

Налоговое администрирование

Письмо Минфина России от 22.10.2020 № 03-12-13/91957

Ввиду того что участие лица в нескольких юридических лицах само по себе не свидетельствует о нарушении требований законодательства, размещаемые в разделе «Участие в нескольких ЮЛ» сервиса «Прозрачный бизнес» сведения рекомендуется исследовать для оценки рисков при выборе контрагентов одновременно со следующими признаками:

- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя),
- отсутствие копий документа, удостоверяющего личность руководителя компании-контрагента (его представителя),
- отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей,
- отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора,
- наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом

условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

Письмо ФНС России от 10.11.2020 № ШЮ-4-13/18414@

Статьей 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не установлена обязанность по представлению юридическим лицом по запросу налогового органа одновременно со сведениями о бенефициарных владельцах копий документов, подтверждающих данные сведения.

Вместе с тем юридическое лицо при исполнении запроса налогового органа вправе приложить к сведениям о бенефициарных владельцах копии подтверждающих документов.

НДС

Приказ ФНС России от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@ «Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры, формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости

отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, и формата представления документа, подтверждающего согласие (факт уведомления)

покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в электронной форме»

Ведомство утвердило формат:

- корректировочного счета-фактуры,
- документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру,
- документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение

стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без корректировочного счета-фактуры.

До 1 октября 2021 года налогоплательщики вправе создавать (формировать) корректировочные счета-фактуры как по старой, так и по новой форме.

Принимать корректировочные счета-фактуры, сформированные по старому формату до 1 октября 2021 года, налоговые органы обязаны принимать до 1 января 2025 года.

Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 12.10.2020 № 03-12-11/2/88957

Поскольку НК РФ однозначно не устанавливает дату определения доли в иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) в целях определения ее статуса как контролируемой иностранной компании (КИК), то признание лица контролирующим лицом в целях НК РФ осуществляется в соответствии с п.3 ст. 25.15 НК РФ на дату принятия решения о распределении прибыли, принятого в календарном году, следующем за налоговым периодом по соответствующему налогу для налогоплательщика - контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года в соответствии с личным законом этой КИК, а в случае если такое решение не принято, то на 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом по соответствующему налогу для налогоплательщика - контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года КИК.

Письмо Минфина России от 13.10.2020 № 03-08-13/89405

Проценты, выплачиваемые иностранной организации постоянными представительскими иностранными организациями по займам, кредитам, выданным им для целей осуществления деятельности в РФ, признаются доходами иностранной организации от источников в РФ.

Иностранная организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность на территории РФ через постоянное представительство, обязана исчислить и удержать налог с указанных доходов, полученных иной иностранной организацией.

При этом необходимо учитывать нормы соответствующего СИДН при условии предъявления иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение соответствующего дохода, налоговому агенту подтверждений, предусмотренных п.1 ст. 312 НК РФ.

Ведомство также отметило, что, как правило, все международные договоры РФ по вопросам налогообложения содержат положения, закрепляющие принцип, согласно которому государством источника доходов в виде процентов является государство, резидентом ко-

торого является лицо - плательщик таких процентов. Однако из этого правила предусмотрено исключение в отношении процентного займа, который имеет очевидную «экономическую связь» с постоянным представительством лица - плательщика процентов, расположенным в другом договариваемом государстве. Если заем получен для нужд этого представительства и проценты выплачиваются за счет этого представительства, данный пункт устанавливает, что источник дохода в виде процентов находится в договариваемом государстве, в котором расположено постоянное представительство, без учета резидентства владельца постоянного представительства, даже если он является резидентом третьего государства, что подтверждается п. 26 Комментариев к ст. 11 Модельной конвенции Организации экономического сотрудничества и развития по налогам на доход и капитал.

Письмо Минфина России от 16.10.2020 № 03-03-06/1/90374

В ответе на частный запрос Минфин России прокомментировал порядок учета в целях налога на прибыль расходов связанных с приобретением акций за счет денежных средств, полученных в качестве вклада в иму-

щество хозяйственного общества, при их реализации.

В целях налогообложения прибыли организаций денежные средства, полученные в качестве вклада в имущество хозяйственного общества, и дальнейшее расходование указанных средств на приобретение каких-либо активов следует рассматривать как две самостоятельные хозяйственные операции, имеющие отдельное регулирование соответствующими статьями гл. 25 НК РФ.

После принятия к учету полученные денежные средства приобретают у организации-получателя статус собственных средств и, следовательно, их расходование в целях налогообложения прибыли организаций также квалифицируется как расходование собственных средств налогоплательщика.

Таким образом, в случае реализации акций, приобретенных на денежные средства, полученные в качестве вклада в имущество хозяйственного общества, расходы, связанные с их приобретением, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в установленном порядке.

Специальные налоговые режимы

Письмо ФНС России от 20.11.2020 № СД-4-3/19053@ «О направлении разъяснений в связи с отменой ЕНВД»

ФНС России напомнило, что снятие с учета организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков ЕНВД, будет осуществлено в автоматическом режиме.

При этом налоговую декларацию по ЕНВД за 4 квартал 2020 года необходимо представить не позднее 20.01.2021 года, уплатить налог не позднее 25.01.2021 года.

Налогоплательщики ЕНВД, планирующие перейти на УСН с 1 января 2021 года, должны представить уведомление о переходе на УСН не позднее 31 декабря 2020 года.

Налогоплательщики, ранее уведомившие налоговый орган о переходе на УСН, признаются налогоплательщиками, применяющими УСН и после 01.01.2021 года в том числе по доходам, которые до 2021 года облагались ЕНВД. В этой связи подавать повторное уведомление о переходе на УСН не требуется.

Индивидуальные предприниматели, планирующие получить с 1 января 2021 года патент на право применения ПСН, может представить заявление на получение патента не позднее чем за 10 рабочих дней до 1 января 2021 года, то есть не позднее 17 декабря 2020 года.

При переходе с ЕНВД на ОСНО исчисление НДС производится при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных) начиная с 01.01.2021 года.

При заключении договоров по 31.12.2020 года включительно на реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав) начиная с 01.01.2021 года рекомендуется в указанных договорах отражать цену указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) с учетом НДС.

В том случае, если отгрузка товаров (работ, услуг, имущественных прав) произведена по 31.12.2020 года включительно, то исчисление НДС налогоплательщиком ЕНВД не производится, независимо от даты получения оплаты от покупателей этих товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, подлежат вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ.

Письмо ФНС России от 03.11.2020 № СД-4-3/17982@

У иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории РФ, и поставленной на учет в налоговых органах только по основанию открытия счета в банке на территории РФ, не возникает обязанность по представлению в налоговый орган декларации по налогу на прибыль и годового отчета.

НДФЛ

Федеральный закон от 09.11.2020 № 368-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Физические лица смогут уплачивать НДФЛ с фиксированной прибыли КИК начиная с налогового периода 2020 года. Переход на уплату налога с фиксированной прибыли КИК осуществляется путем подачи уведомления в налоговый орган по месту учета налогоплательщика.

Рекомендуемые формы уведомлений о переходе на уплату налога/об отказе от уплаты налога на доходы физических лиц с фиксиро-

ванной прибыли контролируемых иностранных компаний приведены в Письме ФНС России от 18.11.2020 № ШЮ-4-13/18954@. Фиксированная сумма прибыли за налоговый период 2020 года - 38 460 000 рублей и 34 000 000 рублей за последующие налоговые периоды начиная с 2021 года вне зависимости от количества контролируемых иностранных компаний, в отношении которых налогоплательщик, перешедший на уплату налога с фиксированной прибыли, является контролирующим лицом.

Порядок уплаты налога с фиксированной прибыли подлежит применению налогопла-

тельщиком в течение не менее пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором налогоплательщиком представлено соответствующее уведомление. Для налогоплательщиков, которые перейдут на уплату налога с фиксированной прибыли КИК в течение 2020 или 2021 года, этот срок сокращен до трех лет.

Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период»

Закон вводит ставку НДФЛ в размере 15% для доходов более 5 млн. рублей.

Повышенная ставка не применяется к следующим видам доходов:

- доходы от продажи имущества и долей в ней (13%);
- выигрыши и призы (35%);
- проценты по облигациям (9%);
- доходы по ценным бумагам российских организаций (30%).

Налоговая база определяется как совокупность налоговых баз, которая включает в себя следующие налоговые базы, каждая из которых определяется в отношении доходов физических лиц - налоговых резидентов РФ отдельно:

- 1) налоговая база по доходам от долевого участия;
- 2) налоговая база по доходам в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей;
- 3) налоговая база по доходам по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
- 4) налоговая база по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- 5) налоговая база по операциям займа ценными бумагами;

6) налоговая база по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества;

7) налоговая база по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;

8) налоговая база по доходам в виде сумм прибыли контролируемой иностранной компании (в том числе фиксированной прибыли КИК);

9) налоговая база по иным доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 224 НК РФ (основная налоговая база).

Если на момент уплаты налога в бюджет сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, составляет менее 650 тыс. рублей или равна 650 тыс. рублей, - уплата налога производится в общем порядке.

Если на момент уплаты налога в бюджет сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом, рассчитанная нарастающим итогом с начала налогового периода, превысила 650 тыс. рублей, - уплата налога производится в следующем порядке:

- отдельно уплачивается сумма налога в части, недостающей до 650 тыс. рублей, относящаяся к части налоговой базы до 5 млн. рублей включительно;
- отдельно уплачивается часть суммы налога, превышающая 650 тыс. рублей, относящаяся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей.

Минфин дополнил перечень КБК для НДФЛ (Приказ Минфина России от 12.10.2020 № 236н «О внесении изменений в коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов), утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2020 г. № 99н»)

Письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-04-06/96913

Минфин прокомментировал порядок обложения страховыми взносами и НДФЛ сумм компенсации расходов дистанционных работников.

По мнению ведомства суммы компенсаций расходов дистанционных работников за использование принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, расходов на услуги связи не подлежат обложению страховыми взносами и налогом на доходы физических лиц в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе между организацией и работниками.

Размер возмещения указанных расходов должен соответствовать экономически обос-

нованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного (арендованного) оборудования (средств), услуг связи для целей трудовой деятельности. Компания должна располагать документами, как подтверждающими приобретение (аренду) оборудования (средств) работником, так и подтверждающими расходы, понесенные им при использовании их в служебных целях, а также подтверждающими расходы на используемые в служебных целях услуги связи.

Ранее аналогичная позиция уже была высказана Минфином РФ в Письме Минфина России от 29.10.2020 № 03-04-06/94269

Страховые взносы

Письмо Минфина России от 16.10.2020 № 03-15-06/90482

С целью применения пониженных тарифов страховых взносов в доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий организация вправе учесть следующие доходы:

- от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам в том случае, если программы для ЭВМ, базы данных разработаны этой организацией (за исключением доходов от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных, если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в сети Интернет и (или) получать доступ к такой информа-

ции, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки);

- от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), в том числе несобственной разработки, а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению тех программ для ЭВМ, баз данных, разработку или адаптацию, или модификацию которых организация осуществляла.

Письмо Минфина России от 03.11.2020 № 03-15-06/95676

Рассмотрев частный запрос о страховых взносах в отношении выплат, производимых работникам дистрибьюторов в рамках мотивационной программы ведомство отметило, что подобное вознаграждение на основании

пп. 1 п.1 ст. 420 НК РФ и с учетом нормы пп.2 п. 3 ст. 422 НК РФ, подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование как выплата, производимая по гражданско-правовому договору на оказание услуг.

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)

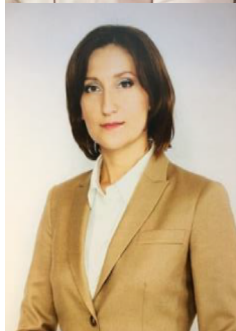


Елена Лекарова

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