592;

- в целях уплаты торгового сбора (для индексации ставки торгового сбора) - 1,379 вместо 1,382. - с 1,813 до 1,810.

## НДС

---

### **ФНС России разъяснила пределы раскрытия сведений о несформированных источниках для принятия к вычету НДС**

ФНС России по просьбе представителей рынка АПК разъяснила пределы раскрытия налоговой тайны при даче согласия на публичность сведений о несформированных источниках по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС.

Налоговая служба разработала для них систему открытого информирования о налогоплательщиках, имеющих по данным "АСК НДС-2" несформированный источник по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС. В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 102 НК РФ эта информация может быть раскрыта только с согласия их обладателя - налогоплательщика (плательщика страховых взносов). То есть такое информирование возможно только при наличии согласия самих налогоплательщиков и их поставщи-

ков. Для этого компании направляют согласие на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.11.2016 N ММВ-7-17/615@. Рекомендации по ее заполнению содержатся в письме ФНС России от 09.10.2018 N ЕД-4-2/19656.

При этом сведения о хозяйственных связях между налогоплательщиками, данные из налоговых деклараций и иная информация, содержащая сведения коммерческой или налоговой тайны, не подлежит раскрытию третьим лицам. Общедоступными являются только сведения о факте наличия либо урегулирования/неурегулирования несформированного источника по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету сумм НДС. Подробные разъяснения приведены в письме ФНС России от 12.12.2019 N ЕД-4-2/25672@.

В систему открытого информирования участников рынка вошло более 15 тыс. компаний. По мнению налоговой службы, этот проект позволяет стимулировать добросовестную конкуренцию на рынке сельхозпродук-

ции, помогает его саморегулированию, повышая налоговую дисциплину участников и обеспечивая условия для равных принципов ценообразования.

## Налог на имущество

---

### **Письмо Минфина России от 21 января 2020 г. N 03-05-04-01/2993**

На основании ст. 374 НК РФ налогоплательщиком налога на имущество организаций в отношении предмета аренды признается та сторона договора, у которой объект недвижимого имущества учитывается на балансе в составе основных средств.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее - ФСБУ 25/2018) применяется организациями (арендодателями и арендаторами) начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о его применении до указанного срока.

Каждая сторона договора аренды ведет бухгалтерский учет самостоятельно в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. В зависимости от срока перехода (досрочного перехода) организации (арендодателя и арендатора) на ФСБУ 25/2018, а также от вида аренды (операционной или неоперационной (финансовой) аренды)), условий договора аренды (срока аренды, перехода права собственности на предмет аренды и др.), предмет

аренды может учитываться на балансе арендодателя и арендатора в качестве основных средств, инвестиционного имущества или в качестве права пользования активом, а также за балансом в качестве арендованных основных средств, а в отдельных случаях арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом.

Если объект недвижимого имущества, полученный в аренду, учитывается на балансе арендатора в составе основных средств, арендатор признается налогоплательщиком по налогу на имущество организаций в отношении этого объекта недвижимого имущества, а если объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в составе основных средств на балансе арендодателя, налогоплательщиком признается арендодатель.

В случаях, когда ФСБУ 25/2018 применяет лишь одна сторона договора неоперационной (финансовой) аренды, могут иметь место ситуации, при которых переданные в аренду объекты недвижимого имущества и права пользования ими отражаются соответственно у арендодателя и арендатора в составе основных средств. В целях исключения

двойного налогообложения объекта, который был учтен арендодателем на балансе в составе основных средств в соответствии с условиями договора аренды и, следовательно, подлежал учету арендодателем при исчислении налоговой базы по налогу на имущество организаций, стоимость такого объекта в состав налоговой базы по налогу на имущество организаций арендатором не включается.

С 1 января 2020 года в соответствии со статьей 374 НК РФ (в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ) вне зависимости от правил бух-

галтерского учета арендуемых объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 НК РФ, налог на имущество организаций уплачивается организацией, являющейся собственником или владельцем на праве хозяйственного ведения этих объектов недвижимого имущества.

Данный порядок применяется и в отношении объектов недвижимого имущества, принадлежащих иностранной организации на праве собственности, переданных в финансовую аренду (лизинг) российской организации.

## НДФЛ

---

### **Письмо Минфина России от 10 января 2020 г. N БС-4-11/85@**

Согласно изменениям, вступившим в силу с 1 января 2020 г. (пункт 9 статьи 226 НК РФ в редакции Федерального закона N 325-ФЗ), налоговый орган вправе производить доначисления (взыскание) НДФЛ по итогам налоговой проверки в случае неправомерного неуплаты (неполного удержания) налога налоговым агентом за счет собственных средств налогового агента.

При этом в соответствии с п. 5 ст. 208 НК РФ суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств, при доначислении (взыскании) налоговым органом таких сумм по итогам налоговой проверки в случае их неправомерного неуплаты

(неполного удержания) не признаются доходами физического лица.

С учетом изложенного ФНС России разъяснила, что:

- В случае неправомерного неуплаты (неполного удержания) налога налоговым агентом доначисление (взыскание) налога производится налоговым органом по итогам налоговой проверки за счет собственных средств налогового агента и не признается доходами физического лица.

Соответственно, суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств, не подлежат отражению в сведениях о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных

жанных и перечисленных в бюджетную систему РФ (форма N 2-НДФЛ), а также в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма N 6-НДФЛ).

- Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня предъявления налоговым агентом в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств в счет уплаты налога со счета налогового агента в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

- После уплаты налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств таких сумм НДФЛ основания для дальнейшего удержания налоговым агентом сумм НДФЛ с доходов работника, с которым трудовые отношения не прекращены, отсутствуют.

Также ФНС России указала, что в целях формирования единой правовой позиции по вопросу учета указанных сумм в расходах налоговых агентов, применяющих упрощенную систему налогообложения, в целях определения налоговой базы по налогу ФНС России направлен запрос в Минфин России.

## Страховые взносы

---

### **Письмо> ФНС России от 30.12.2019 N БС-4-11/27131@ «По вопросу обложения страховыми взносами сумм оплаты организацией проезда и питания физических лиц по гражданско-правовым договорам»**

По мнению ФНС России, по своему экономическому содержанию компенсация представляет собой возмещение одним субъектом правоотношений расходов (потерь, убытков), понесенных другим субъектом правоотношений.

В связи с этим оплата организацией стоимости проезда и питания физических лиц - исполнителей работ (услуг) по гражданско-правовым договорам не может рассматриваться в качестве компенсации издержек (расходов) указанных физических лиц, освобождаемой от обложения

страховыми взносами на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ, поскольку в данном случае сами физические лица - исполнители фактически не несут расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по данному гражданско-правовому договору.

Соответственно, указанные расходы организации являются выплатами, производимыми в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, и, следовательно, на основании положений статей 420 и 421 Налогового кодекса РФ являются объектом обложения страховыми взносами и включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

## Судебная практика

---

### **Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30.12.2019 г. по делу N А40-58839/2019**

Общество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций занизило налоговую базу в отношении объекта недвижимого имущества. В подтверждение своей позиции налогоплательщик указывал, что спорный объект находился в аварийном состоянии, подлежал сносу и впоследствии снесен (демонтирован), соответственно, налог по указанному имуществу не должен быть исчислен. Работы по сносу объекта завершены в декабре 2018 г., тогда как налог на имущество на спорный объект не подлежит начислению с 17.06.2017 г. (дата составления отчета, подтверждающего аварийное состояние объекта).

Суд, не согласившись с позицией налогоплательщика, указал, что в силу взаимосвязанных положений ст. 1.1 Закона г. Москвы от 05.11.2003 N 64 «О налоге на имущество организаций», а также статей 374 и 378.2 НК РФ необходимым условием для налогообложения налогом на имущество организаций объекта, включенного в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, является учет его на балансе в качестве основных средств, если иное не

предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

Суд указал, что нижестоящими судебными инстанциями правомерно установлено, что физический износ объекта и его состояние как «аварийное» не свидетельствует об отсутствии обязанности по исчислению налога на имущество организаций в отношении спорного объекта ввиду наличия условий признания его объектом налогообложения, исходя из указанных положений законодательства РФ. Представленное заключение специалиста не является доказательством, подтверждающим прекращение обязанности по уплате налога. Согласно положениям статьи 23 Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" документом, подтверждающим прекращение существования здания, сооружения или объекта незавершенного строительства в связи с гибелью или уничтожением такого объекта недвижимости, является акт обследования, составленный кадастровым инженером в результате осмотра места нахождения здания, сооружения, с учетом имеющихся сведений ЕГРН о таком объекте недвижимости, а также иных предусмотренных требованиями к подготовке акта обследования документов. Между тем, акт обследования подтверждающий, что спорный объект снесен и списан с бухгалтерско-

го учета в проверяемом периоде (1 квартал 2018), Обществом в материалы проверки и суду не был представлен.

**Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.01.2020 г. по делу N А76-15894/2019**

В связи с проведением иных мероприятий налогового контроля в отношении контрагента обществу было направлено требование о представлении документов (информации), на основании которого были истребованы счета-фактуры, товарные и товарно-транспортные накладные, платежные документы, договор с актами выполненных работ за период с 01.07.2018 по 30.09.2018 в отношении указанного контрагента. В требовании в качестве наименования мероприятия налогового контроля было указано «в связи с иными мероприятиями налогового контроля».

Общество направило ответ на требование, в котором уведомило об отказе в предоставлении запрошенных документов в связи с тем, что налоговым органом в поручении об истребовании документов не указаны сведения, позволяющие идентифицировать конкретную сделку, в отношении которой производится запрос документов. Инспекцией было вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответ-

ственности за налоговое правонарушение по п. 2 ст. 126 НК РФ.

Суд, поддержав общество, указал, что отсутствие в требовании о представлении документов (информации) указания на конкретное мероприятие налогового контроля, а также информацию относительно конкретной сделки, что с учетом пусть и ошибочного, но отсутствия в указанных требованиях и поручении ссылки на проведение в отношении контрагента налогоплательщика налоговой проверки, позволило обществу правомерно прийти к выводу о несоответствии указанного требования и поручения положениям п. 2 ст. 93 НК РФ и, соответственно, отказаться от его выполнения.

Федеральный законодатель разграничивает перечень документов (информации), которые налоговый орган может истребовать в ходе проведения налоговой проверки и вне рамок ее проведения. Если в случае проведения налоговой проверки налоговые органы вправе истребовать у контрагента налогоплательщика или иных лиц любые документы (информацию), касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика, то вне рамок налоговой проверки налоговые органы вправе истребовать только те документы (информацию), которые касаются конкретной сделки.



## 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)