

Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@ «Об усилении контроля за истребованием документов (информации)»

Указанным письмом ФНС сообщила о выявлении фактов направления требований о представлении документов (информации) при проведении налоговых проверок, не соответствующих форме, утвержденной приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.

В частности, налоговая служба отметила, что в требованиях:

- не указаны мероприятия налогового контроля при проведении которого возникла

необходимость в представлении документов (информации), сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы и (или) сделку, контрагент, по взаимоотношениям с которым истребуются документы (информация) относительно конкретной сделки;

- содержатся требования о представлении документов (информации), которые не относятся к предмету налоговой проверки и др.

С целью исключения случаев нарушения установленных требований при истребовании документов ФНС России поручила налоговым инспекциям усилить контроль за составлением и направлением требований о представлении документов (информации).

Налоговое администрирование

Приказ ФНС от 01.12.2021 № ЕД-7-13/1046@ «Об утверждении формы и формата представления в электронной форме сообщения об участниках иностранной организации (для иностранной структуры без образования юридического лица-о ее учредителях, бенефициарах и управляющих), а также порядка заполнения формы» зарегистрирован 30.12.2021 № 66718, опубликован 30.12.2021 года

ФНС России обновила форму сообщения об участниках иностранной организации, представляемого в налоговый орган, а также утвердила формат представления указанного сообщения в электронной форме и порядок заполнения соответствующей формы.

Указанный порядок применяется иностранными организациями, а также иностранными

структурами без образования юридического лица, состоящими на учете в налоговых органах (за исключением иностранных организаций, состоящих на учете в налоговом органе только по основанию, предусмотренному п. 4.6 ст. 83 НК РФ), при представлении ими сведений об участниках таких иностранных организаций в случае, если доля их прямого и (или) косвенного участия в иностранной организации (иностранной структуре) превышает 5 %.

Информация ФНС России от 12.01.2022

ФНС России проинформировала, что с 1 января 2022 года действуют изменения в ст. 78 НК РФ, предусматривающие возможность зачета суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей или погашения недоимки не только по налогам, но и страховым взносам и сборам, включая соответствующие пени и штрафы. Новшества внесены Федеральным законом от 29.11.2021 года № 379-ФЗ.

Теперь зачет можно проводить не только между разными видами налогов, но и между налогами и страховыми взносами и сборами. Отменено прежнее ограничение, согласно которому налоги можно было зачесть только в счет налогов, а страховые взносы – в счет взносов, перечисляемых в бюджет того фонда, где образовалась переплата.

Также в соответствии с изменениями, внесенными в ст. 79 НК РФ установлено, что возврат налогоплательщику суммы излишне взысканного налога при наличии недоимки по иным налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам производится только после зачета этой суммы в счет погашения указанной недоимки или задолженности.

Зачет суммы излишне уплаченного налога,

сбора, страхового взноса в счет погашения недоимки (задолженности) налоговая инспекция вправе произвести самостоятельно.

Отмечено также, что зачет по налогам в счет предстоящих платежей производится по решению налогового органа на основании заявления налогоплательщика.

Приказ ФНС России от 23.12.2021 № ЕД-7-23/1142@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации» (зарегистрирован в Минюсте России 31.01.2022 № 67065)

Налоговой службой утвержден Порядок получения доступа налоговых органов к информационным системам организации.

Указанным порядком предусмотрено, что организация, в отношении которой принято решение о проведении налогового мониторинга, обеспечивает возможность взаимодействия с налоговым органом через информационную систему организации.

Взаимодействие должно осуществляться посредством защищенного канала связи с применением сертифицированных средств криптографической защиты информации.

На сайте ФНС будет размещен перечень средств криптографической защиты канала связи, а также информация о технологии взаимодействия через информационную систему организации.

Приказом установлены форма (формат) направления информации о параметрах доступа налогового органа к информационной системе организации, а также форма уведомления организации о возможности (или невозможности) подключения к информационной системе организации.

Со дня вступления приказа в силу и до 01.01.2023 устанавливается период для под-

готовки информационных систем организации, к которым предоставлен доступ налого-

вому органу, для подключения АИС «Налог-3».

НДС

Письмо Минфина России от 13.01.2022 № 03-07-07/943

С 1 января 2022 года освобождение от налогообложения НДС применяется в отношении услуг общественного питания, оказываемых организациями и индивидуальными предпринимателями через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закулочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), при соблюдении за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение от НДС, следующих условий:

- сумма доходов не превысила в совокупности 2 млрд рублей;
- удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов составил не менее 70%.

При этом ограничений для применения освобождения от налогообложения НДС в отношении услуг общественного питания, оказываемых российскими организациями, учрежденными российскими компаниями, НК РФ не предусмотрено.

Таким образом, российская организация, учрежденная иностранной компанией и осуществляющая оказание услуг общественного питания через вышепоименованные объекты

общественного питания и (или) вне этих объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), вправе с 1 января 2022 года применять освобождение от налогообложения НДС в отношении услуг общественного питания в случае соблюдения вышеуказанных условий, предусмотренных подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Письмо Минфина России от 13.01.2022 № 03-07-10/923

Минфином России даны разъяснения о сроке восстановления НДС, принятого к вычету по приобретенным (построенным) объектам недвижимости, если в дальнейшем они используются для операций, не облагаемых НДС.

Налогоплательщики обязаны восстанавливать суммы НДС, принятые к вычету по объектам недвижимости (объектам основных средств), в случае дальнейшего использования объектов недвижимости для осуществления операций, не облагаемых НДС, за исключением объектов основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у такого налогоплательщика прошло не менее 15 лет (п. 3 ст. 171.1 НК РФ).

Восстановленная сумма НДС отражается налогоплательщиком в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту учета налогоплательщика за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет начиная с года, в котором наступил момент начала начисления аморти-

зации, указанный в п. 4 ст. 259 НК РФ.

В случае дальнейшего использования объекта недвижимости для операций, не облагаемых НДС, суммы налога, принятые к вычету по данному объекту, подлежат восстановлению и уплате в бюджет в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент начала начисления амортизации по этому объекту. При этом при определении указанного десятилетнего срока учитывается год, в котором объект недвижимости введен в эксплуатацию.

Письмо Минфина России от 13.01.2022 N 03-07-08/1108

Иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, местом реализации которых признается территория РФ (за исключением иностранной организации, оказывающей

указанные услуги через обособленное подразделение, расположенное на территории РФ), и осуществляющая расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг, подлежит постановке на учет в налоговом органе в целях уплаты налога на добавленную стоимость. При этом постановка на учет иностранных индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги в электронной форме, ст. 83 НК РФ не предусмотрена.

Таким образом, российская организация, приобретающая у индивидуального предпринимателя - гражданина иностранного государства услуги в электронной форме, местом реализации которых является территория РФ, признается налоговым агентом, обязанным исчислить и уплатить в бюджет РФ налог на добавленную стоимость по таким операциям (п. 1 ст. 161 НК РФ).

Налог на прибыль

Информация ФНС России от 10.01.2022 «Об изменениях, внесенных в статьи 258, 259.3, 264 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации федеральным законом от 29.11.2021 г. № 382-ФЗ

1 января 2022 года вступили в силу поправки, внесенные в положения главы 25 НК РФ Федеральным законом от 29.11.2021 № 382-ФЗ, уточнившие порядок налогового учета операций, связанных с лизингом имущества.

Так, с 2022 года из главы 25 НК РФ исключаются специальные правила амортизации предметов лизинга, в связи с чем из статьи 258 НК РФ исключен пункт 10, предусматривающий, что имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга),

включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

Кроме того, внесенными в абзац 1 подп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ изменениями в отношении права налогоплательщиков на применение к основной норме амортизации специального коэффициента с 2022 года применение такого права предоставлено только лизингодателям.

Соответственно, признан утратившим силу п. 8.1 ст. 272 НК РФ, согласно которому расходы по приобретению переданного в лизинг имущества, указанные в подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ, призывались до 1 января 2022 года в

качестве расхода лизингодателей в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи, в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей.

Также подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ с 2022 года применяется в новой редакции, в соответствии с которой арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), как и раньше, учитываются в составе прочих расходов. Однако в случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, подлежащего по окончании срока действия договора лизинга передаче лизингополучателю в собственность на основании договора купли-продажи, лизинговые платежи учитываются в составе расходов за минусом этой выкупной стоимости.

Приведенные изменения не применяются к договорам лизинга, действующим по состоянию на 29 декабря 2021 года. Для таких договоров в соответствии со ст. 2 Федерального закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ применяются ранее действующие нормы главы 25 НК РФ.

Письмо Минфина от 13.01.2022 № 03-03-06/1/1123

Минфином даны разъяснения по вопросу учета в целях налога на прибыль расходов на проведение работ в отношении арендованных основных средств, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока

полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (п. 1 ст. 258 НК РФ).

При этом следует иметь в виду, что амортизируются только неотделимые улучшения в арендованное имущество, которые носят капитальный характер, т.е. связаны с реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением имущества.

Если расходы осуществляются с целью текущего поддержания основных средств в рабочем состоянии, то такие затраты одновременно учитываются в составе прочих расходов как расходы на ремонт согласно положениям ст. 260 НК РФ.

Следовательно, если произведенные работы признаются капитальными вложениями в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, они подлежат амортизации согласно ст. 259 НК РФ. В случае отнесения произведенных работ к расходам на ремонт основных средств данные расходы учитываются при налогообложении прибыли одновременно в полном объеме.

Информация ФНС России от 13.01.2022

ФНС сообщила, что за налоговый период 2021 года применяется уточненная форма декларации по налогу на прибыль организаций, зарегистрированная приказом ФНС от 05.10.2021 года № ЕД-7-3/869@.

В новой редакции изложено приложение № 2 по участникам соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК). В декларации учтено установление льготного порядка налогообложения прибыли для организаций,

которые предоставляют по лицензионному договору права использования результатов интеллектуальной деятельности.

При этом исключительные права на них принадлежат налогоплательщику и зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

ФНС напомнила, что виды результатов интеллектуальной деятельности, прибыль от предоставления прав использования которых может облагаться по пониженной налоговой ставке, ее размер и дополнительные условия применения определяются законом соответствующего субъекта РФ.

Письмо Минцифры России от 27.01.2022 № П11-2-05-200-3571

Положениями п. 1.15 ст. 284, ст. 427 НК РФ предусмотрены соответственно пониженные ставки по налогу на прибыль и пониженные тарифы страховых взносов для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на ма-

териальном 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, базы данных.

В целях применения указанных положений НК РФ Минцифры:

- даны разъяснения терминов «адаптация» и «модификация»;
- определены документы, подтверждающие выполнение работ (оказание услуг) по адаптации и (или) модификации программы для ЭВМ, базы данных, осуществляемых организацией;
- даны разъяснения по вопросам адаптации и (или) модификации как самостоятельным процессам разработки программы для ЭВМ, базы данных и как части процесса установки или сопровождения программы для ЭВМ, базы данных.

Налог на имущество

Письмо ФНС России от 12.01.2022 № БС-4-21/111@ «О порядке определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении недвижимости, переданной в аренду» вместе с Письмом Минфина России от 11.01.2022 N 03-05-04-01/402

С 1 января 2022 года недвижимое имущество, переданное в аренду, подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя).

Данный порядок применяется вне зависимости от учета объекта аренды в качестве основных средств или в качестве других активов.

Остаточная стоимость объекта недвижимости, переданного в аренду, для целей исчисления налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества определяется в порядке, предусмотренном правилами ведения бухгалтерского учета для соответствующего актива.

Согласно позиции Минфина, остаточная стоимость объекта недвижимого имущества, учтенного в качестве инвестиции в аренду, для целей исчисления среднегодовой стоимости имущества должна определяться арендодателем в оценке, отраженной в регистре бухгалтерского учета на соответствующие даты, то есть как чистая стоимость инвестиции в аренду (договорная цена), уменьшенная на величину фактически полученных арендных платежей с учетом иных особенностей, установленных пунктами 32 - 40 ФСБУ 25/2018.

Письмо ФНС России от 24.12.2021 № БС-4-21/18126 «О порядке определения коэффициентов, предусмотренных пунктами 5 и 5.1 статьи 382 Налогового кодекса Российской Федерации» (вместе с Письмом Минфина России от 22.12.2021 № 03-05-04-01/104846)

Минфин России уточнил порядок определения коэффициентов, предусмотренных п.п. 5, 5.1 ст. 382 НК РФ.

Согласно п. 5 ст. 382 НК РФ в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (права хозяйственного

ведения) на объекты недвижимого имущества, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности (в хозяйственном ведении) налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Аналогичный порядок применяется в случае изменения в течение налогового (отчетного) периода кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества вследствие изменения их характеристик (п. 5.1 ст. 382 НК РФ).

Как указал Минфин, при исчислении налога на имущество организаций значение указанных коэффициентов должно определяться в виде правильной простой дроби аналогично порядку, предусмотренному п.п. 7 и 7.1. ст. 396 при исчислении земельного налога (письмо Минфина России от 31.05.2021 № 03-05-05-02/41980).

НДФЛ

Информация ФНС России от 25.01.2022

ФНС разъяснила, как рассчитать налогооблагаемый налогом доход от банковских вкладов.

С 1 января 2021 года подлежит налогообложению НДФЛ совокупный процентный доход за год по всем вкладам в российских банках за вычетом необлагаемой суммы.

Под налогообложение не попадают доходы по рублевым счетам, процентная ставка по

которым в течение всего года не превышает 1% годовых, а также процентные доходы по счетам эскроу.

Впервые уплатить этот налог за 2021 год вкладчикам придется до 1 декабря 2022 года.

Налоговый орган самостоятельно рассчитает соответствующую сумму налога, по окончании года на основе сведений от банков и направит физическому лицу уведомление на уплату НДФЛ. С 1 января по 1 февраля 2022

года банки должны сообщить в налоговые органы информацию о суммах выплаченных процентов по вкладам (остаткам на счетах) в отношении каждого физического лица, которому производились такие выплаты в течение 2021 года. При этом данная информация направляется без детализации по размеру самого вклада, сроку его открытия и процентной ставки.

Декларировать такие доходы или каким-либо образом их оформлять гражданам не требуется.

Письмо ФНС России от 19.01.2022 N СД-19-11/11@

ФНС разъяснила, что при уступке прав требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию) у физического лица – цедента возникает доход в размере полученных от цессионария денежных средств, подлежащий обложению НДФЛ в установленном порядке.

Учет произведенных налогоплательщиком расходов при уступке прав требования предусмотрен только в отношении договоров участия в долевом строительстве (договоров инвестирования долевого строительства или других договоров, связанных с долевым стро-

ительством) (подп. 1 п. 1 и подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Возможность учета физическими лицами расходов по сделке уступки права требования (цессии) в рамках иных договоров при определении налоговой базы при получении доходов в виде денежных средств, поступивших цеденту от цессионария, ст.ст. 218 – 220 НК РФ прямо не предусмотрена.

Вместе с тем согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для целей уплаты НДФЛ в соответствии с главой 23 НК РФ.

Учитывая сложившуюся судебную практику, а также в связи с отсутствием специальных норм, устанавливающих порядок определения налоговой базы при переуступке права требования долга, в частности, по договору банковского вклада, в силу положений ст.41 НК РФ налогооблагаемой базой в данном случае, по мнению ФНС России, является экономическая выгода в виде разницы между доходом, полученным по договору уступки права требования, и суммой платежа, на основании которого такое право приобретено.

Судебная практика

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.01.2022 по делу № А40-23565/2018 (ООО «акционерного общества «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова»)

Арбитражный суд г. Москвы при новом рассмотрении дела № А40-23565/2018 полностью удовлетворил требования АО «Красноярский завод цветных металлов имени В. Н.

Гулидова» (далее – Общество) о признании недействительным решения налогового органа о доначислении НДС в размере более 1,9 млрд. руб., а также соответствующих сумм штрафа и пеней в размере более 714 млн руб. На момент подготовки настоящего выпуска мотивировочная часть решения суда не изготовлена.

Напомним суть дела. По результатам выездной налоговой проверки инспекция пришла к выводу о том, что Общество участвовало в схеме уклонения от налогообложения, связанной с созданием формального документооборота по поставке драгоценного металла через цепочку поставщиков, не уплачивающих НДС в бюджет, и получило необоснованную налоговую выгоду в результате неправомерного принятия к вычету сумм НДС, предъявленных поставщиком – обществом «СПБ ЮЗ «ЮСС».

При первоначальном рассмотрении дела суд первой инстанции, удовлетворяя заявленное налогоплательщиком требование, исходил из того, что доначисление НДС обществу обусловлено безосновательным переложением налоговых обязательств общества «СПБ ЮЗ «ЮСС» и контролируемых им лиц на налогоплательщика, тогда как непоступление НДС в бюджет в связи с неправомерными действиями поставщиков первого, второго и более дальних звеньев является основанием для налоговых претензий к этим компаниям и контролирующим их лицам, а не к обществу, причастность которого к действиям контрагентов не подтверждена. Суд счел, что налогоплательщик проявил должную осмотрительность, не знал и не должен был знать о неуплате НДС, допущенной поставщиками предыдущих звеньев, в связи с чем на него не могут быть возложены негативные налоговые последствия этих нарушений.

9 ААС, отменяя данный судебный акт и отказывая в удовлетворении заявленного требования, пришел к выводу о доказанности налоговым органом обстоятельств, свидетельствующих о том, что самостоятельная ответственность общества заключается именно в участии и контроле схемы уклонения от налогообложения с целью получения необоснованной налоговой выгоды (принятия к вычету

НДС) посредством использования созданного обществом «СПБ ЮЗ «ЮСС» формального документооборота по поставке драгоценных металлов через цепочку поставщиков, не уплачивающих НДС в бюджет.

Суд округа согласился с выводом суда апелляционной инстанции.

СКЭС ВС РФ отменила все судебные акты и направила дело на новое рассмотрение, указав, что судами трех инстанций не учтено следующее.

ВС РФ указал, что при оспаривании правомерности применения налоговых вычетов по основаниям, связанным с отсутствием экономического источника для вычета (возмещения) НДС налогоплательщиком-покупателем, к обстоятельствам, подлежащим установлению помимо данного факта также относится реальность приобретения товаров (работ, услуг) налогоплательщиком для осуществления своей облагаемой налогом деятельности, и то, преследовал ли налогоплательщик-покупатель цель уклонения от налогообложения в результате согласованных с иными лицами действий, либо в отсутствие такой цели - знал или должен был знать о допущенных этими лицами нарушениях.

Судебная коллегия отметила, что обстоятельства, изложенные судом апелляционной инстанции, могли иметь значение для оценки правомерности применения налоговых вычетов, если в совокупности с иными обстоятельствами они позволяют сделать вывод об участии налогоплательщика в организации уклонения от уплаты НДС в связи с поставками драгоценных металлов обществом «СПБ ЮЗ «ЮСС» и подконтрольными этому поставщику лицами.

Делая вывод о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в результате согласованных действий с обще-

ством «СПБ ЮЗ «ЮСС», суд апелляционной инстанции лишь воспроизвел содержание решения налогового органа и не сослался на доказательства, подтверждающие выводы, сделанные налоговым органом в оспариваемом решении, не отразил в принятом постановлении результаты оценки этих доказательств.

При этом судебная коллегия указала, что поскольку обстоятельства, являвшиеся предметом рассмотрения суда апелляционной инстанции, не получили оценки со стороны суда первой инстанции, принятое судом первой инстанции решение также не может быть признано законным.

Судьи ВС РФ отметили, что судом первой инстанции с должной полнотой не проверены

доводы инспекции и возражения налогоплательщика, касающиеся того, преследовало ли общество цели делового характера при приобретении драгоценных металлов у общества «СПБ ЮЗ «ЮСС» и последующей реализации полуфабрикатов на экспорт, либо участие налогоплательщика в данных операциях преследовало цель создания оснований для возмещения НДС при заведомом отсутствии экономического источника вычета (возмещения) налога в бюджете, а также о транзитном перечислении денежных средств в интересах работников налогоплательщика с учетом результатов обысков, допросов и иных сведений, полученных в рамках оперативно-розыскной деятельности.

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 юрист-консульт

mikhaylova@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб. 2022)