

Налоговое администрирование

Письмо ФНС России от 20.02.2021 № ШЮ-4-13/2243@ «Об отдельных вопросах контроля Налоговых расчетов (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов»

Обобщив практику камеральных налоговых проверок ведомство дало рекомендации по вопросам документального подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации и фактического права на получение дохода.

Поскольку законодательством РФ не установлены содержательные критерии и формальные требования к сертификатам, подтверждающим налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве (далее - Сертификат) в значении СОИДН, такие документы могут рассматриваться как должное подтверждение российскими налоговыми агентами и налоговыми органами в случае, если содержат, в том числе:

- наименование налогоплательщика;
- подпись уполномоченного должностного лица компетентного органа иностранного государства;
- период действия (может быть не указан);
- наименование СОИДН (может быть не указано);
- указание на то, что данное лицо является резидентом или лицом с постоянным местом пребывания в данной юрисдикции.

Сертификат должен быть заверен компетентным органом иностранного государства, в полномочия которого входят, в том числе:

- выдача и заверение Сертификата, и (или) назначение уполномоченного должным образом представителя, ответственного за выдачу и заверение соответствующего Сертификата;
- регулирование процедуры и способа выдачи Сертификата (на бумажном носителе или в электронном виде).

В случае если Сертификат не содержит информацию о периоде, за который подтверждается статус налогоплательщика, таковым считается календарный год, в котором Сертификат был выдан.

Отказ налоговым органом в применении преференций, предусмотренных СОИДН, не может считаться обоснованным в случаях, если представлены Сертификаты:

- содержат указание на период выплаты дохода, но были выданы компетентным органом иностранного государства после даты выплаты дохода и (или) представлены в налоговый орган с нарушением срока, например, вместе с письменными возражениями на акт камеральной налоговой проверки либо в рамках обжалования в вышестоящий налоговый орган;

– содержат указание на более ранний и последующий периоды по сравнению с периодом выплаты дохода в случае, если правоотношения являются длящимися. При этом, необходимо отметить, что выплата дивидендов (даже при условии их регулярной выплаты) не относится к длящимся правоотношениям; в этом случае наличие Сертификата необходимо за каждый налоговый период.

Письмо ФНС России от 14.04.2021 № ЕА-4-15/5042@

В связи с вступлением в силу с 1 июля 2021 года изменений о национальной системе прослеживаемости товаров, внесенных Федеральным законом 371-ФЗ, ФНС России

направило для использования в работе и доработки информационных учетных систем рекомендуемые формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.

НДС

Постановление Правительства РФ от 02.04.2021 № 534 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 и признании утратившими силу некоторых положений постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981»

С 01 июля 2021 года будут применяться новые формы счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур и журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Изменения связаны с началом действия системы прослеживаемости товаров на постоянной основе (ранее система действовала как эксперимент).

Письмо Минфина России от 16.03.2021 № 03-07-11/18337

В соответствии с подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе осуществления хозяйственной деятельности после признания должников в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами).

Ранее принятый к вычету НДС по объектам недвижимости, которые подлежат использованию при осуществлении хозяйственной дея-

тельности организацией-банкротом, подлежит восстановлению в порядке, установленном ст. 171.1 НК РФ.

Письмо ФНС России от 02.04.2021 № СД-4-3/4386@ «О направлении письма Минфина России».

ФНС направило для использования в работе нижестоящих налоговых органов Письмо Министерства финансов РФ от 24.03.2021 № 03-07-15/21071 по вопросу, касающемуся принятия к вычету сумм НДС в отношении товаров (работ, услуг), приобретенных на территории РФ российской организацией в целях выполнения работ через свой иностранный филиал.

Согласно позиции Минфина суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным российской организацией на территории РФ для выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория РФ, через свой филиал, зарегистрированный на территории этого иностранного государства, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных ст. 171 и 172 НК РФ.

Операции налогоплательщика по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не является РФ, подлежат отражению в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Если налогоплательщик - российская организация имеет филиалы, в том числе филиалы, зарегистрированные на территории иностранного государства, то в графе 2 раздела

7 декларации по НДС указанной организацией отражается общая стоимость всех товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ, включая стоимость товаров (работ, услуг), реализованных в том числе через свой филиал, зарегистрированный на территории иностранного государства.

Письмо ФНС России от 15.04.2021 № СД-4-3/5180@ «О применении НДС при осуществлении переустройства (выноса) имущества собственника»

Получение денежных средств в качестве компенсации убытков собственника недвижимости, связанной с переносом (выносом) объектов из зоны строительства, не является реализацией в значении, придаваемом ст. 39 НК РФ. Следовательно, компенсация убытков не образует объекта налогообложения налога на добавленную стоимость вне зависимости от того, кем выплачивается компенсация - государственным заказчиком или нет.

Суммы НДС, предъявленные собственнику поставщиками товаров (исполнителями по выполнению работ, услуг), оплаченных за счет средств такой компенсации, могут быть приняты к вычету при условии, что переустроенные (вынесенные) объекты используются собственником в НДС облагаемой деятельности.

Налог на прибыль

Письмо ФНС России от 23.03.2021 № СД-4-3/3739@

Доход от разработки программного обеспечения под заказ для целей НК РФ признается активным доходом в случае, если он не является доходом, аналогичным доходам, перечисленным в подп. 1-11 п. 4 ст. 309.1 НК РФ.

Письмо ФНС России от 16.04.2021 № СД-4-3/5190@

В том случае, если часть цены долей (акций) в уставном капитале общества определена как отложенный платеж, выплата которого поставлена под условие наступления определенного события в будущем (которое может и не наступить), реализация таких долей (акций), в том числе отложенный платеж, должна быть отражена в уведомлении о контролируемых сделках в том налоговом периоде и объеме, в котором доходы от реализации долей (акций) были учтены в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Письмо ФНС России от 09.04.2021 № СД-19-3/173@

В рамках ответа на частных вопрос о порядке применения налоговых льгот в случае реструктуризации и создания отдельного технологического юридического лица в структуре группы компаний, в том числе путем приобретения существующей IT-компании ведомство отметило, что наличие деловых целей при создании IT-компании имеет существенное значение и обосновывает правомерность применения пониженных ставок по налогу на при-

быль организаций и тарифов страховых взносов.

Письмо ФНС России от 09.04.2021 № СД-19-3/174@

Ведомство дало разъяснение по вопросам, касающимся порядка применения IT-компаниями пониженных ставки по налогу на прибыль организаций и тарифов страховых взносов, а также освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость:

- Независимо от того, кто является правообладателем программ для ЭВМ и баз данных, в отношении которых осуществляются разработка, адаптация, модификация, доходы от оказания таких услуг (выполнения работ) могут быть учтены при расчете доли доходов, необходимой для применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций в IT-отрасли.
- Под адаптацией в силу подп. 9 п. 2 ст. 1270 ГК РФ следует понимать внесение изменений, осуществляемых исключительно в целях функционирования программы для ЭВМ или базы данных на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя.

По мнению ФНС России, разработка программ для ЭВМ, баз данных, а также оказание услуг (выполнение работ) по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных с привлечением субподрядных организаций, выполняю-

щих часть таких работ, не являются препятствием для применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Аналогичный порядок применяется в отношении применения пониженных тарифов страховых взносов.

- В случае если программное обеспечение, разработанное третьими лицами, является составной частью другого программного обеспечения, которое включено в Реестр

российских программ, то при передаче прав на указанное составное программное обеспечение применяется освобождение по НДС.

В случае если сублицензия на программу ЭВМ стороннего правообладателя реализуется отдельно, то для применения освобождения по НДС такое программное обеспечение стороннего правообладателя должно состоять в Реестре российских программ.

НДФЛ

Федеральный закон от 20.04.2021 № 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса российской Федерации»

20.04.2020 Президентом РФ подписан закон, предусматривающий установление нового упрощенного порядка предоставления имущественных и инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, предусмотренных подп. 2 и 3 п. 1 219.1 НК РФ и подп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Налоговые вычеты, указанные п. 1 ст. 221.1 НК РФ, предоставляются налогоплательщику налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о получении налоговых вычетов в упрощенном порядке по окончании налогового периода не более чем за три года, предшествующие году подачи заявления, при наличии в налоговом органе представленных в соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ за соответствующие периоды сведений о доходах физического лица и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных налоговым агентом в бюджетную систему РФ. В заявлении налогоплательщик указывает для возврата денежных средств реквизиты откры-

того им счета в банке. Заявление должно быть сформировано и представлено налогоплательщиком в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика по формату, утвержденному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Приказ ФНС России от 14.04.2021 № ЕД-7-22/342@ «О Порядке формирования и ведения справочника крупнейших налогоплательщиков Российской Федерации - физических лиц»

Указанным приказом утвержден Порядок формирования и ведения справочника крупнейших налогоплательщиков РФ - физических лиц.

Основной целью создания и ведения справочника крупнейших налогоплательщиков РФ - физических лиц является повышение оперативности обработки и достоверности информации, необходимой для решения задач налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков - физических лиц, а именно обеспечение:

- сбора сведений по крупнейшим налогоплательщикам;
- автоматизации процесса учета крупнейших налогоплательщиков;
- формирования аналитических таблиц по крупнейшим налогоплательщикам на основе информационного ресурса «Расчеты с бюджетом»;
- формирования и представления информации, отражающей состояние расчетов с бюджетом крупнейших налогоплательщиков, на основе информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» структурным подразделениям центрального аппарата ФНС России, на которые возложены функции администрирования крупнейших налогоплательщиков - физических лиц.

Письмо ФНС России от 30.03.2021 № БС-4-11/4206@ По вопросам исчисления налога на доходы физических лиц с доходов от долевого участия в российской организации, полученных физическим лицом в виде дивидендов, и заполнения расчета сумм налога на доходы физических

лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

Ведомство на конкретном примере разъяснило порядок заполнения расчета по форме 6-НДФЛ, подлежащий применению до внесения соответствующих изменений в приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

Письмо ФНС России от 13.04.2021 № БС-4-11/4999@

Дивиденды, полученные физическим лицом от долевого участия в российской организации (за вычетом суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачету), указываются в поле «Сумма дохода Приложения «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» к Справке о доходах и суммах налога физического лица с указанием в поле «Код дохода» 1010. При этом поле «Код вычета» не заполняется.

Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 16.03.2021 № 03-05-05-01/18526

В случае, если часть здания (в частности, нежилые помещения, включенные в Перечень, жилые помещения, гаражи, машино-места) облагается исходя из кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ, то налоговая база в отношении другой части здания (в

том числе помещений, общедомовых помещений, включая лестницы, холлы и т.д.) определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ как произведение среднегодовой стоимости здания и доли площади другой части здания в общей площади здания.

Международное налогообложение

Проект Федерального закона № 1147902-7 «О денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество»

12 апреля 2021 года в Государственную думу РФ передан для рассмотрения законопроект

о денонсации Соглашения об избежании двойного налогообложения с Нидерландами.

Законопроект был подготовлен в рамках выполнения поручения Президента РФ об увеличении размера налогов (с эффективной ставки 2-3% до 15%), уплачиваемых с доходов в виде дивидендов и процентов, выплачиваемых с территории РФ в Нидерланды.

Судебная практика

Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2021) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 07.04.2021)

В обзор вошли следующие судебные акты по налоговым спорам:

- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 15.10.2020 № 309-ЭС20-11143 по делу № А60-50402/2019;
- Определение ВС РФ от 22.09.2020 № 305-ЭС20-2879 по делу № А40-86746/2019;
- Определение ВС РФ от 16.10.2020 № 303-ЭС20-10766 по делу № А24-5838/2019.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.04.2021 № 306-ЭС20-20307 по делу № А72-18565/2019

Основанием для обращения налогоплательщика в суд послужил отказ в признании сум-

мы затрат в 2018 году и доначисление налога на прибыль в связи с выводом налогового органа о том, что безнадежная к взысканию задолженность должна была быть списана обществом с учета в 2016 году при ликвидации контрагента и в том же налоговом периоде учтена для целей налогообложения, в связи с чем ее отражение в налоговой декларации за 2018 год является неправомерным.

Суд первой инстанции поддержал позицию налогоплательщика, апелляционная и кассационная инстанции встали на сторону налогового органа.

Судебная коллегия поддержала налогоплательщика и отметила, что возможность перерасчета налоговой базы не ограничивается только случаями получения налогоплательщиком положительного финансового результата (прибыли) в периоде возникновения ошибки (искажения) и не обуславливается излишней уплатой налога исключительно в этот период, поскольку такие ограничения не вытекают ни из буквального содержания абз. 3 п. 1 ст. 54

НК РФ, ни из телеологического толкования данной нормы.

Вне зависимости от финансового результата деятельности налогоплательщика (прибыль или убыток), полученного в периоде возникновения ошибки (искажения), для целей применения абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ значение имеет влияние допущенной ошибки (искажения) на состояние расчетов с бюджетом в этом и (или) последующих периодах - до периода, в котором налогоплательщиком заявлен перерасчет.

Письмо ФНС России от 06.04.2021 № БВ-4-7/4549@ «О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2021 года по вопросам налогообложения»

В обзор вошли судебные акты, содержащие следующие выводы:

- Само по себе необоснованное обращение налогоплательщика в налоговый орган с целью реализации права на имущественный налоговый вычет в связи с приобретением жилого помещения не может считаться представляющим достаточную для криминализации общественную опасность, поскольку предоставление вычета должно быть в такой ситуации исключено действиями сотрудников налогового органа, которыми принимается решение - по результатам камеральной налоговой проверки - о действительном размере налоговой обязанности лица за конкретный налоговый период. *(Постановление КС РФ от 04.03.2021 № 5-П)*
- Допустимость применения расчетного метода исчисления налогов, предусмотренного под. 7 п.1 ст. 31 НК РФ, непосредственно

связана с обязанностью правильной, полной и своевременной их уплатой, что предполагает выявление действительного размера налогового обязательства. *(Определение КС РФ от 25.11.2020 № 2823-О)*

- Сама по себе правосубъектность и экономическая самостоятельность контрагентов проверяемого налогоплательщика не является основанием для получения последним налоговой выгоды если наличествуют доказательства о причастности его к правонарушениям, направленным на неправомерное уменьшение налоговой обязанности или если ему было известно о действиях иных лиц, уклоняющихся от уплаты налогов в процессе обращения товаров (работ, услуг). *(Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 25.01.2021 № 309 ЭС20-17277 по делу № А76-2493/2017)*
- Само по себе получение лизинговой компанией других доходов помимо лизинговых платежей не может служить основанием для вывода о ведении обществом иной деятельности для целей применения ст. 269 НК РФ и требует оценки обстоятельств, касающихся получения этих доходов. *(Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 15.01.2021 № 305 ЭС20-16100 по делу № А40-123840/2019)*
- В случае улучшения налогоплательщиком чужого имущества в виде капитальных вложений, произведенных за свой счет и без соответствующей компенсации, налогоплательщик не лишен права доказывать экономическую обоснованность понесенных расходов в целях учета затрат по налогу на прибыль организаций. *(Определение судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 01.02.2021 № 309 ЭС20-16872 по делу № А76-8895/2019)*

- Финансовый результат застройщика от использования средств дольщиков по целевому назначению определяется в целом по объекту строительства (многоквартирному дому), а не по каждому отдельному договору долевого строительства. *(Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 22.03.2021 № 309 ЭС20-17578 по делу № А60-43572/2019)*
- Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц имеют право на профессиональный налоговый вычет в виде фактически понесенных расходов. *(Судебные акты по делу № А76-41591/2019, поддержанных Определением ВС РФ от 28.01.2021 № 309-ЭС20-2246)*
- Увеличение площади квартиры в связи с проведением реконструкции жилого дома путем надстройки второго этажа для целей применения имущественного вычета, предусмотренного п. 17.1 ст. 217 НК, является изменением параметров существующего объекта недвижимости, а не создание нового объекта. *(Определение ВС РФ от 03.02.2021 № 83-КАД20-5-К1 по делу №2а 2183/2019)*

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