

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ И  
СПОСОБЫ ИХ РАЗРЕШЕНИЯ.  
ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В  
УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

Салмина Светлана Витальевна

**ФНС России создает новую цифровую систему, которая позволит сделать хозяйственные операции настолько прозрачными, что для государства не составит никакого труда самостоятельно, без участия налогоплательщика, рассчитать налоги компаний.**

# План деятельности ФНС России на 2021 год

Планом предусмотрены следующие задачи:

- реализация мероприятий по созданию национальной системы прослеживаемости товаров;
- создание нового единого сводного реестра задолженности по платежам в бюджет;
- создание единого государственного реестра арбитражных управляющих «ЕГРАУ»;
- создание проактивного сервиса упрощенного получения налоговых вычетов (имущественных и инвестиционных) налогоплательщиками – физическими лицами за счет расширения возможностей информационного взаимодействия между ФНС России и кредитными организациями;
- утверждение формата электронной доверенности с возможностью ее направления в электронной форме с подписью доверителя;
- создание цифровой платформы для обмена сведениями о налогоплательщике при оказании финансовых и иных услуг;
- разработка и утверждение порядка рассмотрения жалоб с помощью видео-конференц-связи.

# Подведены итоги досудебного урегулирования споров за 2020 год

- По результатам работы в области досудебного урегулирования налоговых споров за 2020 год количество жалоб налогоплательщиков снизилось на 17,4 %, (рассмотренных – на 14,8 %). На 32,1 % уменьшилось и количество вынесенных судами первой инстанции решений по заявлениям (искам) налогоплательщиков по налоговым спорам, прошедшим досудебное урегулирование.
- ФНС России продолжает совершенствовать качество работы в этой сфере. Так, в 2020 году были утверждены порядок представления компаниями и индивидуальными предпринимателями жалоб в электронной форме по ТКС, формы, форматы, порядок их заполнения, а также форма направления решений и извещений налоговых органов по ним в электронном виде.
- Кроме того, в конце 2020 года ФНС России вошла в состав участников эксперимента по досудебному обжалованию решений контрольного (надзорного) органа, действий (бездействия) его должностных лиц, который продлится до 30 июня 2021 года.
- Через портал госуслуг теперь можно подавать жалобы, связанные с осуществлением надзора в отношении организации и проведения азартных игр, в том числе в букмекерских конторах и тотализаторах, проведением лотерей, а также лицензионным контролем за производством и реализацией полиграфической продукции.
- При этом качество налогового администрирования зависит не только от налогового органа, но и от налогоплательщика. Развитие налогового администрирования невозможно без установления причин возникновения жалоб.
- Для разрешения этой задачи издан приказ ФНС России от 25.11.2020 № СД-7-9/848@, направленный на установление причин возникновения споров и их устранение. Данный системный подход позволяет выявлять и устранять новые риски налоговой системы, а также неэффективные налоговые практики.

# Минфин России подготовил масштабный законопроект о повышении собираемости налогов без роста фискальной нагрузки

- Освобождение от предоставления 3-НДФЛ при продаже имущества, находившегося в собственности менее минимального предельного срока владения, при условии, что сумма налоговых вычетов от продажи (250 000 рублей или 1 млн рублей) превышает доходы;
- Отмена с 1 января 2023 года налогового декларирования объектов, налоговой базой по которым выступает кадастровая стоимость: уплата налога будет производиться на основании данных Росреестра и в порядке, аналогичном транспортным и земельным налогам;
- Введение - для упрощения администрирования - беззаявительного порядка предоставления льгот по земельному налогу для малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока;
- Освобождение детей-инвалидов (их представителей) от уплаты пошлины при обращении в суды общей юрисдикции или получении нотариальных услуг;
- Расширение перечня налогооблагаемых доходов иностранных компаний, полученных от российских источников, что необходимо для приведения норм Налогового кодекса в соответствие с практикой применения соглашений об избежании двойного налогообложения;

# Минфин России подготовил масштабный законопроект о повышении собираемости налогов без роста фискальной нагрузки

- Продление действия до 2023 года пониженной ставки налога на имущество для организаций железнодорожной инфраструктуры;
- Проведение ежегодной плановой индексации акцизов в 2024 году на уровень инфляции 4%;
- Сохранение по инициативе субъектов РФ до 2024 года действующего 50%-ого ограничения на перенос убытков при исчислении налога на прибыль, что позволит повысить сбалансированность региональных бюджетов и компенсировать предусмотренное на аналогичный период перераспределение данного налога из регионального в федеральный бюджет;
- Перенос для организаций культуры сроков уплаты налога на прибыль за 2020-2021 годы на март 2022 года с освобождением их в указанный период от уплаты аванса по этому налогу.

# Рассчитать эффективность внедрения электронного документооборота поможет специальный калькулятор на сайте ФНС России

- На сайте ФНС России опубликован электронный сервис «Калькулятор эффективности внедрения электронного документооборота».
- Как следует из названия, с его помощью можно рассчитать ключевые финансово-экономические показатели при переходе на юридически значимый электронный документооборот как с внешними контрагентами, так и внутри компании.
- Калькулятор построен на усредненных показателях и позволяет получить ориентировочные сведения о затратах, периоде окупаемости и экономическом эффекте от внедрения электронного документооборота.
- Пользователю достаточно ввести количество входящих и исходящих документов, количество договоров и среднюю сумму входящего НДС. В режиме расширенного расчета пользователь может скорректировать усредненные показатели на основании конкретных данных его компании, что позволит получить расчетные показатели, максимально отражающие специфику его организации.
- Сервис формирует подробный аналитический отчет с возможностью экспорта в файл для дальнейшей работы внутри компании.

# ФНС России передаст в Росстат данные онлайн-касс

- В августе 2020 года был подписан совместный приказ ФНС России и Росстата, устанавливающий передачу первичных деперсонифицированных данных ККТ, содержащихся в кассовых чеках, в Росстат. Тем самым в России будет создана система оперативной статистики на основе данных, получаемых в процессе налогового администрирования.
- На её основе Росстат планирует в 2021 году начать внедрение нового метода расчета инфляции. Росстат начнет агрегировать данные ККТ о стоимости товаров в кассовых товарных чеках.

# ФНС разрабатывает сервис для хранения электронных чеков

- ФНС России разрабатывает специальный сервис для хранения электронных чеков. Это позволит пользователю иметь полную информацию о своих покупках в одном месте и предъявлять чеки для возврата товаров или гарантийного обслуживания, а также при желании участвовать в различных программах лояльности, получать кэшбэки, бонусы и др.
- Кроме того, в перспективе это позволит налоговым органам автоматически рассчитывать сумму налогового вычета при покупке лекарств: налогоплательщику будет достаточно только выбрать счет для зачисления денег без заполнения декларации.
- Бумажные чеки имеют ряд недостатков. Их сложно хранить для потенциального возврата товара, так как они быстро выцветают. Многие страны также постепенно отказываются от бумажной версии чека в пользу электронной, так как это дешевле (бумажный чек стоит от 10 до 20 копеек).
- Кроме того, электронные чеки экологичнее, так как их бумажные аналоги печатаются на термобумаге с использованием специальных химических веществ. В Европе принята программа отказа от использования термобумаги.

# ФНС разрабатывает сервис для хранения электронных чеков

- Стоит отметить, что электронные чеки будут поступать в хранилище только по желанию самого покупателя. Для этого необходимо предоставить продавцу адрес электронной почты или номер мобильного телефона. Также покупатель может отсканировать QR-код бумажного (не персонифицированного) чека мобильным приложением ФНС России «Проверка чеков», которое привязано к номеру его мобильного телефона, и поместить чек в это хранилище.
- При этом покупатель всегда может отказаться от электронного чека и получить бумажную версию, которая поступит в информационную систему ФНС России без указания номера телефона или адреса электронной почты.
- ФНС России не связывает кассовые чеки с операциями по карте. Даже если покупатель оплатит товар картой и получит бумажный чек, информация о покупке в хранилище не поступит.

# С 1 февраля 2021 года реквизиты кассовых чеков должны указываться в полном объеме

- Все реквизиты кассового чека, которые должен видеть потребитель при покупке товара или при получении услуги, утверждены законодательно. Список достаточно обширный и включает в себя, помимо прочего, такие реквизиты, как дата и время покупки, сумма денежных средств, полученных от покупателя, а также наименование, количество и цену каждой позиции товара, что делает сделку купли-продажи максимально прозрачной и позволяет потребителю получить подробный отчет о произведенных расходах.
- В то же время для ИП на спецрежимах в соответствии со ст.7 Федерального закона от 03.07.2016 №290-ФЗ была предоставлена временная отсрочка по исполнению указанной нормы закона в части указания наименования товаров. С 1 февраля 2021 года действие отсрочки заканчивается и во всех кассовых чеках должны быть указаны наименование товаров (работ, услуг) и их количество. С указанной даты, отсутствие обязательных реквизитов в кассовых чеках, будет признаваться нарушением порядка применения ККТ. Позаботьтесь о своевременном внесении изменений в настройки ККТ.

# Актуализирован Единый реестр субъектов МСП - получателей поддержки

На сайте ФНС России актуализирован Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки. На сегодня в нем содержатся сведения о 4,6 млн. фактах поддержки, оказанных 1,67 млн. субъектам МСП и самозанятым гражданам с 1 января 2019 года. При этом с его первого размещения 20 декабря 2020 года к указанной информации обратились более 4 тыс. пользователей. Новые данные добавляются в реестр 15 числа ежемесячно.

# Меры поддержки бизнеса

ФНС России реализовала меры по поддержке бизнеса, занятого в пострадавших от коронавируса отраслях, включая малое и среднее предпринимательство.

Соответствующее постановление от 02.04.2020 № 409 подписал председатель Правительства РФ Михаил Мишустин.

<https://www.nalog.ru/rn16/business-support-2020/>

# Для регистрации организаций и ИП применяются новые формы заявлений

- Вступил в силу приказ ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@. Он утверждает новые формы заявлений, которые необходимо использовать при создании, реорганизации, ликвидации компаний, внесении изменений о них в ЕГРЮЛ, а также при регистрации индивидуальных предпринимателей.
- Они также позволяют внести в ЕГРЮЛ и отражать в выписках из реестра сведения о типовом уставе ООО, наличии корпоративного договора, единственном акционере общества, электронной почте и др.
- Новые формы применяются с 25 ноября 2020 года. При этом отменяются прежние формы заявлений, утвержденные приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@.

- Начиная с отчетности за 2021 год сведения о доходах и суммах налога физического лица по форме 2-НДФЛ представляются в составе годового расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, утвержденного приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@, и отражаются в приложении №1 к Расчету "Справка о доходах и суммах налога физического лица".

Расчет по форме 6-НДФЛ и справки по форме 2-НДФЛ за 2020 год представляются на прежних бланках. Срок их представления - не позднее 1 марта 2021 года. Форма справки о доходах, которая выдается работнику, остается без изменений.

# Обновленный порядок выдачи больничных

- С 14 декабря вводится в действие новый порядок оформления и выдачи листков нетрудоспособности (приказ от 01.09.2020 № 925н).
- Новый порядок совмещает особенности выдачи бумажных и электронных больничных листков. Бумажные больничные станут выдаваться при предъявлении документа, удостоверяющего личность, а электронные – при предъявлении документа, удостоверяющего личность, а также номера СНИЛС.
- По новым правилам, если гражданин занят у нескольких работодателей, то ему выдается несколько бумажных листков нетрудоспособности по каждому месту работы.

# Подача заявлений о выборе трудовой книжки

- 31 декабря истекает срок подачи работниками заявлений о выборе варианта ведения трудовой книжки (Федеральный закон от 16.12.2019 № 439-ФЗ). Данные заявления подаются работниками исключительно в добровольном порядке. Работодатели не вправе обязывать своих работников представлять указанные заявления. Информация о поданном работником заявлении включается в сведения о трудовой деятельности по форме СЗВ-ТД, которые работодатель направляет в ПФР.
- Если работник не представил заявление, работодатель обязан будет и дальше вести и хранить его бумажную трудовую книжку. Если работник подал заявление о переходе на электронную трудовую книжку, то работодатель должен будет выдать ему бумажную трудовую книжку в день подачи такого заявления. При выдаче трудовой книжки в нее вносится запись о переходе работника на электронную трудовую книжку.

# Получение информации о налоговой задолженности

- С 1 декабря для организаций, ИП и физлиц вводится в действие форма согласия на получение СМС-сообщений о налоговых недоимках (приказ ФНС от 06.07.2020 № ЕД-7-8/423@). Направив в ИФНС такое согласие, налогоплательщики и налоговые агенты получают возможность на регулярной основе получать сведения о числящейся за ними налоговой задолженности.
- В заявлении необходимо указать конкретную форму получения сведений о наличии недоимки – путем СМС-сообщений или по электронной почте. Направить заявление можно через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС, в электронной форме по ТКС или заказным письмом.
- Получив от налогоплательщика такое согласие, ИФНС станет оповещать его о наличии налоговой недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам один раз в квартал.

# Новые правила взыскания налогов

- С 23 декабря 2020 действует новый порядок взыскания налоговой задолженности с физических лиц, не являющихся ИП (Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ). Напомним, сейчас налоговики вправе обратиться в суд с заявлением о взыскании с таких лиц налоговой задолженности только в том случае, если она превышает 3 000 рублей. Поправки повышают указанное значение с 3 000 до 10 000 рублей.
- Также устанавливается правило, согласно которому, если сумма недоимки не превышает 3 000 рублей, то налоговое требование о ее уплате должно быть направлено физлицу, не являющемуся ИП, не позднее года со дня выявления недоимки. Таким образом, для бизнеса и граждан устанавливаются по сути единые правила взыскания налоговой задолженности.

# Как получить налоговый вычет по месту работы, не заполняя декларацию?

В налоговую инспекцию по месту жительства гражданин предоставляет заявление и комплект документов, подтверждающих право на получение вычета. Удобнее всего это сделать в режиме онлайн через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц». В течение месяца налоговый орган, рассмотрит документы и, при наличии права на вычеты, подготовит уведомление о его подтверждении. Получив его, гражданин может обратиться в бухгалтерию предприятия, на котором работает, с соответствующим заявлением. Работодатель обязан предоставить вычет при получении от работника уведомления, выданного налоговым органом.

Если сумма полученного в течение года дохода оказалась недостаточной для предоставления вычета в полном объеме (например, в случае получения имущественного вычета по приобретенному жилью), налогоплательщик (при наличии других доходов, облагаемых по ставке 13%) может по окончании года представить в налоговую инспекцию по месту жительства декларацию о доходах или получить новое уведомление для предоставления работодателем остатка по вычету на следующий год.

# Работодатели могут уменьшить налог на прибыль на санаторно-курортное лечение сотрудников

- Президент Владимир Путин подписал Федеральный закон от 17.02.2021 № 8-ФЗ. Он позволяет организациям с 1 января 2022 года уменьшать сумму налога на прибыль, учитывая в расходах не только траты самой компании на санаторно-курортное лечение в России для сотрудников и их близких, но и на полную или частичную компенсацию затрат сотрудников.
- Кроме того, работодатели теперь смогут оплачивать данные услуги санаториям напрямую, не заключая туристский договор и не приобретая путевки в санаторий у турагентов и туроператоров.
- Данная льгота распространяется не только на сотрудников, но и на членов их семей: супругов, родителей, детей или подопечных в возрасте до 18 лет (или до 24 лет, если они учатся очно).
- Напоминаем, что существующие ограничения по расходам на путевку, ДМС и оплату медицинских услуг для работников остаются неизменными.

# Как уплачивать НДФЛ при переводе работников на "дистанционку"?

- ФНС России разъяснила порядок уплаты НДФЛ в случае, когда организация перевела сотрудников на дистанционную работу и закрыла несколько обособленных подразделений. Налоговики указали, что НДФЛ с выплат работникам в таком случае нужно перечислять в бюджет по месту нахождения филиала, в котором по штатному расписанию они исполняют обязанности.
- Отдельно отмечено, что необходимо установить, кто является источником выплаты дохода: головная организация или обособленное подразделение. Это требуется для того, чтобы понять, кто считается налоговым агентом, т.е. кто должен рассчитывать, удерживать и перечислять налог в бюджет по месту постановки на учет.
- Налоговики также сослались на позицию Минфина России, согласно которой, само по себе привлечение дистанционных работников не создает обособленных подразделений, ставить их на налоговый учет не требуется (письмо ФНС России от 14.10.2020 № СД-4-3/16830@).

# Правовые последствия недостоверного адреса юридического лица

- Внесение в ЕГРЮЛ записи о недостоверности адреса юридического лица предполагает ряд негативных последствий:
- привлечение руководителя организации к административной ответственности в соответствии со статьей 14.25 КоАП РФ и наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 рублей. Повторное совершение данного административного правонарушения может стать причиной дисквалификации руководителя юридического лица сроком от одного до трех лет;
- руководитель (учредитель) юридического лица, в отношении которого внесена запись о недостоверности сведений об адресе организации (владеющий не менее 50% голосов), не может стать учредителем и/или руководителем другой организации в течении 3-х лет с момента внесения такой записи;
- исключение организации из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа.

# Подписан закон о повышении ставки НДФЛ до 15% с доходов более 5 млн рублей

- С 1 января 2021 года доходы более 5 млн рублей облагаются по налоговой ставке 15%. Президент Владимир Путин подписал Федеральный закон от 23.11.2020 № 372-ФЗ.
- Эти изменения касаются следующих видов доходов: оплаты труда физических лиц, дивидендов, купонные доходы по облигациям и доходы из-за рубежа, от ценных бумаг, в том числе от их продажи, от предпринимательской деятельности и др.
- При этом ставка НДФЛ для доходов от реализации имущества в случае превышения суммы 5 млн рублей не меняется и составляет 13%. Порядок обложения доходов, с которых удерживается сумма НДФЛ налоговыми агентами, также остается прежним.
- Если размер налоговой базы более 5 млн рублей, то работодатель применит ставку 15% к доходам, превысившим эту сумму.
- Если налогоплательщик получает доходы от нескольких налоговых агентов, причем каждая из сумм не превышает 5 млн рублей, то налоговый орган по окончании года самостоятельно произведет расчет НДФЛ с совокупной суммы, превышающей 5 млн рублей. На основании него физическому лицу будет направлено налоговое уведомление.
- Если гражданин декларирует свой доход самостоятельно, он определяет сумму налога к уплате без учета сумм доходов, полученных от налоговых агентов, но с учетом порога превышения в 5 млн рублей. Далее налоговый орган сам обобщит информацию, поступившую от налогоплательщика и налоговых агентов и исчислит НДФЛ. Если совокупная сумма дохода превысит 5 млн рублей, то исчисленный с повышающим коэффициентом налог к уплате будет отражен в налоговом уведомлении.

# В Госдуму внесен законопроект о декларировании криптовалют.

- Согласно документу, цифровая валюта признаются имуществом (п. 2 ст. 38 НК РФ).
- Физлица, российские организации, а также филиалы и представительства иностранных организаций обязаны будут отчитываться перед налоговыми органами о получении права распоряжаться цифровыми валютами. Это требование действует, если сумма поступлений или списаний цифровой валюты за календарный год превышает сумму, эквивалентную 600 000 рублей. Формы и форматы представления отчетов организациями будут утверждены. Физлица будут отчитываться через личный кабинет налогоплательщика.
- Первым отчетным периодом признается 2021 год.
- Законопроектом установлены штрафы:
  -  10% от наибольшей из двух сумм (поступления или списания цифровых активов) - за несвоевременное предоставление или подачу недостоверных сведений в отчете об операциях с цифровой валютой и ее остатках
  -  50 000 руб. – за неуведомление налоговых органов о получении или операциях с цифровыми валютами
  -  40% от суммы неуплаченного налога – за неуплату или неполную уплату налога по операциям, расчеты по которым осуществлялись с использованием цифровой валюты.

# Вводятся новые правила перерасчета имущественных налогов физических лиц

- Изменились правила перерасчета ранее исчисленных имущественных налогов физических лиц.
- Со дня опубликования Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ применяются поправки в п. 3 ст. 361.1, п. 10 ст. 396, п. 6 ст. 407 НК РФ.
- Так, если у гражданина возникла налоговая льгота, которая ранее не была учтена при направлении ему налогового уведомления, она будет применена с периода, в котором у налогоплательщика возникло право на эту льготу.
- При этом налоговый орган проведет перерасчет, уменьшающий налоговые платежи на сумму такой льготы.
- С 2021 года также возможен перерасчет земельного налога или налога на имущество физических лиц за предыдущие налоговые периоды, если он связан с уменьшением кадастровой стоимости объекта налогообложения.
- Соответствующие поправки внесены в п. 1.1 ст. 391 и п. 2 ст. 403 НК РФ. Например, если кадастровая стоимость снизилась в связи с внесением изменений в акт об утверждении результатов ее определения, исправления ошибки либо установления кадастровой стоимости объекта недвижимости в размере его рыночной стоимости.
- Кроме того, с 1 июля 2021 года в п. 2.1 ст. 52 НК РФ появится правило о том, что перерасчет транспортного налога физического лица не проводится, если такой перерасчет (независимо от его оснований) влечёт увеличение ранее уплаченной суммы налога, то есть ухудшает положение налогоплательщика. Данная норма направлена на соблюдение законных интересов добросовестных налогоплательщиков, своевременно уплативших транспортный налог по полученному налоговому уведомлению. Аналогичное ограничение перерасчетов применяется в настоящее время по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

# Налог на имущество организаций - основные изменения с 2021 года

В информации ФНС России сообщается, в частности, что если у объектов административно-делового и торгового назначения, включенных в региональный перечень объектов, налоговая база по которым определяется по кадастровой стоимости, таковой нет, то с 2021 года налог на имущество организаций и авансовый платеж по нему в текущем налоговом периоде должен исчисляться исходя из среднегодовой стоимости таких объектов. Это минимизирует риск возникновения выпадающих налоговых доходов.

Также внесены изменения в правила применения кадастровой стоимости в качестве налоговой базы. С 2021 года ее изменение в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством о кадастровой оценке и ст. 378.2 НК РФ.

Например, к таким случаям относятся:

- внесение изменений в акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости, которые ее уменьшают;
- корректировка кадастровой стоимости из-за установления рыночной стоимости объекта. Это влечет применение новой стоимости за период, с которого для целей налогообложения применялась изменяемая кадастровая стоимость.

При определении налоговой базы используется Постановление Конституционного Суда РФ от 12.11.2020 N 46-П. Оно признает не противоречащими Конституции РФ нормы ст. 378.2 НК РФ, но при этом налоговая база не может определяться по кадастровой стоимости здания, строения или сооружения только в связи с тем, что один из видов разрешенного использования земельного участка, на котором они расположены, предусматривает размещение торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания. В таком случае необходимо учитывать назначение и (или) фактическое использование такого здания, строения или сооружения.

Также начиная с представления декларации за налоговый период 2020 года в нее включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств. Эта норма направлена на оценку объема выпадающих бюджетных доходов в связи с выводением движимого имущества из-под налогообложения.

# Определяющая судебная практика по имущественным налогам: обзор позиций КС РФ и ВС РФ

- ФНС России направляет для использования в работе Обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ (за 2020 год). В Обзоре отмечается, в частности:
- Изменение кадастровой стоимости земельного участка, осуществляемое по двум разным основаниям (в результате корректировки качественных либо количественных характеристик земельного участка и в результате исправления ошибки в сведениях ЕГРН), порождает различные налоговые последствия. Такое регулирование принято законодателем в рамках его дискреции в данной сфере и обеспечивает необходимый баланс частных и публичных интересов, а следовательно, само по себе оно не может расцениваться как нарушающее конституционные права (п. 1 первого раздела Обзора).
- Нормы НК РФ, устанавливающие налоговую базу по налогу на имущество организаций и порядок ее определения, не предусматривают при определении кадастровой (рыночной) стоимости имущества ее увеличение на сумму НДС. Само по себе определение рыночной стоимости объекта в целях дальнейшей его эксплуатации без реализации этого имущества не создает объекта обложения НДС (п. 3 первого раздела Обзора).
- Основанием прекращения права собственности на вещь является, в том числе, гибель или уничтожение этой вещи, влекущие полную и безвозвратную утрату такого имущества, то есть право на вещь не может существовать в отсутствие самой вещи. Таким образом, несмотря на наличие сведений о регистрации автомобиля в уполномоченном органе, вывод судов об обязанности административного ответчика уплатить транспортный налог за год, когда имущество уже фактически не существовало, является ошибочным (п. 5 второго раздела Обзора).
- Документ: [Письмо Федеральной налоговой службы от 15.02.2021г. № БС-4-21/1811@](#)

# Налоговые льготы предоставлят в беззаявительном порядке

С 21 мая упрощается порядок получения имущественных и инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Соответствующие изменения предусмотрены [Федеральным законом от 20.04.2021 № 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Получить упрощенный налоговый вычет можно на приобретение жилья, уплату процентов по ипотеке и в сумме внесенных на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) средств (тип «А»). В два раза быстрее по сравнению с действующим порядком, без декларации 3-НДФЛ и пакета подтверждающих право на вычет документов. А для получения инвестиционного вычета типа «Б» у налогового агента теперь не потребуется посещать налоговый орган.

Вычеты будут предоставляться проактивно. Система автоматически проанализирует данные внешних источников и программных комплексов ФНС и сгенерирует предзаполненное заявление на вычет в личном кабинете налогоплательщика - физического лица.

Следует подчеркнуть что вычет в упрощенном порядке смогут получить те налогоплательщики, в отношении которых участниками информационного взаимодействия с ФНС России (банками/брокерами) будут переданы соответствующие сведения.

Потенциальные участники информационного взаимодействия смогут подключиться к системе ФНС с 21 мая.

По факту поступления от банков/брокеров соответствующих сведений налогоплательщики получают специальное сообщение в своем личном кабинете. Там же можно будет отследить весь процесс с момента подписания автоматически предзаполненного заявления на вычет до возврата налога.

Таким образом, до появления предзаполненного заявления в личном кабинете на сайте ФНС России от налогоплательщика не требуется никаких действий.

Следует отметить что в упрощенном порядке можно получить те налоговые вычеты, право на которые возникло у налогоплательщика с 01.01.2020.

# 209 компаний участвуют в налоговом мониторинге с 2021 года

- С 1 января 2021 года налоговыми органами проводится налоговый мониторинг в отношении 209 компаний - 116 новых и 95 действующих участников.
- Большинство участников (93%) предоставляют удаленный доступ к своим учетным сведениям или к витринам данных, которые интегрированы с информационно-управляющей системой предприятий со встроенными контрольными процедурами. Это позволяет налоговому органу использовать возможность дистанционного контроля и сократить объемы истребования документов.
- Так, с 2021 года к налоговому мониторингу присоединились 10 компаний группы Роснефть, включая ПАО «НК «Роснефть», 17 дочерних компаний группы Газпром, пять дочерних обществ группы Новатэк, четыре «дочки» группы Лукойл, Норильский никель и Московская биржа.
- Среди новых участников много иностранных компаний: Procter & Gamble с двумя «дочками», Леруа Мерлен, METRO Cash & Carry, Нестле, Ферреро, Тиккурила.
- В этом году ФНС разработала универсальные структурированные машиночитаемые форматы документов (информации) на основе открытых платформенно-независимых языков и стандартов. В конце августа новые формы документов, представляемых вместе с заявлением на налоговый мониторинг, в том числе форма регламента информационного взаимодействия, информации о системе внутреннего контроля, учетной политики, доведены до налогоплательщиков. Уже 32 участника представили документы для принятия решения о проведении налогового мониторинга по новым формам и форматам.

# Передача неотделимых улучшений при аренде, что с налогами?

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик необоснованно списал во внереализационные расходы стоимость неотделимых улучшений, которую не успел амортизировать до передачи арендодателю. Этот спор рассмотрел Верховный Суд РФ. Дело отправили на пересмотр.

Верховный Суд РФ указал, что судам необходимо выяснить, какие улучшения произвел арендатор, ремонт или реконструкцию (достройку, модернизацию, перевооружение). В последнем случае выгоду получает и собственник здания. Ценность капвложений для арендодателя может быть проверена налоговиками. Например, они вправе узнать, демонтировал ли следующий арендатор улучшения.

Пока арендатор пользуется зданием, он может списывать расходы на неотделимые улучшения через амортизацию. Если договор аренды прекращается, а результат работ передается вместе с объектом, расчет налогов зависит от того, компенсирует ли арендодатель неучтенные расходы. Чаще всего, если возмещения нет, арендатор не может учесть оставшиеся затраты, поскольку их считают необоснованными.

Особо отмечено, налогоплательщик вправе подтвердить, что все расходы целесообразны. Например, так может быть, когда капвложения нужны для деятельности арендатора (уникальный фирменный стиль отделки и т.д.). Кроме того, арендатор может попытаться доказать, что хотел и имел возможность окупить все расходы в течение договора аренды (определение СКЭС ВС РФ от 01.02.2021 № 309-ЭС20-16872 по делу № А76-8895/2019).

# Может ли ИФНС запросить документы, составляющие коммерческую тайну?

- Вне рамок налоговой проверки инспекторы вправе запросить любые документы, относящиеся к конкретной сделке. В том числе документы, составляющие коммерческую тайну. Такой вывод следует из письма Минфина от 09.02.21 № 03-02-11/8341. В том же письме специалисты министерства разъяснили, обязан ли налогоплательщик отвечать на требование, если в нем не указано, какое контрольное мероприятие проводит ИФНС.
- **Документы относятся к коммерческой тайне**
- Авторы письма напоминают положения пункта 2 статьи 93.1 НК РФ. В этом пункте сказано, что, если у инспекторов возникает обоснованная необходимость получить документы (информацию) по конкретной сделке вне рамок налоговой проверки, они вправе истребовать эти бумаги (сведения) у участников сделки. При этом ограничений в части документов (информации), составляющих коммерческую тайну, не предусмотрено, заявили в Минфине.
- Таким образом, даже если затребованные документы, относящиеся к конкретной сделке, составляют коммерческую тайну, налогоплательщик обязан представить их.
- **В требовании не указано конкретное мероприятие**
- Также в Минфине ответили на вопрос о том, можно ли не направлять документы, если в требовании не указано конкретное мероприятие налогового контроля.
- Авторы письма сослались на определение Верховного суда РФ от 19.09.18 № 307-КГ18-14038. В нем суд указал, что требование о представлении документов нельзя признать недействительным только на том основании, что в нем не указано конкретное мероприятие налогового контроля, для проведения которого нужны сведения.
- Если запрос документов обоснован, при этом требование позволяет идентифицировать контрагента, документы, информацию и период, за который они должны быть представлены, то игнорировать такое требование нельзя.
- Необоснованный отказ направить информацию о конкретной сделке влечет штраф в размере 5 000 рублей, а повторный отказ в течение года — в размере 20 000 рублей (п. 1 и 2 ст. 129.1 НК РФ). Штраф за непредставление или несвоевременное представление документов, запрошенных вне рамок проверки, налагается по пункту 2 статьи 126 НК РФ и составляет 10 000 рублей.

**Статья 54.1 НК РФ: проблемы правового регулирования, изменение акцентов в налоговых спорах, соотношение с "налоговой реконструкцией"**

<http://www.garant.ru/article/1424088/>

## Вам зачтено!

Бизнес не должен испытывать неблагоприятные последствия из-за порядка совершения налоговиками своих организационных действий. Верховный Суд РФ решил в пользу бизнеса спорный вопрос о начислении пеней за неуплату одного налога, при наличии переплаты по другому. В решении суда указано, что предоставление налоговикам значительных сроков на совершение их действий *«не должно противопоставляться правам и законным интересам налогоплательщиков»*.

<https://www.kommersant.ru/doc/4586491>

# Постановление АС ПО от 01.09.2020 по делу № А12-43958/2019 000 «Волгоградспецмонтаж»

- Общество обратилось в суд с признанием недействительными требований налогового органа о предоставлении документов (информации) по взаимоотношениям с контрагентами. Суд указал, что требования налогового органа не нарушали права общества. Отсутствие в требованиях указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о недействительности требований, вынесенных на основании полномочий, предусмотренных п. 2 ст. 93.1 НК РФ.
- Истребование документов за период, предшествующий заключению конкретных сделок со спорными контрагентами, не нарушает права налогоплательщика, поскольку в отсутствие соответствующих правоотношений по сделкам налогоплательщик может сообщить о данном факте, что будет являться исполнением требования.

# Затягивание налоговым органом срока вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности

- Отказывая в удовлетворении заявления организации к налоговому органу о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части, суд не принял в качестве основания признания решения недействительным нарушение налоговым органом срока оформления этого решения.
- Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 17.12.2020 № 07АП-10149/20 по делу № А27-24746/2019
- Рассмотрение материалов выездной налоговой проверки произведено налоговым органом 20.12.2018. Оформление решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения совершено 26.06.2019. Налогоплательщик указал на существенное нарушение налоговым органом установленных сроков.
- **Значимые выводы:**
- Положения статьи 101 НК РФ устанавливают 10-дневный срок на принятие налоговым органом одного из решений, предусмотренных пунктом 7 статьи 101 НК РФ (о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности). В то же время Налоговый кодекс Российской Федерации не закрепляет положений, регулирующих последствия нарушения данного срока. Конституционный Суд РФ в Определении от 20.04.2017 № 790-О разъяснил, что нарушение налоговым органом сроков рассмотрения материалов проверки не препятствует ему в принятии того или иного итогового решения, что не позволяет признать такое процессуальное нарушение в качестве безусловного основания для его отмены по смыслу пункта 14 статьи 101 НК РФ.
- Наличие вышеуказанного нарушения срока оформления оспариваемых решений в отсутствие со стороны налогоплательщика доводов о получении налоговым органом материалов (доказательств) после рассмотрения (20.12.2018), само по себе не может быть принято судом в качестве основания признания оспариваемых решений недействительными полностью или в определенных их частях.

- Минфин США предложил ввести мировой налог на прибыль корпораций не менее 15%, с возможностью позже увеличить ставку налога. Предложение было озвучено на переговорах по международной налоговой архитектуре, которые ведут G20 и ОЭСР.
- Вместе с тем, Россия уже пересмотрела ряд налоговых соглашений, в частности, с Кипром, Люксембургом, Мальтой, с предложением поднять налог на вывод средств до 15%. В настоящее время Совет Федерации одобрил закон о денонсации СИДН между Россией и Нидерландами. Следующим шагом может стать пересмотр соглашений с Сингапуром, Гонконгом и Швейцарией.
- Госдума приняла в первом чтении законопроект № 1141868-7 о едином налоговом платеже для юрлиц и ИП.
- Второе чтение в Госдуме прошел законопроект (№ 1114362-7, инициатор – Правительство РФ), предусматривающий бессрочно для IT-компаний более низкий тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 6% (действует – 8%), начиная с 2021 г.
- На рассмотрение Госдумы внесен правительственный законопроект № 1170972-7 с масштабными поправками в НК РФ, в частности, по вопросам уплаты НДС, акцизов, налога на прибыль.
- ФАС получит доступ к государственной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке, и сможет анализировать состояние конкуренции на товарных рынках.
- ФНС России подготовила обзор судебной практики по спорам, связанным с госрегистрацией юридических лиц и ИП.

■ **НДС:** уточняется порядок уплаты налоговыми агентами при покупке товаров (работ, услуг) у поставщиков - иностранных организаций.

■ **Акцизы:**

- устанавливаются ставки акцизов на подакцизные товары с учетом прогнозируемого уровня инфляции в размере 4 процентов;
- скорректирован порядок определения максимальной розничной цены табачных изделий;
- корректируются условия для применения с 1 января 2022 г. права на "обратный" акциз на этан и сжиженные углеводородные газы (СУГ);
- в рамках донстройки демпфирующего механизма, применяемого при определении налогового вычета по акцизу на нефтяное сырье, законопроектом предусматривается, в частности, снижение с 1 мая по 31 декабря 2021 г. условного значения средней оптовой цены реализации на территории Российской Федерации автомобильного бензина АИ-92 класса 5 с 56 300 рублей до 52 300 рублей.

■ **НДФЛ:** устанавливается право налогоплательщиков не указывать в налоговой декларации сумму всех полученных в налоговом периоде доходов от продажи недвижимого имущества, если в отношении такого недвижимого имущества налогоплательщик реализует право на имущественный налоговый вычет, при условии что сумма всех таких доходов в налоговом периоде не превышает установленный размер такого имущественного налогового вычета.

## ■ **Налог на прибыль:**

- уточняется порядок учета расходов по осуществлению работ, связанных с реконструкцией (модернизацией) объекта основного средства;

-дополняется перечень расходов на НИОКР за счет затрат на приобретение результатов интеллектуальной деятельности по договору об отчуждении исключительных прав, прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае их использования исключительно в НИОКР;

-для организаций культуры предусматривается перенос сроков уплаты налога на прибыль за 2020 и 2021 год на март 2022 г. с освобождением их от уплаты авансовых платежей по указанному налогу за эти периоды.

- **Госпошлина:** предусматривается освобождение от уплаты госпошлины детей-инвалидов при обращении в суды общей юрисдикции, а также за совершение нотариальных действий.
- **НДПИ:** скорректирована формула расчета коэффициента Кабдт, применяемого при расчете показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти.
- **Страховые взносы:** определены случаи возникновения обязанности по восстановлению и уплате страховых взносов у участников проекта "Сколково".

- В Госдуму внесён законопроект предусматривающий увеличение имущественного налогового вычета по НДФЛ в связи с расходами на новое строительство или покупку жилья на территории РФ до **трёх миллионов рублей** (сейчас – 2 млн. рублей).
- Предлагается увеличить с трёх млн. рублей до **четырёх млн. рублей** имущественный налоговый вычет, применяемый при уплате процентов по целевым договорам кредита, который израсходован на новое строительство или покупку жилья.
- Кроме того, хотят разрешить налогоплательщикам получать налоговый вычет не раз в жизни, а **за каждое купленное жилье не дороже трёх млн. рублей**.
- Аналогичное изменение в проекте предусмотрено и в части получения налогового вычета за уплату процентов в соответствии с договором кредита в размере не более **четырёх млн. рублей** за каждый объект имущества.