

Налоговое администрирование

Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 г. N 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга»

Концепция направлена на повышение качества и эффективности налогового контроля на основе высокотехнологичных решений, упрощение и облегчение взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, повышение прозрачности их деятельности.

Основная цель утвержденной Концепции - определение путей и способов цифровизации налогового контроля на основе применения риск-ориентированного подхода, направленного на проверку высокорисковых операций плательщиков с учетом отраслевой специфики с последующей интеграцией функции государственного налогового контроля в корпоративные информационные системы плательщиков, что позволит обеспечить добровольное, правильное и своевременное исчисление и уплату (перечисление) налогов, сборов и страховых взносов, повышение эффективности налогового контроля и снижение административного бремени для плательщиков.

Налоговый мониторинг – это система информационного взаимодействия государ-

ства и бизнеса, которая основана на системе управления рисками.

На настоящий момент к системе налогового мониторинга могут подключаться организации, годовой доход которых составляет 3 млрд рублей, активы – 3 млрд рублей, сумма исчисленных за год налогов – 300 млн рублей.

Утвержденная Концепция предусматривает поэтапное снижение порога для добровольного присоединения налогоплательщиков к системе налогового мониторинга - с 2022 года к системе могут присоединиться организации, объем годовых доходов которых составляет 1 млрд рублей, активы – 1 млрд рублей, совокупная сумма исчисленных за год налогов - 100 млн рублей (учитываются исчисленные компанией налоги, а также суммы НДФЛ и страховых взносов). Предполагается, что число потенциальных участников налогового мониторинга может возрасти до 3,9 тыс.

Концепция предполагает ведение налоговыми органами карты отраслевых рисков участников налогового мониторинга, формирование их риск-профилей, автоматическое выявление рисков и уведомление о них налогоплательщиков. Предполагается, что применение риск-ориентированного подхода позволит из

множества операций проверять только те, которые содержат элементы риска.

Также планируется внедрить специальные программы автоматического поиска ошибок и нарушений, что предусматривает оперативную проверку полноты и целостности данных учета налогоплательщика, оценку наличия подтверждающих первичных документов.

Приказ ФНС России от 10.02.2020 г. N ЕД-7-8/90@ "О внесении изменений в Порядок изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденный Приказом ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-8/683@"

На основании п.2 статьи 64 НК РФ *отсрочка или рассрочка по уплате налога* может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка.

В качестве основания для отсрочки или рассрочки по уплате налога подп.7 п.2 статья 64 НК РФ предусматривает *невозможность единовременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ по результатам налоговой проверки*, до истечения срока исполнения направленного в соответствии со статьей 69 НК РФ требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, определяемая в

порядке, предусмотренном пунктом 5.1. статьи 64 НК РФ.

В соответствии с изменениями, внесенными в Порядок изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденный Приказом ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-8/683@", решение об изменении сроков уплаты в силу невозможности единовременной их уплаты принимается:

- УФНС России по субъекту РФ, если сумма, подлежащая уплате, составляет менее 30% выручки от реализации за предшествующий год;

- ФНС России, если сумма, подлежащая уплате, составляет 30 и более % выручки от реализации за предшествующий год.

Если федеральные налоги, сборы подлежат зачислению в федеральный бюджет и (или) бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты, сроки их уплаты изменяются на основании решений указанных уполномоченных налоговых органов, в части сумм, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты, по согласованию с финансовыми органами соответствующих субъектов РФ, муниципальных образований.

Налоговые льготы

Федеральный закон от 01.04.2020 г. N 69-ФЗ

"О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации"

Федеральный закон от 01.04.2020 г. N 70-ФЗ

"О внесении изменения в статью 5 части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

Федеральный закон от 01.04.2020 г. N 71-ФЗ

"О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации"

Принятый пакет законов предусматривает меры для поддержки инвесторов.

Предусматривается заключение соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) на срок 6, 15 или 20 лет (возможно однократное продление еще на шесть лет), на основании которых инвесторам будут предоставлять «стабилизационные оговорки». Условие - осуществление капиталовложений в объеме не менее 250 млн руб. для проектов в сфере здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, 500 млн руб. – в сфере цифровой экономики, экологии, сельского хозяйства, 1,5 млрд руб. – в сфере обрабатывающего производства, 5 млрд руб. – в иных отраслях, кроме игорного бизнеса, производства табачных изделий и алкогольной продукции, жидкого топлива, добычи нефти и газа.

СЗПК должно предусматривать реализацию нового инвестиционного проекта, инвестиционный проект может быть направлен на создание, строительство и последующую эксплуатацию новых либо модернизацию, реконструкцию и после-

дующую эксплуатацию существующих объектов.

Стабилизационные оговорки действуют в отношении неизменности ставок вывозных таможенных пошлин, принятых решений об условиях предоставления мер государственной поддержки, условий землепользования и застройки территорий и других условий.

Стабилизационные оговорки, предусматривающие неизменность условий землепользования и застройки, условий об изменении платы за негативное воздействие на окружающую среду, платы за пользование водными объектами, утилизационного сбора, экологического сбора, платы за единицу объема лесных ресурсов, предоставляются на 3 года со дня вступления в силу соответствующих актов; размер вывозных таможенных пошлин не изменяется в течение срока, согласованного в СЗПК.

Налоговые льготы в части применения пониженных ставок налогов для стороны СЗПК не устанавливаются, предусматривается *неизменность налоговых условий*. Так, для СЗПК с участием РФ, субъекта РФ и муниципального образования предусматривается неизменность налоговых условий по налогу на прибыль - *в части* изменения объекта налогообложения, порядка определения налоговой базы, налогового периода, налоговых ставок, порядка исчисления, порядка и (или) сроков уплаты, по налогу на имущество и транспортному налогу - *в части* изменения порядка определения налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот, порядка и

(или) сроков уплаты, по земельному налогу - в части налоговых ставок, льгот и порядка уплаты, по НДС – в части сроков уплаты и порядка возмещения.

Также предусматривается неприменение новых налогов и (или) сборов, однако, будут применяться новые налоги и (или) сборы, заменяющие действующие и имеющие схожий объект налогообложения.

СЗПК предполагает возмещение затрат инвесторов на инфраструктуру.

СЗПК можно будет заключать в отношении проектов, начатых не ранее 7 мая 2018 года.

Федеральный закон от 18.03.2020 г. N 65-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (в части налоговых льгот для проектов в Арктике)

Законом предусматривается применение пониженной ставки налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на новых морских месторождениях углеводородного сырья, расположенных на 50 и более процентах своей площади в море Лаптевых, Карском, Печорском, Белом, Баренцевом, Восточно-Сибирском, Чукотском, Беринговом и Японском морях (5% для нефти в течение 15 лет с начала промышленной добычи, дата которой приходится на период не ранее 1 января 2020 года).

Предлагается применение нулевого НДПИ в течение первых 12 лет, а начиная с 13 года по 17 год – поэтапный выход на полную ставку, в Восточной Арктике (Чукотка, север Красноярского края и Якутия).

Кроме того, введена нулевая ставка НДПИ в отношении горючего природного газа, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа и (или) для производства товаров, являющихся продукцией нефтехимии, на новых производственных мощностях до достижения накопленного объема добычи 250 млрд куб. м, при условии, что срок разработки запасов участка недр не превышает 12 лет, начиная с даты реализации продукции нефтехимии (в части добычи ресурсов на участках недр, полностью расположенных севернее Северного полярного круга, в границах Архангельской области, Ненецкого автономного округа, Республики Коми, Ямало-Ненецкого автономного округа, Красноярского края, Республики Саха (Якутия) и Чукотского автономного округа).

Вводится налоговый вычет из НДПИ для действующих проектов на Таймырском полуострове с целью направления этих средств на создание и развитие дорожной, транспортной, инженерной, энергетической инфраструктуры. Также предлагается снижение до нуля налога на прибыль для поддержки проектов, не связанных с добычей полезных ископаемых.

Международное налогообложение

Федеральный закон от 1 марта 2020 г. № 37-ФЗ "О ратификации Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования"

Протокол был подписан 2 ноября 2018 г. премьер-министрами Азербайджана, Армении, Казахстана, Киргизии, России, Таджикистана и Узбекистана. Ранее указанный Протокол уже ратифицировали в Армении, Казахстане и Киргизии.

ФНС России сообщила, что тестовый обмен информацией пройдет в августе

2020 г., а с 2021 г. он будет проходить в штатном режиме.

Протокол предполагает ежегодный автоматический обмен между налоговыми органами стран-участниц информацией о доходах юридических и физических лиц об отдельных видах имущества и его владельцах, а также определяет требования к составу, структуре и формату представления информации об отдельных видах доходов.

Специальные налоговые режимы

Письмо ФНС России от 10.03.2020 г. N СД-4-3/4109 "О направлении письма Минфина России от 29.01.2020 N 03-11-09/5344"

В соответствии с п. 9 статьи 226 НК РФ уплата налога на доходы физических лиц за счет средств налоговых агентов не допускается.

Вместе с тем, как уже указывалось ранее, федеральным законом от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" с 1 января 2020 г. в п. 9 статьи 226 НК РФ внесено изменение, в соответствии с которым указанное положение применяется *за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с НК РФ при не-*

правомерном неудержании (неполном удержании) налога налоговым агентом. По мнению Минфина России, расходы в виде сумм НДФЛ, доначисленных и взысканных за счет собственных средств налогового агента по итогам налоговой проверки, для налогового агента являются экономически необоснованными (не соответствуют требованиям, установленным п.1 статьи 252 РФ).

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налоговыми агентами, при определении объекта налогообложения по ЕСХН и налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, *не вправе уменьшать полученные доходы на сумму расходов в виде сумм НДФЛ, доначисленных и взысканных за*

счет их собственных средств по итогам налоговой проверки.

НДС

Информация ФНС России, 16 марта 2020 г.

ФНС России разъяснила, можно ли выписывать счет-фактуру на аванс по итогам квартала, а не каждый раз при получении аванса

При получении авансовых платежей счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней со дня получения полной или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Исключения из данного правила действующее законодательство не устанавливает. Таким образом, например, если аванс получен 15-го числа, а услуга оказана 30-го числа того же месяца, то счет-фактура должен быть выставлен как при получении аванса, так и при отгрузке в счет этого аванса.

Если аванс получен в одном налоговом периоде (например, 31 декабря), а отгрузка в счет этого аванса состоялась в другом налоговом периоде в пределах пяти календарных дней с момента получения предоплаты (например, 2 января), продавец обязан выставить "авансовый" счет-фактуру покупателю в течение пяти календарных дней со дня получения аванса. Затем этот счет-фактуру он регистрирует в книге продаж за IV квартал, а счет-фактуру, выставленный при отгрузке, - в книге продаж за I квартал.

Если же получение аванса и отгрузка произошли в одном квартале и временной период между этими событиями не превысил пяти календарных дней, счет-фактуру на аванс можно не выставлять.

Письмо ФНС России от 13.02.2020 г. N ЕА-4-15/2356@ "О направлении рекомендаций

по проведению налогового мониторинга в части автоматизированного контроля за правильностью исчисления налога на добавленную стоимость"

Если при проведении налогового мониторинга (п. 2 статьи 105.29 НК РФ) выявлены противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах (информации), либо выявлены несоответствия сведений, представленных организацией, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, налоговый орган сообщает об этом организации с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение десяти дней.

Соответственно, если при проведении налогового мониторинга выявлены ошибки, противоречия между сведениями об операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС или несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с главой 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность, в случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате, либо о завышении суммы налога, заявленной к возмещению, налоговым ор-

ганом при направлении требования о представлении пояснений направляются налогоплательщику:

- требования о представлении пояснений по формам, предусмотренным приложениями N 2.1 - 2.9 к письму ФНС России от 16.07.2013 N AC-4-2/12705@;

- дополнительный файл приложений в электронной форме в соответствии с форматом, приведенным в приложении N 2.10 к Письму N AC-4-2/12705@.

Кроме того, пунктом 1.1 статьи 88 НК РФ установлены случаи проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций, представленных за налоговый (отчетный) период, за который проводится налоговый мониторинг, в том числе:

- представление налоговой декларации (расчета) позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;

- представление налоговой декларации, в которой заявлено право на возмещение налога;

- представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате;

- досрочное прекращение налогового мониторинга.

В указанных случаях проведение камеральных налоговых проверок осуществляется также в соответствии с положениями Письма N AC-4-2/12705@.

При этом особенности проведения камеральной налоговой проверки, в ходе которой выявлены ошибки в налоговой декларации и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, изложены в пункте 2.7 Письма N AC-4-2/12705@.

НДФЛ

Информация ФНС России, 05 марта 2020 г.

ФНС России разъяснила, как определить ставку по НДФЛ для доходов сотрудников - граждан государств ЕАЭС

Если по итогам года сотрудники организаций – граждане государств ЕАЭС не стали российскими налоговыми резидентами, то НДФЛ по ставке 13%, удержанный с их доходов, должен быть пересчитан по ставке 30%.

По общему правилу доходы физлиц - резидентов Российской Федерации облагаются НДФЛ по ставке 13%. Доходы граждан, не признаваемых российскими налоговыми резидентами, – по ставке в размере 30%.

С первого дня работы по найму на территории Российской Федерации доходы граждан Беларуси, Казахстана, Армении и Киргизии облагаются НДФЛ по ставке 13% на основании Договора о Евразий-

ском экономическом союзе от 29.05.2014. По итогам налогового периода определяется окончательный налоговый статус физического лица. Он зависит от времени его нахождения в Российской Федерации в течение года. Этот порядок применяется независимо от гражданства

и распространяется, в том числе, на граждан государств – членов ЕАЭС.

Судебная практика

Определение Верховного Суда РФ от 10.02.2020 г. N 306-ЭС19-27126 по делу N А49-12366/2018

Налоговым органом по итогам проведения выездной налоговой проверки был доначислен НДС в связи с занижением обществом налогооблагаемой базы в связи с реализацией имущественного комплекса на основании соглашения об отступном. Спорное имущество было реализовано обществом в счет погашения задолженности по кредитному соглашению. Верховный Суд РФ признал правомерными выводы нижестоящих судов, которые, руководствуясь положениями статей 38, 39, 146, 167 Налогового кодекса РФ, а также правовой позицией Верховного Суда РФ, изложенной в определении от 31.01.2017 N 309-КГ16-13100, пришли к выводу о том, что *передача имущества в качестве отступного в целях погашения обязательств по договору займа является реализацией имущества*, в связи с чем передающая сторона обязана исчислить НДС с реализации, а получающая - вправе принять налог к вычету.

При этом исследуя вопрос о моменте передачи имущественного комплекса, суды учли представленные в материалы дела доказательства, которые в совокупности свидетельствуют о том, что передача имущества по соглашению об отступном со-

стоялась и была отражена обществом в бухгалтерском учете.

Постановление АС Уральского округа № Ф09-7786/19 от 19 февраля 2020 г. по делу №А50-8973/2019

В отношении налогоплательщика была проведена выездная налоговая проверка. По итогам рассмотрения материалов проверки было вынесено решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, результаты которых оформлены справкой. Решениями налогового органа *рассмотрение материалов проверки дважды продлевалось на 1 месяц* в связи с необходимостью ознакомления налогоплательщика с материалами оперативно-розыскной деятельности, поступивших после вручения справки по результатам проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, а также в связи с признанием явки директора общества обязательной.

Общество обратилось в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки. Решением арбитражного суда первой инстанции и постановлением суда апелляционной инстанции в удовлетворении требований отказано.

Суд кассационной инстанции поддержал доводы нижестоящих судов, указав следующее.

Нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является основанием для отмены вышестоящим налоговым органом или судом решения налогового органа. К таким существенным условиям относится обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя и обеспечение возможности налогоплательщика представить объяснения. *Соблюдение сроков рассмотрения материалов налоговой проверки или дополнительных мероприятий налогового контроля к существенным условиям процедуры рассмотрения не отнесено.* Иные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки могут являться основаниями для отмены указанного решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом, только если такие нарушения привели или могли привести к принятию руководителем (заместителем руководителя) налогового органа неправомерного решения.

Иные последствия несоблюдения должностными лицами налоговых органов тре-

бований процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки или дополнительных мероприятий налогового контроля НК РФ не установлены. *Продление сроков рассмотрения материалов проверки вызвано объективными причинами,* и является необходимым условием вынесения обоснованного и законного решения по результатам налоговой проверки, поскольку направлено на предотвращение необоснованного привлечения к налоговой ответственности, а именно: необходимость ознакомления налогоплательщика с материалами оперативно-розыскной деятельности, поступивших после вручения справки по результатам проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, а также признание инспекцией явки директора общества обязательной, поскольку на неоднократное рассмотрение материалов проверки являлись представители подателя жалобы по доверенностям. Данное отложение является разумным по продолжительности, а также учитывая отсутствие со стороны налогового органа явных злоупотреблений и чрезмерного вмешательства в деятельность общества, такое отложение принятия итогового решения нельзя признать явно необоснованным.

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