

## Налоговое законодательство

---

### **Федеральный закон от 17.02.2021 № 6-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»**

Законом вносятся изменения, направленные на совершенствование налогового контроля за ценами во внешнеторговых сделках, в частности:

уточняются условия признания сделок контролируемыми (в отношении сделок в области внешней торговли товарами, входящими в состав товарных групп, предусмотренных п. 5 ст. 105.14 НК РФ, а также сделок между взаимозависимыми лицами с участием комиссионера (агента));

устанавливается возможность при рассмотрении заявления о заключении соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием компетентного органа иностранного государства наряду с методами ценообразования, предусмотренными НК РФ, применять методы, используемые в соответствующем иностранном государстве;

вносятся изменения в процедуру заключения соглашения о ценообразовании (увеличива-

ются сроки рассмотрения заявления и документов налогоплательщика при заключении соглашения по внешнеторговым сделкам, предусматриваются особенности заключения такого соглашения в случае подачи контрагентом налогоплательщика аналогичного заявления в компетентный орган иностранного государства, дополняются основания для принятия решения об отказе от заключения соглашения о ценообразовании).

Кроме того, законом предусматривается:

увеличение срока хранения документов для целей налогового учета с 4-х до 5-и лет. Налогоплательщик, обратившийся с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании, обязан обеспечивать в течение 6-и лет сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов;

обязанность банков выдавать налоговым органам документы, имеющиеся в их распоряжении, в том числе копии паспортов лиц, имеющих право на получение (распоряжение) денежных средств, находящихся на счете клиента, доверенностей на получение (распоряжение) денежных средств, документов, документы и информацию, предоставляемые клиентом (его представителями) при открытии счета), карточек с образцами подписей и оттиска печати и др.;

дополнен перечень оснований, при которых вышестоящий налоговый орган оставляет жалобу без рассмотрения.

**Проект Федерального закона № 1065710-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

17 февраля 2021 г. ГД ФС РФ в первом чтении был принят законопроект, которым, в частности:

- вводится обязанность лиц, имеющих право распоряжаться цифровой валютой, сообщать о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, представлять отчеты об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты в случае, если сумма поступлений или списаний цифровой валюты за календарный год превышает сумму, эквивалентную в денежном выражении 600 тыс. руб.

Сообщение о получении права распоряжаться цифровой валютой, отчет об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты представляются в налоговый орган не позднее 30 апреля календарного года, следующего за отчетным календарным годом;

- устанавливается, что для целей налогообложения цифровая валюта признается имуществом;
- предусматривается, что совершение операций, связанных с цифровой валютой, не признается объектом налогообложения НДС;
- вводится налоговая ответственность за:
  - непредставление отчета об операциях с цифровой валютой и об остатках цифро-

вой валюты или представление отчета об операциях с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты, содержащего недостоверные сведения – в виде штрафа в размере 10% от наибольшей из двух сумм в рублевом эквиваленте – суммы поступления цифровой валюты лицу или суммы списания цифровой валюты лицом, которое вправе распоряжаться, этой цифровой валютой;

- непредставление в установленный срок сообщения о получении права распоряжаться цифровой валютой, отчета об операциях с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты – в виде штрафа в размере 50 000 руб.;
- неуплату или неполную уплату сумм налога в результате невключения в налоговую базу прибыли (доходов) от операций, расчеты по которым осуществлялись с использованием цифровой валюты – в виде штрафа в размере 40% от суммы неуплаченного налога в части таких операций.

Согласно законопроекту, первым отчетным годом будет являться 2021 год.

**Проект Федерального закона № 1114362-7 «О внесении изменений в статью 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» в части применения пониженного тарифа страхового взноса для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий»**

Законопроект подготовлен в целях приведения в соответствие Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» с положениями Федерального закона от 31.07.2020 № 265-ФЗ, вносящего изменения в НК РФ, направленные на поддержку

IT-компаний.

Проектом для IT-компаний с 2021 года предлагается бессрочно установить более низкий тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) в размере 6,0%.

Право на применение пониженного тарифа страховых взносов предусматривается:

для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и

(или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, баз данных;

для российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

## Международное налогообложение

---

### Информация Минфина России «Разъяснение Минфина России о применении льготной ставки по СИДН со странами»

Минфином России даны разъяснения применения соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных с Кипром, Мальтой и Люксембургом, с учетом внесенных изменений.

Изменения коснулись увеличения ставки налога у источника до 15% в отношении доходов в виде дивидендов и процентов.

При этом новыми соглашениями определен перечень исключений, в соответствии с которыми в отношении доходов в виде дивидендов и процентов будет применяться льготная ставка в размере 5%. Исключения предусмотрены для институциональных инвестиций, а также для публичных компаний.

Минфин России разъяснил нормы Соглаше-

ний в части условий, которым должны соответствовать публичные компании для применения льготной ставки по выплатам дивидендов и процентов в их пользу.

Положениями соглашений установлено, что ставка 5% распространяется на выплаты доходов в виде дивидендов и процентов российскими организациями в адрес публичных компаний из договаривающихся стран при выполнении ряда условий - компании, имеющие фактическое право на доход, акции которых котируются на зарегистрированной фондовой бирже с минимальной 15% долей акций в свободном обращении, и владеющие в течение года не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы.

Касательно условия об обращении на зарегистрированной фондовой бирже акций таких компаний Минфин сообщил следующее.

Исходя из положений Соглашений с Кипром, Люксембургом и Мальтой, термин «зарегистрированная фондовая биржа» означает любую фондовую биржу, учрежденную и регулируемую в качестве таковой законодательством любой из договаривающихся стран, то есть России или государства - партнера по Соглашению.

Соглашениями с Кипром и Люксембургом определено, что для получения льготы по доходам в виде дивидендов обращаться на бирже могут как акции компании, так и депозитарные расписки по ним. В отношении дохо-

дов в виде процентов пониженная ставка применяется при условии обращения на бирже исключительно акций.

Терминология российско-мальтийской Конвенции не позволяет применять 5% ставку налога при выплате как дивидендов, так и процентов публичным компаниям, у которых в свободном обращении находятся депозитарные расписки, а не акции.

## НДС

---

**Информация ФНС России от 05.02.2021 «Разъяснен порядок исправления технических ошибок в счетах-фактурах»**

ФНС России разъяснила, что при изменении указанной в счете-фактуре цены отгруженного товара из-за исправления допущенной в нем ошибки продавец не выставляет корректировочный счет-фактуру.

Организация внесла исправления в первичные учетные документы и счета-фактуры в части уменьшения цены отгруженного товара. При этом корректировочные счета-фактуры не выставлялись, так как указанные исправления были направлены на приведение цены, указанной в счете-фактуре, в соответствие с договором.

Налоговая инспекция посчитала, что юрлицо

занизило налоговую базу по НДС. В этом случае налогоплательщик должен был уменьшить свои обязательства, составив корректировочные счета-фактуры.

ФНС России отменила решение инспекции. Она указала, что корректировочные счета-фактуры выставляются при наличии договора, соглашения или иного первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров. В рассматриваемом случае установленная договором цена товара не изменялась. Отраженная в счет-фактуре после внесенных исправлений цена соответствовала договорной. Следовательно, у налогоплательщика отсутствовала обязанность по выставлению корректировочных счетов-фактур.

## Налог на прибыль

---

**Письмо ФНС России от 12.02.2021 № ШЮ-4-13/1749@ «Об отдельных вопросах налогообложения внутригрупповых услуг (акционерная дея-**

**тельность)»**

ФНС России указала, что при оценке эконо-

мической обоснованности расходов, понесенных на основании внутригрупповых договоров на оказание услуг, а также признания доходов от такой деятельности, налоговому органу следует разграничивать такие услуги и понятие «акционерная деятельность».

Исходя из правоприменительной практики акционерная деятельность имеет следующие основные характеристики:

- деятельность осуществляется исходя из потребностей самих акционеров, а не отдельных участников международной группы компаний (МГК);
- экономическая выгода от такой деятельности прослеживается на уровне МГК в целом, а не на уровне отдельных компаний МГК (аналогичным образом в отношении акционерной деятельности для операционного сегмента или бизнес-сегмента экономическая выгода от такой деятельности прослеживается на уровне сегмента в целом);

- участники МГК не привлекли бы третьих независимых лиц для оказания такого рода услуг на возмездной основе и не осуществляли бы такую деятельность самостоятельно.

В письме приводится перечень функций, которые могут быть отнесены к акционерной деятельности по стратегическому управлению МГК, а также по планированию и контролю бизнеса МГК.

ФНС России указала, что в рамках осуществления акционерной деятельности не происходит оказания услуг. Расходы, связанные с акционерной деятельностью, может нести компания МГК, которая является акционером по отношению к одной или нескольким компаниям группы, либо отдельная компания специального назначения, должным образом уполномоченная на это указанной выше компанией-акционером.

## Судебная практика

---

**Письмо ФНС России от 01.02.2021 № БВ-4-7/1078@ «О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2020 года по вопросам налогообложения»**

ФНС России произвела обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2020 года по вопросам налогообложения, и направила его налоговым органам для использования в работе.

В частности, налоговым органам рекомендуется в работе руководствоваться следующим:

- пп. 1 п. 4 ст. 378.2 НК РФ не может служить основанием для возложения на налогоплательщика обязанности определять налоговую базу по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания (строения, сооружения) исключительно в связи с тем, что один из видов разрешенного использования арендуемого налогоплательщиком земельного участка, на котором расположено принадлежащее ему недвижимое имущество, предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания

- и (или) бытового обслуживания, независимо от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения);
- законодательством не установлено иных оснований для прекращения взимания транспортного налога на зарегистрированное на конкретное лицо транспортного средства кроме подтвержденного факта угона транспортного средства либо наличия права на льготу по транспортному налогу;
  - начисление пени за период организационного оформления решения о зачете должностными лицами налогового органа в ситуации, когда переплата является подтвержденной (завершена налоговая проверка или истек срок ее проведения), и налогоплательщиком заблаговременно (до наступления срока уплаты налога) представлено заявление о зачете, недопустимо;
  - в случае указания в нормативном акте, которым определена кадастровая стоимость земельных участков в сторону уменьшения, даты его вступления в законную силу, для лиц, положение которых улучшается, данный акт в целях налогообложения действует со следующего налогового периода после вступления его в законную силу.

**Письмо ФНС России от 15.02.2021 № БС-4-21/1811@ «Об определяющих правовых позициях высших судов по вопросам налогообложения имуществом налогами (за 2020 г.)»**

ФНС России подготовлен обзор позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, содержащихся в конкретных решениях по вопросам налогообложения за 2020 г., в том числе указано следующее:

налоговое законодательство не предусматривает корректировку сумм земельного налога за предыдущие налоговые периоды вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка. Изменение кадастровой стоимости земельного участка, осуществляемое по двум разным основаниям (в результате корректировки качественных либо количественных характеристик земельного участка и в результате исправления ошибки в сведениях ЕГРН), порождает различные налоговые последствия;

заявитель неправомерно для целей расчета налога самостоятельно уменьшил отраженные в ЕГРН показатели кадастровой стоимости имущества на сумму НДС, включенную в стоимость. При рассмотрении налогового спора арбитражный суд не вправе корректировать установленную кадастровую стоимость объектов недвижимости, учитывая, что законом предусмотрены специальные процедуры ее оспаривания.

**Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 10.12.2020 № Ф07-14037/2020 по делу № А56-137218/2019**

Общество на основании внешнеэкономического контракта ввезло на таможенную территорию ЕАЭС и предъявило к таможенному декларированию товар. Таможенная стоимость была определена Обществом методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

По результатам проведенной камеральной таможенной проверки таможенный орган доначислил Обществу таможенные платежи.

Основанием для доначисления послужили выводы таможенного органа, что дивиденды, уплачиваемые Обществом иностранному поставщику, который одновременно был единственным участником Общества, связаны с ввозимыми товарами и должны быть добавлены к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары как часть полученного в результате последующей продажи ввозимых товаров дохода, которая прямо или косвенно причитается продавцу, т.е. их нужно включать в таможенную стоимость ввезенных товаров.

В спорный период действовала норма, установленная пп. 2 п. 1 ст. 5 Соглашения между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного Союза» (далее – Соглашение). В настоящее время эта норма без изменений содержится в пп. 3 п. 1 ст. 40 ТК ЕАЭС.

Компания не согласилась с таким подходом и обжаловала решение таможенного органа в арбитражный суд.

Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу об отсутствии правовых оснований для добавления к цене товара спорных дивидендов, удовлетворили заявленные требования. Позиция судов сводилась к следующему.

Дивиденды могут быть включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате

за импортируемые товары только в том случае, если товары продавались с условием последующей выплаты таких дивидендов продавцу (т.е. выплата дивидендов должна выступать в качестве условия продажи конкретных импортируемых товаров).

В данном случае в материалы дела не представлено каких-либо доказательств того, что выплата Обществом спорных дивидендов являлась одним из условий продажи ввозимых товаров. Признаки влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, таможенным органом не обнаружены. Каких-либо данных о занижении стоимости ввозимых товаров таможеней не приведено.

Используемое для целей таможенной оценки понятие «стоимость сделки» носит специальный характер и относится лишь к тем платежам, которые выступают встречным представлением за приобретаемый товар (цена товара), что не равнозначно совокупности любых денежных обязательств.

Понятие «дивиденды» и «выручка за реализованные товары» не равнозначны.

Учитывая данные обстоятельства, суды пришли к выводу, что дивиденды, выплаченные Обществом компании-поставщику, являющемуся участником Общества, не связаны с ввозимыми товарами и не должны быть добавлены к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары.

Суд кассационной инстанции подтвердил вывод судов первой и апелляционной инстанций.

## Эксперты

---



### Инна Бацылева

---

Партнер

[batsyleva@bsh-cons.ru](mailto:batsyleva@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



### Екатерина Шатилова

---

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

[shatilova@bsh-cons.ru](mailto:shatilova@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



### Елена Лекарова

---

Руководитель отдела налогового консультирования

[lekarova@bsh-cons.ru](mailto:lekarova@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)



### Юлия Михайлова

---

Ведущий юрисконсульт

[mikhaylova@bsh-cons.ru](mailto: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