

Налоговое законодательство

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ»

12 июля 2024 г. на Официальном интернет-портале правовой информации опубликован федеральный закон, предусматривающий комплексное системное изменение параметров налоговой системы.

По сравнению с законопроектом № 639663-8, принятым Государственной Думой ФС РФ в I чтении (подробнее см. Новостной выпуск № 6 (2024)), опубликованный закон содержит некоторые дополнительные поправки, в частности:

1. установлена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 5 % для IT-компаний в 2025-2030 гг.;
2. увеличен до 2 коэффициент, применяемый к расходам, связанным с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных;
3. предусмотрено право субъектов РФ в 2025-2030 гг. устанавливать для российских

организаций, включенных в реестр малых технологических компаний, пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ;

4. снято ограничение по видам НИОКР, расходы налогоплательщика на которые включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 2;

5. уточнены положения о федеральном инвестиционном вычете.

Так, сумма налога на прибыль организаций, не уплаченная в связи с применением федерального инвестиционного вычета в отношении объекта основных средств (нематериального актива), подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней в случае, если реализация или иное выбытие такого объекта основных средств (нематериального актива) произошло ранее, чем по истечении 5 лет с момента ввода его в эксплуатацию. Исключения составляют случаи реализации (выбытия) объекта основных средств (нематериального актива) после истечения срока его полезного использования и ликвидация объекта основных средств;

6. предусмотрено автоматическое освобождение от НДС налогоплательщиков, применяющих УСН, если за предшествующий налого-

вый период сумма доходов не превысила 60 млн руб.;

7. организации и ИП, утратившие в 2024 году право на применение УСН в связи с превышением размера полученных доходов, вправе вновь перейти на УСН с 01 января 2025 г. при соблюдении установленных федеральным законом положений;

8. увеличен до 18 тыс. руб. размер стандартного налогового вычета, предоставляемого за выполнение нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»;

9. установлены налоговые ставки по НДФЛ для доходов работников, занятых в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями:

— 13 % - если сумма годовых доходов не превышает 5 млн руб.,

— 650 тыс. руб. и 15 % - если сумма годовых доходов превышает 5 млн руб.;

10. скорректирован размер НДФЛ, уплачиваемого налогоплательщиками в фиксированном размере с доходов в виде прибыли контролируемых ими пяти и более иностранных компаний.

Так, начиная с налогового периода 2025 г. фиксированная сумма прибыли устанавливается в размере 120 899,9 тыс. руб. в случае, если налогоплательщик является контролирующим лицом пяти и более КИК;

11. введен туристический налог.

Данный налог является местным, устанавливается и вводится в действие НПА представительных органов муниципальных образований

(законами городов федерального значения). Налоговые ставки по нему устанавливаются в размерах, не превышающих в 2025 г. 1 %, в 2026 г. - 2 %, в 2027 г. - 3 %, в 2028 г. - 4 %, начиная с 2029 г. - 5 % от налоговой базы, но не менее, чем 100 руб. за сутки проживания.

Объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, расположенных на территории муниципального образования (на территориях городов федерального) и включенных в реестр классифицированных средств размещения.

Туристический налог будет уплачиваться в бюджет муниципальных образований (городов федерального значения) по месту нахождения средства размещения.

Положения опубликованного федерального закона вступают в силу с 01 января 2025 г.

Федеральный закон от 13.07.2024 № 179-ФЗ «О ежегодной семейной выплате гражданам РФ, имеющим двух и более детей»

13 июля 2024 г. на Официальном интернет-портале правовой информации опубликован федеральный закон, устанавливающий ежегодную семейную выплату работающим родителям, имеющим двух и более детей.

Федеральный закон предусматривает предоставление с 01 января 2026 г. дополнительных мер государственной поддержки в виде ежегодной денежной выплаты гражданам РФ, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет (до 23 лет в случае обучения по очной форме).

Размер выплаты определяется в виде разницы

между суммой уплаченного НДФЛ за год, предшествующий году обращения за выплатой, и суммой НДФЛ, рассчитанного с того же дохода по ставке 6 % в полном объеме.

Подробнее о ежегодной семейной налоговой выплате см. Новостной выпуск № 6 (2024).

Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и ст. 8 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ» (проект № 577665-8)

23 июля 2024 г. Государственная Дума РФ приняла закон, направленный на реализацию основных направлений налоговой политики на 2023-2025 гг.

По сравнению с принятым в I чтении законопроектом (подробнее см. Новостной выпуск № 6 (2024)) в окончательную редакцию закона вошли некоторые дополнительные поправки, в частности:

1. уточнено, что требование об уплате задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС в случае, если размер отрицательного сальдо ЕНС превышает 500 руб., но составляет не более 3000 руб., должно быть направлено не позднее 1 года со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС в размере, превышающем 500 руб.;

2. до 31 декабря 2024 г. продлен порядок расчета пени, согласно которому ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой действующей в этом периоде ключевой ставки Банка России;

3. на 2025-2027 гг. продлен особый порядок учета доходов и расходов в виде курсовых разниц, который действует в 2022-2024 гг.;

4. на 2024-2025 гг. продлено исключение из налогооблагаемых доходов прощенных обязательств перед иностранным участником, возникших при его выходе или исключении из состава участников;

5. физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, но не зарегистрированных в качестве ИП, предоставлено право применять профессиональный налоговый вычет в размере 20% общей суммы доходов в случае отсутствия возможности документального подтверждения своих расходов;

6. предусмотрена обязанность налогового агента на основании заявления налогоплательщика учитывать при исчислении суммы НДФЛ фактически осуществленные и документально подтвержденные им расходы;

7. уточнены положения, предусматривающие обязанность налогового агента сообщать о неудержанном НДФЛ в случае, если он не смог его удержать до 31 января года, следующего за истекшим периодом;

8. снято ограничение на применение АУСН для лиц, получающих доходы от предпринимательской деятельности на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;

9. предоставлена возможность перехода с УСН на АУСН в течение календарного года.

Также федеральный закон предусматривает увеличение ряда государственных пошлин, в том числе за обращение в арбитражные суды.

Налоговое администрирование

Письмо ФНС России от 30.07.2024 № СД-4-3/8619@

С 01 июля 2024 г. иностранные организации, созданные в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС и реализующие товары посредством электронных интернет площадок физическим лицам на территории РФ (далее – иностранные организации государств-членов ЕАЭС), обязаны вставить на учет в налоговом органе.

В соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе иностранных организаций государств-членов ЕАЭС осуществляется налоговым органом на основании заявления о постановке на учет (снятии с учета) и иных документов, перечень которых утверждается приказом ФНС России, которые необходимо подать в налоговый орган в срок не позднее 30 календарных дней со дня начала (прекращения) реализации товаров.

При этом иностранные организации государств-членов ЕАЭС, подлежащие на 01 июля 2024 г. постановке на учет в налоговом органе, обязаны подать заявление о постановке на учет не позднее 31 июля 2024 г. (ч. 3 ст. 4 Федерального закона от 29.05.2024 № 100-ФЗ).

Заявление о постановке на учет (снятии с учета) и иные необходимые документы могут быть представлены в налоговый орган через представителя, по почте заказным письмом или в электронной форме через официальный сайт ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» без применения УКЭП (абз. 4 п. 5.1 ст. 84 НК РФ).

ФНС России рекомендует иностранным организациям государств-членов ЕАЭС предоставлять заявления о постановке на учет (снятии с учета) через интерактивный сервис «НДС-офис иностранной организации», размещенный на официальном сайте ФНС России (<https://lkioereg.nalog.ru/ru>).

В отношении физических лиц, зарегистрированных в качестве ИП в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС и осуществляющих реализацию товаров физическим лицам на территории РФ, вышеуказанные положения применяются с 01 января 2025 г. В связи с этим прием заявлений о постановке на учет от указанных ИП в настоящий момент не производится.

Приказ ФНС России от 15.04.2024 № ЕД-7-14/306@ (зарегистрирован в Минюсте России 03.07.2024 № 78748)

С 01 января 2025 г. применяется измененная форма уведомления о выборе налогового органа для постановки на учет российской организации по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам.

Новая форма сокращена: из нее исключены поля для определения условий выбора налогового органа и излишние сведения об обособленном подразделении.

Информация ФНС России «ФНС обновила реестр МСП» от 11.07.2024

ФНС России обновила сведения в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, исходя из сведений о доходах и среднесписочной численности работников

компаний и ИП за 2023 г., данных ЕГРЮЛ, ЕГРИП и информации от других государственных органов и уполномоченных организаций.

Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@

ФНС России подготовила обзор судебных споров по вопросам квалификации деятельности налогоплательщиков в качестве формального разделения бизнеса в целях получения необоснованной налоговой выгоды («дробления бизнеса»).

Так, к «дроблению бизнеса» отнесут следующие случаи:

1. выделение налогоплательщиком сегмента единого бизнеса и его передача подконтрольному лицу, применяющему специальный налоговый режим, в тот момент, когда у налогоплательщика появлялась объективная вероятность превышения доходов над лимитом, позволяющим применять УСН (дело № А27-16351/2019);

2. осуществление предпринимательской деятельности взаимозависимыми (аффилированными) лицами в случае, если взаимозависимость оказала влияние на результаты их деятельность. При этом с учетом п.п. 1 и 7 ст. 105.1 НК РФ лица могут быть признаны взаимозависимыми по основаниям, прямо не предусмотренным Налоговым кодексом РФ (дело № А29-2698/2020);

3. разделение налогоплательщиком и взаимозависимым лицом единого производственного процесса на виды деятельности, осуществляемые ими в отдельности (дело № А63-18516/2020);

4. осуществление применяющими УСН обществом и его учредителем (руководителем), зарегистрированным в качестве ИП, аналогичных видов деятельности (дело № А43-3918/2020);

5. организация (создание, изменение) структуры бизнеса исключительно с целью получения дохода за счет налоговой выгоды. Налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели (дело № А27-7789/2020).

Письмо ФНС России от 12.07.2024 № ЕА-2-15/10152

Согласно п. 8.1 ст. 88 НК РФ в рамках камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС при выявлении противоречий и (или) несоответствий, свидетельствующих о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджетную систему РФ, либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям.

При этом налоговое законодательство не содержит каких-либо ограничений по объему и составу истребуемых документов. Должностное лицо налогового органа самостоятельно определяет объем документов, а также отношение конкретных документов (информации) к деятельности налогоплательщика, необходимых для проверки.

Письмо ФНС России от 17.07.2024 № КЧ-4-18/8114

ФНС России разъяснила следующие правовые последствия признания задолженности налогоплательщика безнадежной к взысканию на основании п. 1 ст. 59 НК РФ:

1. списание безнадежной к взысканию задолженности подтверждает исчерпание возможностей взыскания долга с налогоплательщика, однако не препятствует последующей подаче налоговым органом в общеисковом порядке заявления о привлечении лица, контролирующего должника, к ответственности, в том числе, через механизм гражданского иска;

2. учитывая положения уголовного и уголовно-процессуального законодательства, списание безнадежной к взысканию задолженности не препятствует уголовно-правовой оценке деяний конкретных лиц и последующему уголовному преследованию, а также не имеет правового значения для принятия решения о направлении материалов в правоохранительные органы при наличии признаков преступления;

3. списание безнадежной к взысканию задолженности не тождественно возмещению причиненного преступлением ущерба. Соответственно, налоговый орган может выполнять функции потерпевшего/гражданского истца при техническом отсутствии недоимки, поскольку фактического возмещения ущерба не произошло, обязанность по уплате налогов не исполнена.

Информация ФНС России «Разработан новый справочник для налогового мониторинга» от 05.07.2024

Информация ФНС России «Утверждены три новых справочника для налогового мониторинга» от 11.07.2024

В целях автоматизации проведения налогового мониторинга, стандартизации представляемой организациями информации о системе внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов в качестве составных частей Системы классификации и кодирования технико-экономической информации утверждены:

— Справочник рисков для целей налогового мониторинга (СРИСК) (утв. Приказом ФНС России от 27.06.2024 № ЕД-7-23/497@);

— Справочник этапов бизнес-процесса (СЭБП) (утв. Приказ ФНС России от 05.07.2024 № ЕА-7-23/535@);

— Справочник видов транспорта и транспортировки товаров (СВТТ) (утв. Приказ ФНС России от 05.07.2024 № ЕА-7-23/536@);

— Справочник видов полезных ископаемых (СВПИ) (утв. Приказ ФНС России от 05.07.2024 № ЕА-7-23/537@).

Данные справочники используются в прикладной подсистеме «Налоговый мониторинг» АИС «Налог-3» и в информационных системах налогоплательщиков, к которым предоставлен доступ налоговому органу.

Кроме того, Справочник рисков для целей налогового мониторинга (СРИСК) в будущем дополнит Цифровой Налоговый кодекс, который уже состоит из ранее принятых справочника контролей, справочника регистров и справочника статей Налогового Кодекса РФ, касающихся налогового мониторинга.

Цифровой Налоговый кодекс разработан для внедрения единого инструмента контроля автоматической проверки полноты и корректности данных налоговой отчетности. Внедрение Цифрового Налогового кодекса упростит проведение налогового мониторинга для налогоплательщиков и позволит им предотвращать возможные риски при исчислении налогов.

Информация ФНС России «ФНС разъяснила, как оценить риск при найме бывшего самозанятого» от 17.07.2024

Наем в штат работника, ранее сотрудничавшего с работодателем в качестве самозанятого,

не является безусловным риском налоговой оптимизации и подменой трудовых отношений гражданско-правовыми.

При этом ФНС России напомнила, что взаимоотношения работодателей и самозанятых оцениваются не по одному критерию, а в комплексе, состоящем более чем из 20 параметров, ключевыми из которых являются:

- продолжительность и постоянство работы самозанятых с организациями/ИП;
- периодичность и размер выплат;
- наличие или отсутствие иных источников доходов у самозанятых.

НДС

Письмо Минфина России от 07.06.2024 № 03-07-11/52884

Минфин России дал разъяснения по вопросу применения вычета по НДС в отношении недвижимого имущества, полученного участником хозяйственного общества в качестве дивидендов.

Министерство напомнило, что передача недвижимого имущества участнику хозяйственного общества в качестве дивидендов подлежит налогообложению НДС. Однако при такой передаче сумма НДС хозяйственным обществом к уплате участнику не предъявляется.

При этом согласно п. 19 раздела II Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по НДС (утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137), участник хозяйственного общества не регистрирует в книге покупок выставленный ему при такой передаче счет-фактуру. Соответственно, вычет НДС, выделенного в таком счете-фактуре, участником хозяйственного об-

щества не производится.

Информация ФНС России «Расширяется перечень операций, освобождаемых от налогообложения НДС» от 29.07.2024

С 01 октября 2024 г. не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС реализация на территории РФ услуг, оказываемых оператором автоматизированной информационной системы страхования по представлению содержащейся в автоматизированной информационной системе страхования информации в соответствии с Законом РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в РФ» (подп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК РФ в ред. Федерального закона от 19.12.2023 № 611-ФЗ).

Информация ФНС России «С 1 июля продавцы товаров из ЕАЭС должны уплачивать НДС в России» от 01.07.2024

01 июля 2024 г. вступили в силу положения ст. 174.3 НК РФ, предусматривающие уплату

НДС иностранными организациями, выступающими в качестве продавцов и посредников (комиссионеров, агентов, поверенных) и созданными в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС, при реализации физическим лицам посредством электронных интернет площадок товаров на территории РФ.

ФНС России также напомнила, что согласно п. 4.6 ст. 83 НК РФ иностранные организации, созданные в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС и реализующие посредством электронных интернет площадок товары на территории РФ (далее – иностранные продавцы и посредники), обязаны вставать на учет в налоговом органе.

Иностранные продавцы и посредники обязаны исчислять сумму НДС как соответствующую расчетной налоговой ставке в размере 16,67 % или 9,09 % (в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 164 НК РФ) процентную долю налоговой базы.

Налоговые декларации необходимо предоставлять не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивать НДС – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для иностранных продавцов и посредников созданы электронные сервисы «НДС-офис иностранной интернет-компании» и «Личный кабинет налогоплательщика иностранной ор-

ганизации» посредством которых можно подать заявление о постановке на учет в налоговом органе, декларацию и уплатить НДС.

Стоит отметить, что в отношении физических лиц, зарегистрированных в качестве ИП в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС, вышеуказанные положения применяются с 01 января 2025 г.

Информация ФНС России «Внесены изменения в порядок применения налога на добавленную стоимость при международной перевозке товаров» от 08.07.2024

ФНС России напомнила, что с 01 июля 2024 г. нулевая ставка по НДС не распространяется на услуги организаций (ИП) по перевозке вывозимого (ввозимого) с территории РФ (на территорию РФ) товара, а также на транспортно-экспедиционные услуги организаций (ИП) при организации такой перевозки, если одновременно выполняются следующие условия:

— указанные организации (ИП) осуществляют перевозку только между пунктами, находящимися на территории РФ;

— указанные организации (ИП) не указаны в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ (ввоз товаров на территорию РФ), в качестве одного из перевозчиков (абз.абз. 6-8 подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 04.06.2024 № 03-03-06/1/51413

Рассмотрев частное обращение, Минфин России напомнил, что налогоплательщик

вправе учесть суммы НДС в составе прочих расходов при расчете налога на прибыль в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ в случае, когда сумма НДС не предъявляется

налогоплательщиком покупателю, а начисляется и уплачивается в соответствии с порядком, установленным гл. 21 НК РФ.

Письмо Минфина России от 07.06.2024 № 03-03-06/1/52805

Минфин России дал разъяснения по вопросу учета расходов в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, в целях налога на прибыль.

По общему правилу вышеуказанные расходы в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются (п. 16 ст. 270 ГК РФ).

Вместе с тем данное правило содержит исключение: к числу прочих расходов, связан-

ных с производством и реализацией, относятся расходы, связанные с предоставлением (передачей) имущества, имущественных прав (работ, услуг) безвозмездно в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством РФ (подп. 48.7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Также Министерство отметило, что п. 4 ст. 256 НК РФ позволяет учитывать в расходах в целях налога на прибыль амортизацию, начисленную по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование органам государственной власти и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям и унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством РФ.

Налог на имущество организаций

Письмо ФНС России от 15.07.2024 № БС-4-21/7995@

С 01 января 2025 г. увеличивается с 2 до 2,5 % предельное значение ставок по налогу на имущество организаций для объектов недвижимого имущества, налоговая база в отноше-

нии которых определяется как кадастровая стоимость и кадастровая стоимость которых превышает 300 млн руб. (п. 1.3 ст. 380 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Земельный налог

Письмо ФНС России от 01.07.2024 № БС-4-21/7396@ (вместе с Письмом Минфина России от 19.02.2024 № 03-05-04-02/14482)

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ налоговые ставки по земельному налогу не могут превышать 0,3 % в отношении отдельных видов земельных участков, к которым, например, относятся земельные участки сельскохозяйственного назначения, земельные участки, занятые жилищным фондом, земельные участ-

ки, не используемые в предпринимательской деятельности и приобретенные (предоставленные) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества и пр.

В отношении не указанных в подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ земельных участков предельная величина налоговой ставки установлена в размере 1,5 % (подп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ).

Налоговый кодекс РФ не содержит исчерпывающего перечня документов (сведений), подтверждающих неиспользование по целевому назначению земельного участка сельскохозяйственного назначения, а также использование земельного участка в предпринимательской деятельности, представление которых в налоговые органы влечет безусловное применение повышенной налоговой ставки, установленной подп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ.

Пунктом 2 ст. 396 НК РФ установлено, что сумма земельного налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется на основании сведений органов, осуществляющих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, а также иных сведений, представленных в налоговые органы в соответствии с Налоговым кодексом РФ и другими федеральными законами.

Учитывая вышеизложенное, по мнению Минфина России, в качестве источника сведений, подтверждающих неиспользование по целевому назначению земельного участка сельскохозяйственного назначения, а также использование земельного участка в предпринимательской деятельности, могут также рассматриваться имеющиеся в органах, осуществляющих государственный земельный надзор или муниципальный земельный контроль, постановления по делам об административных правонарушениях, решения судов, вступившие в законную силу, представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений, предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований, представления, постановления, предостережения, вынесенные органами прокуратуры в рамках прокурорского надзора.

Письмо ФНС России от 15.07.2024 № БС-4-21/7995@

С 01 января 2025 г. в отношении земельных участков (1) занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктурой жилищно-коммунального комплекса, (2) приобретенных для жилищного строительства, (3) не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ, увеличивается с 0,3 до 1,5 % предельное значение ставок по земельному налогу в случае, если кадастровая стоимость таких участков превышает 30 млн руб. (абз. абз. 3,4 подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

С 01 января 2025 г. в отношении земельных участков (1) занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктурой жилищно-коммунального комплекса, (2) приобретенных для жилищного строительства, (3) не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ, увеличивается с 0,3 до 1,5 % предельное значение ставок по земельному налогу в случае, если кадастровая стоимость таких участков превышает 30 млн руб. (абз. абз. 3,4 подп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ в ред. Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Специальные налоговые режимы

Письмо Минфина России от 01.07.2024 № 03-11-11/60991

Рассмотрев частное обращение, Минфин России разъяснил, что, учитывая положения п. 1 ст. 248, п.п. 1, 2 ст. 249, ст. 346.15 НК РФ, доходы ИП, применяющего УСН, от реализа-

ции транспортного средства, которое использовалось в предпринимательской деятельности, учитываются в составе доходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Письмо ФНС России от 16.07.2024 № СД-4-3/8052@

ФНС России проинформировала территориальные налоговые органы о том, что по вопросу применения адвокатами УСН в отношении видов предпринимательской деятельности, не являющейся адвокатской деятельно-

стью, необходимо руководствоваться позицией Верховного Суда РФ, согласно которой наличие статуса адвоката не лишает гражданина, зарегистрированного в качестве ИП и осуществляющего иную предпринимательскую деятельность, права на применение УСН в отношении этой деятельности.

Валютное регулирование

Постановление Правительства РФ от 12.07.2024 № 953

С 21 июля 2024 г. для российских экспортеров, включенных в перечень, утвержденный Указом Президента РФ от 11.10.2023 № 771, с 60 до 40 % снижен порог иностранной валюты, обязательной к зачислению на свои счета в уполномоченных банках и полученной

в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных с нерезидентами и предусматривающих передачу нерезидентам товаров, выполнение для нерезидентов работ, оказание нерезидентам услуг, передачу нерезидентам информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.

Судебная практика

Письмо ФНС России от 11.07.2024 № БС-4-21/7894@ «Об Обзоре правовых позиций Конституционного РФ и Верховного Суда РФ по отдельным вопросам применения ст. 378.2 НК РФ»

ФНС России опубликовала обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам обложения налогом на имущество организаций отдельных видов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

1. В деле № А40-276692/2021 общество оспаривало акт Государственной инспекции по контролю за использованием объектов недвижимости, согласно которому в соответствии со ст. 378.2 НК РФ принадлежащее обществу на праве собственности нежилое здание фактически используется для разме-

щения офисов (площадь офисов составляет 68,5 % от общей площади).

Суды трех инстанций удовлетворили требования общества, указав, что фактическое использование здания (его части) для размещения офисов подразумевает осуществление в данном здании самостоятельной деловой, административной или коммерческой деятельности, прямо или косвенно не связанной с обеспечением производственной деятельности предприятия и не являющейся определенным этапом такой деятельности. Следовательно, оборудованные в здании офисы сами по себе не могут являться основанием отнесения здания к офисному зданию для целей налогообложения, если они используются собственником здания в собственных уставных и административных целях и не сдаются в аренду третьим лицам.

Отменяя судебные акты нижестоящих судов и отказывая в удовлетворении требований общества, Верховный Суд РФ указал, что выводы судов о том, что отдельные помещения в нежилом здании, используемые обществом как «кабинеты», не должны рассматриваться в качестве офисных для целей налогообложения в силу своего «вспомогательного» назначения, противоречат целевому толкованию положений ст. 378.2 НК РФ, поскольку общество, являясь кредитной организацией, осуществляет хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, направленную на извлечение прибыли, посредством использования офисных помещений.

2. В деле № А40-210223/2022 общество оспаривало решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, основанием для которого послужил вывод налогового органа о неправомерном и неполном исчислении обществом в 2018 и 2019 гг. налога на имущество по объекту недвижимости, налоговой базой в отношении которого признается его кадастровая стоимость. В своих возражениях общество ссылалось на то, что «спорное» здание ему никогда не принадлежало.

Вместе с тем судами было установлено, что общество является собственником «второе» здания, действующая кадастровая запись о котором дублирует сведения «спорного» здания, в связи с чем кадастровой записи «спорного» здания присвоен статус «архивный».

«Спорное» здание было включено уполномоченным органом в Перечень на 2017-2020 гг. объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Включение «спорного» объекта в указанный Перечень в судебном порядке обществом не оспаривалось.

Таким образом, суды пришли к выводу о том, что «спорное» здание и «второе» здание являются для целей налогообложения одним и тем же объектом недвижимости. Следовательно, налог в отношении «спорного» здания за 2018 и 2019 гг. подлежит исчислению исходя из его кадастровой стоимости.

В удовлетворении заявленных требований обществу было отказано.

3. В деле № А55-30038/2022 общество не исчислило по правилам ст. 378.2 НК РФ налог на имущество в отношении принадлежащего ему на праве собственности гаража, расположенного на земельном участке с видом разрешенного использования «Строительство базы (промышленные объекты)».

Свою позицию в данном вопросе общество обосновывало тем, что содержащееся в подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ выражение *«расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства»* относится не только к жилым строениям, садовым домам, хозяйственным строениям или сооружениям, но и к жилым помещениям, гаражам, машино-местам, объектам незавершенного строительства. При этом принадлежащий обществу гараж не находится на каком-либо из вышеуказанных земельных участков.

Вместе с тем суды, проанализировав подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, сделали следующий вывод:

«Уточнение, содержащееся в подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ о виде использования земельного участка, распространяется на расположенные после союза «а также» объекты: жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, и не относится

к жилым помещениям, гаражам, машино-местам, объектам незавершенного строительства».

В удовлетворении заявленных требований обществу было отказано.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.07.2024 № Ф05-12848/2024 по делу N А40-197432/2023

В отношении общества была проведена выездная налоговая проверка за налоговый период 2018-2020 гг., по результатам которой общество привлечено к налоговой ответственности, предусмотренной п.п. 1 и 3 ст. 122 НК РФ, в виде штрафа, ему доначислены к уплате налог на прибыль и НДС.

Также в отношении налогоплательщика было вынесено решение о принятии обеспечительных мер в виде приостановления операций по счетам в банках.

Основанием для принятия указанных обеспечительных мер послужили: (1) отчуждение налогоплательщиком имущества; (2) применение схем ухода от налогообложения; (3) занижение выручки от реализации товаров, работ, услуг; (4) непредставление налогоплательщиком документов (информации) для проведения мероприятий налогового контроля, а также (5) наличие отрицательного сальдо ЕНС.

Не согласившись с указанным решением общество обратилось в суд.

Суды трех инстанций отказали обществу в удовлетворении требований.

Налоговым органом была соблюдена последовательность принятия обеспечительных мер, установлено отсутствие у налогоплательщика имущества, достаточного для погашения сумм доначислений, в связи с чем оспариваемое решение о принятии обеспечительных мер является законным.

Также суды указали, что дебиторская задолженность правомерно не учтена налоговым органом при оценке обстоятельств в момент принятия обеспечительных мер.

Наличие у общества значительной дебиторской задолженности не подтверждает наличие достаточного имущества, поскольку дебиторская задолженность представляет собой право требования кредитора по неисполненным денежным обязательствам, что не может быть приравнено к какому-либо виду объектов гражданских прав.

Включение суммы дебиторской задолженности в состав активов общества, предусмотренное правилами составления бухгалтерской отчетности, не придает ей статуса реального имущества, которым обладает то или иное лицо на конкретную дату, а представляет собой имущественное право требования к третьим лицам.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Елена Лекарова

Руководитель отдела
налогового консультирования

lekarova@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)

Москва, ул. Б. Грузинская,
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90
info@bsh-cons.ru
bsh-cons.ru