

Налоговое администрирование

Федеральный закон от 01.05.2022 № 120-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

Представление налоговым органом сведений о налогоплательщике, составляющих налоговую тайну, третьим лицам не является разглашением налоговой тайны при наличии согласия на это самого налогоплательщика.

Согласие на предоставление всех сведений, полученных налоговым органом, или их части может быть направлено налогоплательщиком в инспекцию в электронной форме начиная с 1 августа 2022 года.

Письмо ФНС России от 29.04.2022 № ШЮ-4-13/5376 «Об особенностях администрирования правил КИК за отчетные периоды 2021 - 2022 годов»

Ведомство напомнило о временной отмене налоговой ответственности за непредставление документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, предусмотренной п. 1.1 ст. 126 НК РФ. Указанная ответственность не применяется в отношении документов за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2020 и 2021 годы.

При этом ФНС России обратило внимание на то, что обязанность по представлению налогоплательщиками - контролирующими лицами

документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК не отменена.

В случае если у налогоплательщика - контролирующего лица отсутствует возможность представления подтверждающих документов за отчетные периоды 2021 и 2022 года в установленный срок в связи с введенными мерами ограничительного характера иностранными государствами, такой налогоплательщик обязан представить соответствующие пояснения (документы), подтверждающие указанные обстоятельства, в срок, установленный п.5 ст. 25.15 НК РФ.

В последующем при возникновении возможности получения документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, такие налогоплательщики обязаны представить указанные документы в налоговый орган.

В случае, если после получения подтверждающих документов такими налогоплательщиками установлено наличие у них обязанности по уплате налога с прибыли КИК за налоговые периоды 2021 и 2022 года, такие налогоплательщики обязаны незамедлительно представить налоговую декларацию с отражением дохода в виде прибыли КИК по соответствующему налогу.

В указанном случае налогоплательщик - контролирующее лицо не подлежит привлечению

к ответственности, предусмотренной ст. 129.5 НК РФ, в связи с признанием невозможности своевременного определения размера налоговых обязательств по доходу в виде прибыли КИК и уплаты налога обстоятельством, исключающим вину в совершении правонарушения (подп. 4 п.1 ст. 111 НК РФ). При этом обязанность по уплате пени в порядке ст. 75 НК РФ сохраняется.

Информация ФНС России «Документы об учете в налоговых органах теперь направляются налогоплательщикам через Личный кабинет»

В личном кабинете налогоплательщика появилась возможность заполнить и направить сообщения о создании обособленных подразделений, изменении в сведениях о них или о прекращении деятельности через обособленные подразделения.

Постановление Правительства РФ от 21.05.2022 № 928 «О продлении срока представления в 2022 году организациями финансового рынка в федеральный орган исполнительной власти, упол-

номоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, финансовой информации»

Срок предоставления организациями финансового рынка финансовой информации в ФНС России в соответствии с гл. 20.1 НК РФ продлен до 31 июля 2022 года

Письмо ФНС России от 27.05.2022 № ШЮ-4-13/6548@ «О применении суммового порога 120 миллионов рублей»

Ведомство уточнило, что действие новой редакции ст. 105.14 НК РФ распространяется на сделки, доходы и (или) расходы по которым признаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с гл. 25 НК РФ начиная с 2022 года, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Аналогичная позиция налогового органа содержится в письмах Минфина РФ от 25.04.2022 № 03-12-12/1/37618.

Налоговый контроль

Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (Приложения №3,4 в редакции от 06.05.2022)

ФНС России обновила показатели налоговой нагрузки и рентабельности для самостоятельной оценки вероятности включения компании в план выездных налоговых проверок с учетом данных 2021 года.

Письмо ФНС России от 27.05.2022 № БС-4-21/6551 «О начислении пеней на сумму недоимки по налогу на имущество организаций в случае

изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие исправления технической ошибки в сведениях Единого государственного реестра недвижимости»

(вместе с Письмом Минфина России от 24.05.2022 № 03-02-06/49086)

ФНС России направила для использования в работе нижестоящими налоговыми органами письмо Минфина РФ от 24.05.2022 № 03-02-06/49086 о начислении пеней на сумму возникшей недоимки по налогу на имущество организаций в случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вслед-

ствие исправления технической ошибки в сведениях Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН).

В указанном письме Минфина РФ отметил, что исправление технической ошибки в све-

дениях ЕГРН не является основанием для доначисления налогоплательщику сумм соответствующих пеней в случае добросовестности действий налогоплательщика.

НДС

Письмо Минфина России от 19.05.2022 № 03-07-07/46378

В рамках ответа на частный запрос Минфин РФ отметил, что в отношении продукции общественного питания, произведенной предприятием общественного питания и реализуемой через вендинговые аппараты, расположенные как на территории объектов общественного питания, так и вне объектов общественного питания, а также напитков, изготавливаемых и реализуемых вендинговыми аппаратами, освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, предусмотренное под. 38 п.3 ст. 149 НК РФ, не применяется.

Аналогичная позиция была высказана в Письмах Минфина России от 13.05.2022 № 03-07-07/44019, от 14.04.2022 № 03-07-07/34635

Письмо Минфина России от 19.05.2022 № 03-07-11/46390)

В рамках ответа на частный вопрос о применении ставки НДС 0% в отношении услуг по предоставлению мест для временного прожи-

вания в гостиницах и иных средствах размещения ведомство отметило:

С 1 июля 2022 года по 30 июня 2027 года включительно оказываемые налогоплательщиками НДС услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, введенных в эксплуатацию до 1 июля 2022 года, будут облагаться НДС по налоговой ставке в размере 0 процентов.

Дополнительные услуги (услуги прачечной, сауны, фитнеса, автостоянки, трансфера, конференц-зала, бизнес-центра и т.д.), оказываемые в гостиницах и иных средствах размещения, подлежат налогообложению НДС по налоговой ставке, предусмотренной п. 3 ст. 164 НК РФ, либо освобождаются от налогообложения данным налогом на основании ст. 149 НК РФ.

Налог на прибыль

Федеральный закон от 28.05.2022 № 149-ФЗ «О внесении изменения в статью 2 Федерального

закона «О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года (для субъектов МСП - по 31 декабря 2026 года), не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль (подп. 3.6 п.1 ст. 251 НК РФ).

Письмо ФНС России от 26.04.2022 № ШЮ-4-13/5078@ «О порядке применения подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации при прощении иностранной организацией долга российского заемщика»

ФНС России разъяснила порядок применения под. 21.5 п.1 ст. 251 НК РФ при прощении иностранной организацией долга российского заемщика.

Согласно подп. 21.5 п.1 ст. 251 НК РФ суммы прощенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организаци-

ей, принимающей решение о прощении долга, либо по требованию, уступленному такой иностранной организации до 1 марта 2022 года, не учитываются в доходах российской организации. Обязательства по договору займа (кредита) включают в себя как основной долг, так и начисленные, но не выплаченные проценты.

При принятии решения иностранной организации о прощении долга российской организации у последней возникает доход, однако такой доход не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

Доход у иностранной организации от источников в Российской Федерации при прощении долга российского заемщика не возникает, так как прекращение обязательства путем прощения долга не приводит к возникновению у кредитора имущественной выгоды.

Налог на имущество

Письмо ФНС России от 13.05.2022 № СД-4-21/5736 «О применении коэффициента, предусмотренного п. 8 ст. 382 Налогового кодекса Российской Федерации» (вместе с Письмом Минфина России от 12.05.2022 № 03-05-04-01/43306)

Минфин РФ поддержал мнение ФНС России об определении значения коэффициента, предусмотренного п.8 ст. 382 НК, РФ в виде простой правильной дроби.

Страховые взносы

Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году»

Организациям и ИП, осуществляющим отдельные виды экономической деятельности, на 12 месяцев продлен срок уплаты страховых взносов.

Уплата взносов за апрель-июнь 2022 г., а также взносов за 2021 год для ИП сумма дохода которых превысила 300 тыс. рублей, продлена для компаний/ИП осуществляющих виды деятельности, указанные в перечне-

приложении №1 к указанному Постановлению.

Уплата страховых взносов за июль-сентябрь 2022 года продлена для компаний, осуществляющих виды деятельности, указанные в перечне-приложении №2 к указанному Постановлению.

ФНС России разъяснила порядок продления сроков уплаты страховых взносов налогоплательщиками в Письме от 06.05.2022 № СД-4-11/5607@.

Валютный контроль

Указание Банка России от 25.01.2022 № 6062-У (Зарегистрировано в Минюсте России 12.04.2022 № 68176)

Информационное письмо Банка России от 20.05.2022 № ИН-019-12/70

С 31 мая 2022 резиденты при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет или списании денежных средств с расчетного счета по контракту, заключенному с нерезидентом, не представляют в уполномоченный банк такие контракты, если сумма обязательств по ним не превышает в эквиваленте 600 тыс. рублей.

По таким контрактам в уполномоченный банк представляется лишь информация о коде вида операции или расчетный документ.

Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Рос-

сийской Федерации от 26 апреля 2022 года № 39 (доведена Минфином России 05.05.2022 № 05-06-10/ВН-23177)

До 1 сентября 2022 года участникам ВЭД разрешено не продавать экспортную выручку при соблюдении следующих условий:

- резидент является одновременно стороной по экспортному и импортному контрактам, заключенным с одним и тем же нерезидентом или с разными нерезидентами, в том числе в случае, если один контракт, заключенный между резидентом и нерезидентом, одновременно содержит условия как экспортного контракта, так и импортного контракта;
- экспортный контракт резидента, по которому получена иностранная валюта, и импортный контракт резидента, на исполнение обязательств по которому пла-

нируется направить полученную по указанному экспортному контракту иностранную валюту, поставлены на учет в одном уполномоченном банке и (или) расчеты по экспортному и импортному контрактам резидента осуществляются через счета, открытые в одном уполномоченном банке;

- списание иностранной валюты в пользу нерезидента в рамках импортного контракта осуществляется с транзитного валютного счета резидента, на который ранее была зачислена иностранная валюта по экспортному контракту, в размере сумм предстоящих платежей по исполнению обязательств по импортному контракту.

Указ Президента РФ от 23.05.2022 №303

Внесены изменения в Указ Президента РФ от 28.02.2022 № 79 которым было установлено требование об обязательной продаже ино-

странной валюты резидентами-участниками ВЭД начиная с 28 февраля 2022 в размере 80% суммы иностранной валюты, зачисленной на их счета в уполномоченных банках на основании внешнеторговых контрактов, заключенных с нерезидентами и предусматривающих передачу нерезидентам товаров, оказание нерезидентам услуг, выполнение для нерезидентов работ, передачу нерезидентам результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, не позднее трех рабочих дней со дня зачисления такой иностранной валюты.

С 24 мая 2022 года размер валютной выручки по внешнеторговым контрактам, которую резиденты обязаны продавать, снижен до 50% включительно.

Судебная практика

Определение Конституционного Суда РФ от 07.04.2022 № 821-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Платина Кострома» на нарушение его конституционных прав пунктом 2 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

Из содержания понятия сделки, охватывающего разного рода действия широкого круга субъектов, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей, следует, что допускается их совершение в различных формах и в виде разных операций при их неодинаковой длительности и последовательности и на раз-

личных условиях в отношении разных объектов, включая партии товаров и при иных существенных или попутных (факультативных) признаках.

Соответственно у налогоплательщика нет оснований отказать в предоставлении требуемых документов (информации) в порядке п.2 ст. 93.1 НК РФ лишь на том основании, что налоговый орган не укажет в требовании, например, номер или дату заключения, иные реквизиты соответствующих договоров, учитывая, что некоторые реквизиты определяются сторонами сделки и могут быть в силу ряда причин не указаны либо вообще не определены.

Пункт 2 ст. 93.1 НК РФ позволяет налоговому органу определить предмет истребования по любому ясному, четкому и недвусмысленному признаку, в частности по переданному (подлежащему передаче) конкретному товару (партии), выполненным работам (оказанным услугам), а также времени поставки и приема-передачи, первичным документам и т.п., если эти признаки по отдельности или вместе позволяют определить конкретную сделку, по которой налогоплательщик обязан представить относящиеся к ней документы (информацию)

Определение Верховного Суда РФ от 17.05.2022 № 304-ЭС22-8043 по делу № А70-9559/2021

Налогоплательщик попытался оспорить решение налогового органа о привлечении к ответственности за непредставление документов по требованию, направленному налоговым органом в порядке п.2 ст. 93.1 НК РФ.

Признавая решение инспекции в оспоренной части незаконным, суд первой инстанции исходил из несоответствия установленных законом требований к форме и содержанию требования сведений (документов) по конкретной сделке налоговый орган фактически истребовал сведения и документы по всем взаимоотношениям с контрагентом, то есть осуществил мероприятия налогового контроля, которые проводятся в рамках налоговых проверок.

Отменяя решение суда, суд апелляционной инстанции, руководствуясь положениями ст. 31, 93.1, 129.1 НК РФ во взаимосвязи с представленными в материалы дела доказательствами, пришел к выводу о наличии оснований для привлечения предпринимателя к

налоговой ответственности, с чем согласился суд округа.

Судебные инстанции исходили из того, что требование о представлении документов (информации) выставлено инспекцией вне рамок проведения налоговой проверки в связи с необходимостью получения сведений относительно сделок с контрагентом предпринимателя и осуществления налогового контроля.

При этом требование инспекции содержало все необходимые сведения, позволяющие идентифицировать запрашиваемые документы (контрагента и сделки с ним, период интересующих сведений), а отсутствие в нем указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о недействительности требования, поскольку данный недостаток носит формальный характер и не препятствует реализации налоговым органом полномочий, предусмотренных в п.2 ст. 93.1 НК РФ.

Вместе с тем избыточное указание на необходимость представления документов за определенный период, а также сведений и документов, не имеющих отношения к сделкам с обществом (их заключению, исполнению и оплате), не исключает ответственность за непредставление поименованных в требовании сведений и документов относительно отношений предпринимателя по конкретной сделке и не влияет на размер штрафа, который подлежит определению в твердой денежной сумме, независимо от количества непредставленных сведений и документов.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 07.04.2022 № Ф05-5915/2022 по делу № А40-118345/2021

Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа о привлечении к налоговой от-

ветственности по ст. 126 НК РФ за несвоевременное представление оборотно-сальдовых ведомостей и карточек счетов.

Суд округа поддержал позицию нижестоящих судов, которые указали, что в полномочия налоговых органов входит согласно ст. 23, 31, 82, 89, 93 НК РФ истребование у налогоплательщиков документов, служащих основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а на налогоплательщиках лежит корреспондирующая обязанность по предоставлению истребованных документов в установленный срок.

Положения п. 6 ст. 21, п.1 ст. 54, п.1 ст. 93, ст. 313, 314 НК РФ обязывают налогоплательщика вести регистры бухгалтерского и налогового учета, а инспекция, в свою очередь, имеет право проверить правильность их ведения.

Суд округа указал, что при проведении выездной налоговой проверки налоговый орган вправе проверить регистры бухгалтерского и налогового учета, которые ведутся в установленном порядке и с учетом учетной политики, которая для целей налогообложения определена как выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (Письмо Минфина России от 11.05.2010 № 03-02-07/1-228).

Материалами дела подтверждено, что по требованию Инспекции Обществом с пропус-

ком установленного 10-дневного срока были представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета в разрезе субсчетов, а также карточки счетов бухгалтерского учета в разрезе субсчетов соответствующих счетов.

Позиция инспекции о правомерности запроса в числе прочих документов карточек счетов и оборотно-сальдовых ведомостей подтверждаются судебной практикой (Определение В РФ от 18.09.2020 № 307-ЭС20-12414).

Определение Арбитражный суда Архангельской области от 26 апреля 2022 г. по делу № А05-372/2022

Суд отменил принятые им меры обеспечительные меры по ходатайству налогового органа.

Налоговый орган представил суду доказательства ухудшения финансового положения налогоплательщика, а также указал, что учредитель и единственным заказчиком услуг является иностранная компания-резидент Норвегии. Норвегия в настоящий момент внесена в список недружественных стран. Инспекция пояснила, что с действующими экономическими санкциями налогоплательщик имеет сложности проведения расчетов с заказчиком, а также в связи с закрытием воздушного пространства с исполнением своих обязательств по доставке членов экипажа, что влечет для общества потерю единственного источника дохода.

Суд посчитал, что представленные инспекцией доказательства подтверждают существенное ухудшение финансового положения общества, в результате чего нарушается принцип применения обеспечительных мер (status quo), создается угроза исполнения оспариваемого ненормативного правового акта в случае отказа в удовлетворении заявленных требова-

ний общества.

На данный момент это первое дело, в котором экономические санкции стали основанием для отмены обеспечительных мер.

Будем следить за позицией апелляционной инстанции по данному делу в части отмены обеспечительных мер.

Письмо ФНС России от 11.05.2022 № СД-4-21/5629 «Об определяющих правовых позициях Верховного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за I квартал 2022 г.)»

ФНС России в целях обеспечения контроля своевременности и полноты уплаты налогов на имущество направила нижестоящим налоговым органам для изучения в качестве рекомендуемого Обзор определяющих правовых

позиций Верховного Суда Российской Федерации за I квартал 2022, подготовленный Управлением налогообложения имущества ФНС России.

В обзор, в том числе, вошли налоговые споры:

- о занижении налоговой базы ввиду неверной квалификации соответствующих объектов в качестве объектов движимого имущества;
- об определении налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объекта недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости этого объекта, указанной в ЕГРН, без учета без учета суммы, равной величине НДС.

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)