

16 мая 2021 года – 31 мая 2021 года

Обзор новостей налогового и валютного законодательства

INFRALEX|trends

№10

Принят закон о денонсации налогового соглашения с Нидерландами

Опубликован Федеральный закон от 26.05.2021 № 139-ФЗ «О денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество».

Соглашение может прекратить действие уже с 01.01.2022, если РФ передаст голландской стороне уведомление о денонсации (ст. 31 СоИДН между РФ и Нидерландами).

Источник:

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202105260033?index=0&rangeSize=1>

Принят закон о бессрочном действии пониженных тарифов страховых взносов на пенсионное страхование для организаций в сфере IT

Опубликован Федеральный Закон от 26.05.2021 № 151-ФЗ, вносящий изменения в федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее - Закон № 151-ФЗ). Закон № 151-ФЗ предусматривает бессрочное действие пониженного тарифа страховых взносов для российских IT организаций.

Напомним, пониженный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 6% могут применять российские IT компании при соблюдении следующих критериев:

- 1) Наличие документа о госаккредитации организации, осуществляющей деятельность в области IT, свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной ОЭЗ

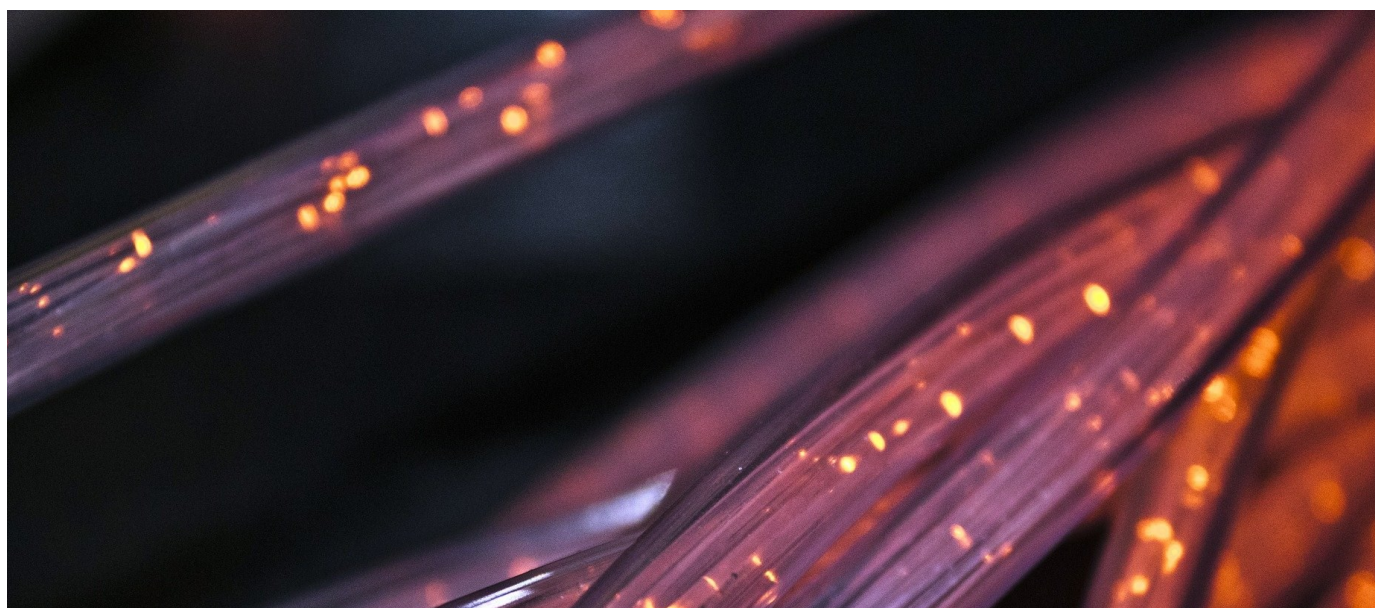
(особой экономической зоны) или включение в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы, электронной (радиоэлектронной) продукции;

- 2) Средняя (среднесписочная для вновь созданных организаций) численность их работников составляет 7 или более человек;
- 3) Доля их доходов от деятельности в области IT составляет не менее 90% их общего дохода.

Закон распространяется на отношения, возникшие с 01.01.2021.

Источник:

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202105260051?index=0&rangeSize=1>



Правительство инициировало законопроект, отменяющий обязанность по репатриации валютной выручки для большинства внешнеторговых договоров

Правительство внесло на рассмотрение Госдумы законопроект № 1178499–7 (далее – Законопроект), в соответствии с которым требования по репатриации валютной выручки будут отменены для большинства внешнеторговых договоров (контрактов). Освобождение от обязанности не будет распространяться на участников, осуществляющих экспорт некоторых сырьевых товаров.

Одновременно с отменой требования о репатриации валютной выручки законопроект также позволяет зачислять экспортную валютную выручку на счета экспортеров, открытые в банках за пределами территории РФ.

В случае принятия законопроекта соответствующие положения могут вступить в силу уже с 01.07.2021.

Источник:

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/1178499-7>

В Госдуму внесен законопроект об увеличении максимальной ставки земельного налога в отношении земель сельскохозяйственного назначения

Депутаты Курской областной Думы внесли на рассмотрение Госдумы законопроект, увеличивающий максимальную ставку земельного налога в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства, с 0,3 процента до 0,33 процентов.

Согласно тексту пояснительной записки к законопроекту увеличение максимального размера ставки земельного налога позволит муниципалитетам более эффективно дифференцировать налоговые ставки, минимизировать потери му-

ниципальных образований при снижении результатов государственной кадастровой оценки земель, утверждаемых субъектами Российской Федерации, укрепить собственную доходную базу местных бюджетов для реализации возложенных на органы местного самоуправления полномочий.

Источник:

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/1183515-7>



ВС РФ: при оценке возможности исключения имущества из объектов обложения налогом на имущество необходимо руководствоваться ПБУ 6/01 и ОКОФ, а не только определением недвижимости в ст. 130 ГК РФ

Обществом в результате выполнения работ по договору подряда была получена энергоустановка, расположенная на первом этаже здания энергоцентра, обслуживающего гостиницу. Общество приняло энергоустановку в качестве отдельного инвентарного объекта и не включало ее стоимость в налоговую базу по налогу на имущество.

Налоговый орган посчитал, что стоимость энергоустановки должна включаться в налогооблагаемую базу, поскольку энергоустановка является недвижимым имуществом - частью здания энергоцентра.

Общество оспорило решение налогового органа в суде. Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили требования Общества, а суд кассационной инстанции в требованиях отказал, сославшись на то, что энергоустановка является частью здания, поскольку предназначена для обеспечения электроснабжения гостиницы, а ее перемещение будет связано с несоразмерным ущербом зданию энергоцентра.

ВС РФ, пересматривая дело, указал, что сами по себе критерии прочной связи с землей, невозможности раздела вещи в натуре без ее разрушения, повреждения вещи или изменения ее назначения, а также соединения вещей для использования по общему назначению в сложную вещь, используемые гражданским законодательством (п. 1 ст. 130, п. 1 ст. 133, ст. 134 ГК РФ), не позволяют однозначно решить вопрос о праве на применение освобождения от налогообложения движимого имущества, поскольку не позволяют разграничить инвестиции в обновление оборудо-

вания от инвестиций в улучшение объектов недвижимости.

Наличие/отсутствие сведений об объекте в ЕГРН также не является безусловным критерием для оценки возможности применения льготы, так как регистрация прав на вещь не является обязательным условием признания вещи недвижимой.

По мнению ВС РФ, критерием для оценки возможности применения льготы является соответствие/несоответствие объекта критериям основного средства согласно ПБУ 6/01, а также наличие для таких объектов отдельной группы в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ).

В соответствии с ПБУ 6/01, силовые машины и оборудование выделены в отдельную категорию объектов основных средств, а в соответствии с ОКОФ оборудование формирует самостоятельную группу объектов (кроме видов оборудования, прямо поименованных в ОКОФ). По общему правилу оборудование не является объектом обложения налогом на имущество.

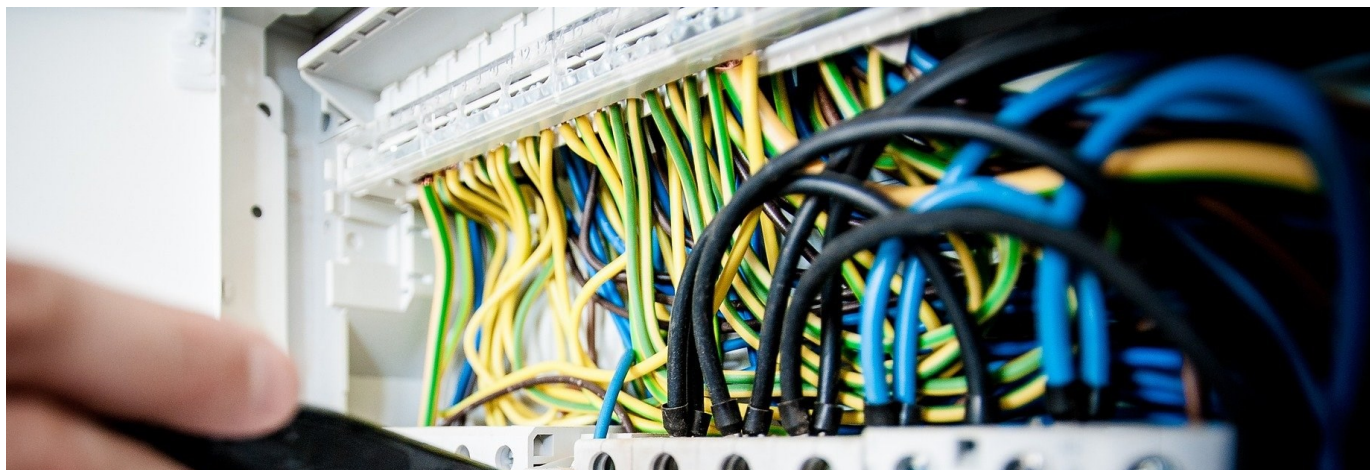
При этом в данном деле не установлено оснований для вывода о том, что при приобретении энергоустановки налогоплательщик совершил инвестиции не в приобретение оборудования, а в улучшение объектов недвижимости (например, из материалов дела не следует, что энергоустановка представляет собой встроенную коммуникацию здания или имеет несущественное со зданием различие в сроке эксплуатации).

На основании изложенного ВС РФ отменил постановление суда кассационной инстанции, оставив в силе акты нижестоящих судов.

ООО «Юг-Новый Век»

Определение Верховного Суда РФ от 17.05.2021 № 308-ЭС20-23222 по делу № А32-56709/2019

Источник: http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=1997216



ВС РФ: если формальный документооборот организован самим налогоплательщиком, расчетный метод определения налоговой обязанности не применяется

Обществу по результатам налоговой проверки было отказано в вычетах по НДС и признании расходов для налога на прибыль. Налоговый орган установил, что компании, якобы оказывавшие налогоплательщику услуги перевозки, являлись «техническими», необходимыми ресурсами не обладали, представляли налоговую отчетность с минимальными показателями. Фактически такие услуги оказывались физическими лицами - водителями, а логистическое сопровождение осуществляло само Общество.

Общество оспорило решение налогового органа в суде. Суды первой и апелляционной инстанций, признавая решение налогового органа законным, согласились с его выводами о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды за счет вычетов по НДС и учета расходов по налогу на прибыль. Суд кассационной инстанции согласился с выводами судов о незаконном применении вычетов по НДС, однако признал незаконным доначисление налога на прибыль. Суд исходил из того, что реальность факта перевозок не отрицалась, а само по себе отсутствие документального подтверждения не может приводить к безусловному отказу в признании расходов. При этом налоговым органом расчетным методом не была установлена величина собственных расходов Общества, что, по мнению суда кассационной инстанции, является достаточным основанием для частичной отмены решения.

ВС РФ, пересматривая дело по заявлению налогового органа, указал, что выявление обстоятельств, свидетельствующих о необоснованной налоговой выгоде не предполагает определения налоговой обязанности в относительно более высоком размере, что по сути означало бы применение санкции, а может служить основанием

для доначисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет таким образом, как если бы лицо не злоупотребляло правом.

В то же время последствия участия в формальном документообороте должны определяться с учетом роли лица в причинении потерь казне. Расчетный способ применяется, когда нарушение сводится к простой документальной неподтвержденности расходов или нарушению правил учета, если налогоплательщик не проявил должную осмотрительность, но не участвовал напрямую в уклонении от налогообложения.

Если же налогоплательщик непосредственно преследовал цель уклонения от налогообложения или даже просто знал о «техническом» характере контрагента, расчетный способ определения налоговой обязанности не применяется. При этом ВС РФ отмечает, что право учесть фактически понесенные расходы существует даже у такого налогоплательщика, если он содействовал устранению потерь бюджета. В частности, раскрыл сведения и документы, позволяющие установить лицо, фактически осуществлявшее исполнение по сделке, что позволило вывести операции такого лица из «теневого» оборота. В данном деле формальный документооборот с участием контрагентов организован самим Обществом. При этом детальных сведений об оплате соответствующих услуг водителям Общество не представило.

Следовательно, по мнению ВС РФ, у Общества отсутствуют основания для признания спорных расходов по налогу на прибыль.

На основании изложенного ВС РФ отменил постановление суда кассационной инстанции, оставив в силе акты нижестоящих судов.

ООО «Фирма «Мэри»»

Определение Верховного Суда РФ от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 по делу № А76-46624/2019

Источник: http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=1998104

ВС РФ: выявление КС РФ конституционного смысла нормы не продлевает срок исковой давности и срок возврата переплаты

ИП, применяющий УСН с объектом «доходы», в 2014 и 2015 годах оплачивал страховые взносы со всей суммы полученного дохода.

После принятия Постановления КС РФ от 30.11.2016 № 27-П, в котором КС РФ изложил позицию о возможности учета понесенных расходов при исчислении страховых взносов, ИП 04.06.2018 обратился за возвратом излишне исчисленных взносов на обязательное пенсионное страхование за 2014 и 2015 годы.

ПФР отказал в возврате взносов.

Суд первой инстанции частично удовлетворил требования ИП, обязав ПФР вернуть переплату за 2015 годы. В требовании о возврате переплаты за 2014 год ИП было отказано.

Суды апелляционной и кассационной инстанций удовлетворили требования ИП полностью. При этом суды исходили из того, что взносы являются излишне уплаченными, а право на возврат не утрачено, так как ИП мог узнать о переплате только после принятия Постановления КС РФ.

ВС РФ, пересматривая дело по заявлению ПФР, указал, что Постановление КС РФ от 30.11.2016

№ 27-П не изменяет правовые нормы, а только дает их толкование / устанавливает конституционно-правовой смысл.

Следовательно, по мнению ВС РФ, переплата возникла в момент перечисления взносов в бюджет, а ИП должен был о ней узнать с момента ее образования, т. е. применительно к платежам за 2014 год не позднее 01.04.2015 вне зависимости от принятия Постановления КС РФ от 30.11.2016 № 27-П.

Поскольку заявление о возврате переплаты было подано в ПФР 04.06.2018, а в суд - 29.11.2019, то ИП был пропущен как трехлетний срок для обращения в ПФР, так и трехлетний срок исковой давности для обращения в суд.

На основании изложенного ВС РФ отменил соответствующие акты нижестоящих судов, отказав ИП в возврате переплаты за 2014 год.

ИП Конищев Алексей Андреевич

Определение Верховного Суда РФ от 21.05.2021 № 309-ЭС20-22962 по делу № А50-36354/2019

Источник:

http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=1998424



ВС РФ: в НК РФ отсутствует запрет на применение вычетов по НДС, предъявленных во время УСН, если использование объекта в облагаемых НДС операциях началось уже после перехода на общую систему налогообложения

Общество (заказчик-застройщик) в период применения УСН с объектом «доходы» осуществляло строительство АЗС, для чего привлекало подрядную организацию. По окончании строительства АЗС была передана инвестору и зарегистрирована им на праве собственности.

В последующем Общество отказалось от применения УСН и предъявило к вычету НДС, уплаченный подрядной организации.

Налоговый орган отказал в вычетах по НДС, поскольку в период выставления счетов-фактур Общество не являлось плательщиком НДС, а также поскольку при строительстве объекта за счет инвестиционных средств Общество не вело отдельный учет расходов.

Общество оспорило решение налогового органа в суде, указав, что в соответствии с п. 6 ст.

346.25 НК РФ при переходе на общий режим лицо вправе принять к вычету суммы НДС, если расходы на приобретение товаров/работ/услуг не были вычтены из налоговой базы. Суды трех инстанций отказали Обществу, указав, что п. 6 ст. 346.25 НК РФ применяется, только если в качестве объекта обложения по УСН выбраны «доходы минус расходы».

ВС РФ, пересматривая дело по заявлению Общества, указал, что вычет в конструкции НДС не является факультативным элементом налога и, по общему правилу, гарантирован плательщику. Вопреки выводам судов ни глава 21 НК РФ, ни ст. 346.25 НК РФ не содержит запрета на вычет сумм НДС, предъявленных в период применения УСН, если начало использования объекта прихо-

дится на период, когда налогоплательщик перестал применять УСН.

Положения п. 6 ст. 346.25 НК РФ направлены на запрет использования налоговых выгод от двух систем налогообложения и не дают оснований для иного толкования общего правила.

Следовательно, предъявленные в ходе строительства суммы НДС могут быть приняты к вычету лицом, ранее применявшим упрощенную систему налогообложения, при соблюдении установленных ст. 169, п. 2 ст. 171, п. 2 ст. 172 НК РФ условий, если объект строительства не использовался им в период применения УСН, а облагаемые НДС операции с использованием оконченого объекта совершены после перехода налогоплательщика на общую систему налогообложения.

Судами установлено, что приобретение подрядных работ не было сопряжено с получением выгоды по УСН, а передача объекта инвестору произошла уже после перехода на общую систему налогообложения. Следовательно, само по себе предъявление спорных сумм НДС в момент, когда общество применяло УСН, не могло служить основанием для отказа в вычетах по НДС.

На основании изложенного ВС РФ направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции, указав, что судам следует проверить доводы Общества и возражения налогового органа, в частности, об относимости спорных вычетов к строительству.

ООО «Производственно-коммерческая фирма «Транс-Ойл»»

Постановление Конституционного Суда РФ от 24.05.2021 № 301-ЭС21-784 по делу № А38-8598/2019

Источник: http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=1999310



ТПП предложила повысить общую налоговую нагрузку на высокооплачиваемых работников до 45%

Торгово-промышленная палата России предложила повысить уровень общей налоговой нагрузки для самых высокооплачиваемых работников коммерческих компаний до 45%. Об этом говорится в Стратегии развития финансового рынка России до 2030 года, разработанной Советом ТПП России по финансово-промышленной и инвестиционной политике. ТПП предлагает обнулить сборы с фонда заработной платы для самых низкооплачиваемых работников (средняя заработная плата - 13,5 тыс. рублей в месяц) и повысить уровень налоговой нагрузки (НДФЛ и обязательное страхование) до 45 % для 1 % самых высокооплачиваемых работников. По мнению ТПП, подобная мера необходима для снижения уровня налоговой нагрузки на бизнес и более справедливого распределения доходов.

Источник:

<https://tass.ru/ekonomika/11486151>

ОЭСР представил отчет о влиянии электронных платформ на администрирование НДС/GST

В ОЭСР обеспокоены неуплатой НДС участниками электронных платформ. По мнению ОЭСР, недостаточность регулирования порядка косвенного налогообложения электронных платформ может привести к потерям бюджета.

Особое беспокойство аналитиков ОЭСР вызывают страны, где часть налогоплательщиков освобождена от обязанности по уплате НДС (к примеру, физические лица).

По мнению ОЭСР, такой подход может приводить к тому, что традиционный бизнес находится в менее привилегированном положении по сравнению с участниками цифровых платформ.

Несмотря на рекомендательный характер отчета, в среднесрочной перспективе он может привести к уточнению законодательства в части определения как самой добавленной стоимости, так и условий ее учета при взимании НДС, а также при согласовании автообмена налоговой информацией с другими юрисдикциями для снижения риска двойного налогообложения.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2021/05/19/870480-oesr-obespokoilas>

Налоговый вычет по НДФЛ при покупке жилья предложено предоставлять при оформлении ипотеки

Федеральная риэлторская сеть «Этажи» направила письмо заместителю председателя Правительства РФ Марату Хуснуллину с предложением предоставлять налоговый вычет при покупке квартиры сразу при оформлении ипотеки.

Согласно письму средства можно будет использовать на первоначальный взнос, что может повысить доступность жилья.

Напомним, что, согласно действующему законодательству право на имущественный вычет возникает начиная с года, в котором:

- в Едином государственном реестре недвижимости зарегистрировано право собственности на недвижимость;
- имеются акт о передаче приобретателю жилья и документы, подтверждающие произведенные расходы на приобретение жилья (если приобретена квартира (комната) в строящемся доме).

Источник:

<https://iz.ru/1170942/mariia-perevoshchikova/ranshe-vedesh-nalogovyi-vychet-predlozhili-vydavat-pri-oformlenii-ipoteki>

ЦБ хочет освободить инвесторов от налогов на дивиденды при участии в IPO российских компаний

Банк России рассматривает вопрос об освобождении инвесторов от уплаты налога на дивидендные выплаты российских компаний при приобретении их акций в ходе IPO.

Согласно сообщению первого зампреда ЦБ Сергея Швецова, «если компания, которая выходит на IPO, становится публичной, то ее акционерам на какой-то период могут предоставляться льготы по налогообложению дивидендов».

Швецов добавил, что льгота может распространяться и на иностранных инвесторов при условии, что покупка бумаг была осуществлена не на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС).

Источник:

<https://tass.ru/ekonomika/11406039>

Страны G7 договорились о введении общемировой ставки налога на прибыль корпораций в размере 15%

После предложения Минфина США министры финансов стран G7 пообещали взять на себя обязательство установить минимальный глобальный уровень корпоративного налога на прибыль не менее 15%.

Реализация на практике договоренности между США, Великобританией, Францией, Германией, Канадой, Италией и Японией а также ЕС может привести к притоку миллиардов долларов в бюджеты государств, необходимых для выплаты долгов, возникших во время пандемии.

Предполагается, что данная мера реально затронет 100 крупнейших и наиболее прибыльных компаний мира.

Министр финансов США Джанет Йеллен заявила, что соглашение о глобальном минимальном налоге позволит положить конец гонке налоговых ставок и обеспечит справедливость для трудящихся в США и во всем мире. Следующим шагом G7 планирует прийти к соответствующему соглашению со странами G20.

Источник:

- <https://www.kommersant.ru/doc/4818721>
- <https://www.bbc.com/news/world-57368247>
- <https://www.dw.com/en/g7-agrees57786417>

Минздрав выступил за продление льготного режима для лекарств из ЕАЭС

Минздрав предложил продлить льготный налоговый режим по НДС для лекарств и медицинских изделий из стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Речь идет о более чем 30 тыс. товаров, включая препараты от коронавируса и медизделия, в частности, медицинские маски, аппараты искусственной вентиляции легких и другие товары.

В случае непродления для них льготного налогового режима с января 2022 года они будут облагаться по общей ставке НДС 20 %, что приведет, по мнению Минздрава, к увеличению финансовой нагрузки на всю систему здравоохранения из-за увеличения стоимости закупаемых товаров.

Соответствующий законопроект может быть внесен в Госдуму в начале лета. В профильном комитете нижней палаты парламента заявили, что готовы его поддержать.

Источник:

<https://iz.ru/1165277/2021-05-18/minzdrav-vystupil-za-prodlenie-lgotnogo-rezhima-dlia-lekarstv-iz-eaes>



Практика Налоговое право

Курирующие партнеры и руководитель



Алексей Попов
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС



Максим Ровинский
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат



Иван Шиенок
Руководитель налоговой практики
АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат

**Россия, Москва, Пресненская набережная, дом 8,
стр. 1**

Тел: +7 (495) 653-82-99

E-mail: i.shienok@infralex.ru; welcome@infralex.ru