

Налоговое законодательство

Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

В НК РФ внесены очередные изменения, связанные с реализацией антикризисных мер, согласно которым:

- от НДФЛ и налога на прибыль освобождены доходы в виде субсидий из федерального бюджета, полученные субъектами МСП, ведущими деятельность в наиболее пострадавших отраслях российской экономики, включенных в перечень Правительства РФ;

- организации при исчислении налога на прибыль, единого налога при УСН, ЕСХН вправе учесть в расходах затраты на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с

распространением новой коронавирусной инфекции;

- налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2020 года ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного (налогового) периода, вправе перейти до окончания налогового периода 2020 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При этом указанные налогоплательщики вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода четыре месяца, пять месяцев и так далее до окончания календарного года. Сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Изменение порядка исчисления авансовых платежей по налогу должно быть отражено в учетной политике организации. Налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) не позднее 20-

го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого он переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода четыре месяца налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 8 мая 2020 года.

- в налоговом периоде 2020 год размер доходов от реализации, при котором организация может платить авансовые платежи по налогу на прибыль поквартально, увеличен с 15 млн. руб. до 25 млн. руб. за каждый квартал из четырех предыдущих.

Федеральный закон от 01.04.2020 N 101-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

Согласно новым положениям присоединяться к эксперименту по введению данного налогового режима смогут субъекты РФ,

принявшие соответствующий закон, который в числе прочего должен содержать положение о вступлении его в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования.

Напомним, что в рамках эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» введен в следующих субъектах Российской Федерации:

1) с 1 января 2019 года в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан);

2) с 1 января 2020 года в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан.

Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 16.04.2020 N АБ-4-19/6371@ «О направлении Временного порядка проведения совместной сверки расчетов»

ФНС России обновила Временный порядок проведения совместной

сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам. Прежние рекомендации (письмо ФНС России от 26.12.2007 N ЧД-6-25/1005), утратили силу.

Вместе с тем порядок сверки не претерпел существенного изменения.

Как и прежде, сверка расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам в обязательном порядке проводится налоговым органом в следующих случаях:

- ежеквартально с крупнейшими налогоплательщиками;
- по инициативе налогоплательщика при представлении заявления о предоставлении акта сверки расчетов;
- в иных случаях, установленных законодательством о налогах и сборах.

Не изменен максимальный период проведения сверки расчетов. Он составляет три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествующие году проведения сверки расчетов.

Определен исчерпывающий перечень случаев, при которых должностное лицо вправе отказать в проведении сверки расчетов (при обращении налогоплательщика не по месту учета, при отсутствии в заявлении определенных реквизитов, при отсутствии документа, подтверждающего полномочия представителя). При наличии хотя бы одного из оснований налогоплательщику направляется информационное письмо об отказе

в проведении сверки расчетов с указанием причины.

В случае отсутствия в заявлении периода сверки расчетов такая сверка проводится за период с 1 января текущего года по состоянию на дату получения заявления.

В случае отсутствия в заявлении КБК сверка расчетов проводится по всем КБК, по которым у налогоплательщика имеется обязанность по уплате.

Срок проведения сверки расчетов при отсутствии разногласий не должен превышать 10 рабочих дней с даты регистрации заявления.

При выявлении разногласий сверка расчетов осуществляется по данным информационных ресурсов налогового органа с данными первичных документов налогоплательщика.

При выявлении разногласий срок проведения сверки расчетов, формирования и оформления акта сверки расчетов не должен превышать 15 рабочих дней с даты регистрации заявления.

Приказ ФНС России от 26.03.2020 N ЕД-7-17/198@

Скорректирован формат и порядок заполнения уведомления об участии в международной группе компаний в электронной форме

Согласно новому формату уведомления в таблице 4.4

«Сведения о налогоплательщике (СвНП)» и таблице 4.8 «Сведения о российском участнике международной группы (Раздел 2)» указывается информация о предоставляющих согласие государственном органе, либо, согласно внесенной поправке, - о государственной корпорации, осуществляющей полномочия по осуществлению прав собственника

имущества участников международной группы компаний, включенных в соответствии с законодательством РФ в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, а также их дочерних хозяйственных обществ.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 23.04.2020

Налог на прибыль

Письмо ФНС России от 22.04.2020 N СД-4-3/6802@ «О рекомендованной форме и формате уведомления о переходе на уплату авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли»

Как уже отмечалось ранее, федеральным законом от 22.04.2020 N 121-ФЗ статья 286 НК РФ была дополнена пунктом 2.1, согласно которому налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2020 года ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного (налогового) периода, вправе перейти до окончания налогового периода 2020 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган по месту нахождения организации (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика).

Данное уведомление должно быть представлено не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли начиная с отчетного периода четыре месяца налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 8 мая 2020 года.

Указанное письмо содержит разработанную налоговым органом форму и формат представления уведомления об изменении порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций в электронной форме.

Земельный налог

Письмо ФНС России от 07.04.2020 N БС-4-21/5871@ «О направлении разъяснений Минфина России о порядке применения пункта 2 статьи 395 Налогового кодекса Российской Федерации» (вместе с Письмом Минфина России от 02.04.2020 N 03-05-04-02/26904)

Минфином России даны разъяснения по вопросу о праве на льготу по земельному налогу в отношении земельных участков, расположенных на территории СЭЗ.

Как известно организации - участники свободной экономической зоны (СЭЗ) освобождаются от налогообложения земельным налогом в отношении земельных участков, расположенных на такой территории и используемых в целях выполнения договора об условиях деятельности в СЭЗ, сроком на три года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок (пп. 12 п. 1 ст. 395 НК РФ).

При этом с 1 января 2018 года в случае если в период применения указанной налоговой льготы осуществлены раздел или объединение земельных участков, то в отношении образованных земельных участков указанная

налоговая льгота не применяется (п. 2 ст. 395 НК РФ).

По мнению Минфина России, прекращение существования земельного участка, в отношении которого была предоставлена налоговая льгота по земельному налогу, предусмотренная пп. 12 п. 1 ст. 395 НК РФ, ведет к прекращению правоотношений, связанных с использованием такой налоговой льготы.

С учетом данных обстоятельств финансовое ведомство считает, что в отношении земельных участков, возникших в результате раздела или объединения после 1 января 2018 года исходных земельных участков, принадлежащих организации, которая до 1 января 2018 года начала использовать налоговую льготу, предусмотренную пп. 12 п. 1 ст. 395 НК РФ, в отношении исходных земельных участков, являющихся источником образования указанных новых земельных участков, если трехлетний срок использования такой налоговой льготы на момент раздела (объединения) исходных земельных участков не истек, также применяются положения п. 2 ст. 395 НК РФ.

НДФЛ

Письмо ФНС России от 31.03.2020 N БС-4-11/5445@ «О направлении письма Минфина России» (вместе с Письмом Минфина России от 17.03.2020 N 03-04-07/20343)

С 1 января 2019 года физлица освобождены от уплаты НДФЛ с продажи определенных объектов имущества, которые они использовали в предпринимательской деятельности (при соблюдении минимальных предельных сроков владения имуществом, установленных ст. 217.1 НК РФ, п. 17.1 ст. 217 НК РФ).

К таким объектам относятся жилые дома, квартиры, комнаты, включая приватизированные жилые помещения, садовые дома или доли в них, а также транспортные средства.

Ввиду отсутствия специальных условий применения данного освобождения, по мнению Минфина России, указанные положения применяются вне зависимости от даты приобретения продаваемого имущества.

Письмо ФНС России от 10.04.2020 N БС-4-11/6105@ «О налогообложении доходов физических лиц» (вместе с Письмом Минфина России от 07.04.2020 N 03-04-07/27483)

Доходы, в отношении которых физическое лицо уплачивает НПД,

не подлежат отражению в налоговой декларации по НДФЛ.

На основании части 8 статьи 2 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (НПД) физические лица, применяющие данный налоговый режим, освобождаются от налогообложения НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД. Поэтому такие доходы не подлежат отражению в налоговой декларации по НДФЛ.

Письмо ФНС России от 02.04.2020 N БВ-4-7/5648 «О направлении обзора судебной практики по спорам, возникающим при налогообложении физических лиц»

ФНС России в целях единообразного применения норм НК РФ подготовила обзор судебной практики по спорам, возникающим при налогообложении физических лиц. В Обзор включены определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, содержащие, в частности, следующие выводы:

- отсутствие в ст. 217 НК РФ упоминания об освобождении от НДФЛ сумм возмещения реального ущерба не означает, что такие поступления формируют объект

- налогообложения, если они изначально не отвечают требованиям ст. 41 НК РФ;
- в случае оплаты обществом векселем третьего лица действительной стоимости доли участнику (при выходе из общества) датой фактического получения дохода является день погашения вексельного обязательства;
 - стоимость проезда работника на транспорте в личных целях, оплаченная работодателем, является доходом работника в натуральной форме.

Валютное регулирование и контроль

Федеральный закон от 07.04.2020 N 118-ФЗ «О внесении изменения в статью 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»

Расширен перечень случаев, в которых резиденты вправе не зачислять на свои счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту РФ

Данный перечень, установленный ч 2 ст. 19 Федерального закона «О валютном регулировании и

валютном контроле», дополнен следующим основанием:

проведение зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из внешнеторговых договоров (контрактов), условиями которых предусмотрено оказание нерезидентам определенных услуг, включенных в перечень, утвержденный Правительством РФ по согласованию Банком России.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2021 года.

Судебная практика

Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в первом квартале 2020 года по вопросам налогообложения

В Обзоре приведены наиболее важные судебные решения по вопросам налогообложения, содержащие следующие правовые позиции:

- при определении размера дохода для расчета размера страховых взносов, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, с объектом налогообложения в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, необходимо учитывать величину фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением дохода (Определение КС РФ от 30.01.2020 N 10-О);
- положения об использовании при определении налоговой базы внесенных в ЕГРН сведений, установленных решением комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решением суда, с даты начала применения для целей налогообложения обжалованной кадастровой стоимости подлежат применению к сведениям об изменении кадастровой стоимости по основаниям, возникшим с 1 января 2019 года (Определение КС РФ от 30.01.2020 N 45-О);
- сама по себе передача в залог векселя, номинированного в иностранной валюте, не является запрещенной валютной операцией (определение ВС РФ от 12.02.2020 N 305-ЭС19-14066 по делу N А40 230883/2018);
- приобретение объектов основных средств до проверяемого периода не исключает необходимость 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 (Определение ВС РФ от 28.02.2020 N 309-ЭС19-21200 по делу N А47-7120/2018);
- положения ст. 5 НК РФ не препятствуют применению уменьшенной кадастровой стоимости, вновь утвержденной по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, если опубликованным (обнародованным) правовым актом субъекта РФ об утверждении кадастровой стоимости предусмотрено его применение с указанной даты (Определение ВС РФ от 28.01.2020 N 303-ЭС19-11712 по делу N А51-17532/2018);
- п. 15 ст. 396 НК РФ установлены повышающие коэффициенты к ставке налога 0,3%, применяемые при отсутствии построенного объекта недвижимости на земельном участке, предоставленном для жилищного строительства, что не позволяет применить к таким земельным участкам ставку налога в размере 1,5% (Определение ВС РФ от 04.02.2020 N 308-ЭС19-18258 по делу N А53-21469/2017);
- признание договора дарения недействительным и возврат

полученного по такому договору имущества свидетельствует об отсутствии у одаряемого дохода, подлежащего налогообложению (Определение ВС РФ от 18.02.2020 N 18-КА19-68).

Решение АС г. Москвы от 09.04.2020 по делу № А40-164951/2019 (дело АО «СТС»)

Обществом в рамках генерального соглашения о срочных сделках на финансовых рынках с банком были заключены сделки поставочного валютного форварда на приобретение в определенную дату иностранной валюты (доллары США) по фиксированному курсу, с целью хеджирование валютных рисков, возникающих у общества вследствие исполнения обязательств по уплате в долларах США лицензионного вознаграждения за права на телевизионный показ художественных фильмов по контрактам с иностранным правообладателем, путем уменьшение неблагоприятных для общества последствий, обусловленных недополучением прибыли вследствие изменения курса доллара США к рублю на дату оплаты по контрактам.

В результате разницы курса ЦБ РФ и курса по форвардному контракту по результатам сделки хеджирования у Общества возник убыток, который на основании статей 265, 274, 301, 304 НК РФ был включен в состав

внереализационных расходов по налогу на прибыль.

Инспекция признала неправомерным учет убытка от спорных форвардных контрактов в общей налоговой базе, указав, что спорные операции не являлись в силу статьи 301 НК РФ операциями хеджирования, поскольку:

отсутствовал объект хеджирования, с учетом указания налогоплательщиком в справках-расчетах по операциям хеджирования неверные реквизиты контракта с иностранным контрагентом (правообладателем), по которому производилась оплата лицензионного вознаграждения;

источником оплаты по контрактам с иностранным контрагентом (правообладателем) не являлись суммы иностранной валюты, полученной от банка в результате исполнения спорных форвардных контрактов.

Суд, отклоняя оба довода налогового органа, исходил из следующего:

- указанный в первоначальной справке номер контракта являлся внутренним номером, созданным автоматически при согласовании проекта договора, после окончательного согласования всех условий был подписан лицензионный договор (по которому и производились

- платежи), предмет которого, сроки оплаты и сумма полностью совпадают с условиями договора указанного в форвардном контракте и справке, иных договоров на тех же условиях между обществом и лицензиаром заключено не было;
- финансовый результат по форвардным контрактам, базисным активом по которым выступает иностранная валюта, может компенсировать финансовый результат по сделкам, предусматривающим расчеты в той же валюте, являющейся объектом хеджирования, независимо от того, будет ли являться «источником» расчетов по сделке, являющейся объектом хеджирования именно та иностранная валюта, которая была зачислена на счет налогоплательщика в результате исполнения форвардного контракта.

В данном случае, с учетом толкования хеджирования валютных рисков и понятия форвардных контрактов как одного из видов производных финансовых инструментов срочных сделок, не имеет никакого значения дата уплаты по контракту с компанией правообладателем. (объект хеджирования) и дата получения денежных средств по форвардным контрактам от банка, также как и источник оплаты по объекту

хеджирования не обязательно должны быть денежные средства полученные в результате исполнения сделки с финансовым инструментом (сделки хеджирования).

Постановление Конституционного Суда РФ от 29.04.2020 N 22-П

Конституционный Суд РФ признал положения пункта 1 статьи 193 и пункта 4 статьи 195 НК РФ, а также пункта 5 статьи 20 Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» не противоречащими Конституции РФ.

Конституционный Суд РФ при этом указал, что обязанность подтверждения права на применение нулевой ставки акциза лежит на налогоплательщике. Это согласуется с подходом Конституционного Суда РФ, который применительно к иным схожим по своей природе случаям указывал, что обязанность представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой налоговой ставки или право на предоставление налогового вычета, - в частности, наличие требуемого правового статуса у контрагента налогоплательщика, - не может

рассматриваться как противоречащая Конституции РФ (Постановление от 14 июля 2003 года N 12-П; Определение от 3 июля 2007 года N 512-О-О и др.).

Обнаружение же недостачи спиртосодержащей и алкогольной продукции (в том числе при недоказанности факта ее уничтожения самим налогоплательщиком) свидетельствует о невозможности для налогоплательщика подтвердить, а для налогового органа - опровергнуть совершение

конкретной хозяйственной операции из числа указанных в статье 193 НК РФ и, соответственно, наличие или отсутствие права применения нулевой налоговой ставки. Применение в таком случае ставки акциза 0 процентов обесмысливало бы квалификацию выявленной недостачи в качестве объекта налогообложения и вело бы к злоупотреблениям со стороны плательщика акциза, при том что поступление в бюджет государства суммы акциза от возможного контрагента налогоплательщика в данном случае также не обеспечивается.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Екатерина Шатилова

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

shatilova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



Елена Лекарова

Руководитель отдела налогового консультирования

lekarova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)



Юлия Михайлова

Ведущий юрисконсульт

mikhaylova@bsh-cons.ru
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2022)

Москва, ул. Б. Грузинская,
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90
info@bsh-cons.ru
bsh-cons.ru