

16 ноября – 30 ноября 2022 года

Обзор новостей налогового и валютного законодательства

INFRALEX|trends

№ 21

Уточнение правил применения Единого налогового счета (ЕНС)

На рассмотрение Госдумы внесен законопроект группы депутатов, которым предполагается уточнить следующие положения, касающиеся института ЕНС, в частности:

- дополнить порядок расчета пеней в случае доначисления сумм налогов за периоды до 2023;
- установить правило о возврате денежных средств в размере положительного сальдо ЕНС налогоплательщика в случае его смерти;
- уточнить порядок формирования совокупной обязанности налогоплательщика, возврата положительного сальдо ЕНС и порядок формирования «входящего» сальдо ЕНС на 1 января 2023 года;
- отменить особый порядок возврата сумм НДС (ст. 231.1 НК РФ);
- прямо указать, что в случае выявления по результатам проведенной налоговой проверки факта неправомерного удержания налоговым агентом сумм НДС, соответствующие суммы подлежат доначислению налоговому агенту.

Источник:

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/239738-8>

Установление взаимодействия налогоплательщиков с налоговой службой через Госуслуги

Правительством внесен на рассмотрение Госдумы законопроект, который предусматривает, что налогоплательщики-физлица получат возможность выбрать личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг (Госуслуги) для получения документов от налоговой службы и представления документов (сведений) как альтернативу бумажному документообороту и личному кабинету налогоплательщика на сайте налоговой службы.

Соответствующее уведомление необходимо будет направить в налоговый орган через личный кабинет с подтвержденной учетной записью на Госуслугах.

В настоящее время электронный способ обмена документами с налоговыми органами через личный кабинет налогоплательщика используется примерно в 30% случаев.

Реализация законопроекта позволит отказаться от отправки налоговых уведомлений почтовыми сообщениями. Нововведение позволит упростить общение с ФНС для более чем 86 миллионов налогоплательщиков, однако потребует оперативной реакции на документы налогового органа – уведомление будет считаться полученным на следующий день после его отправки в электронном виде.

Источник:

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/246186-8>

Отменены требования по предоставлению обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов для отдельных случаев импорта продукции

Правительство приняло Постановление от 17.11.2022 № 2084, направленное на снижение издержек участников внешнеэкономической деятельности, импортирующих критически значимую продукцию.

Теперь при ввозе товаров для производства продовольственной, электронной, металлургической продукции, а также продукции лёгкой

промышленности, в отношении которой установлены льготы в виде нулевой ставки таможенной пошлины и налогов, импортеры не должны предоставлять обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов.

Источник:

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202211210001>

Подготовлен обзор практики КС РФ за второй и третий кварталы 2022 года

КС РФ подготовил обзор практики, в который вошли постановления и наиболее важные определения, принятые во втором и третьем кварталах 2022 года (далее - Обзор).

Среди позиций, затрагивающих налоговые вопросы, КС РФ выделил следующие:

- Не противоречит Конституции РФ внесудебное взыскание задолженности по налогам, сборам и пеням, возникшей в период предпринимательской деятельности, путем удержания денежных средств из заработной платы гражданина, прекратившего статус индивидуального предпринимателя, поскольку в системе действующего правового регулирования предусмотрены гарантии судебной защиты и обеспечения базовых жизненных потребностей такого гражданина и лиц, находящихся на его иждивении (*п. 3 Обзора, Постановление КС РФ от 23.06.2022 № 26-П*);
- Конституционно-правовой смысл п. 2 ст. 93.1 НК РФ состоит в том, что вне рамок налоговой проверки налоговый орган в случае обоснованной необходимости может запросить документы как у участников сделки, так и у третьих лиц, располагающих такими документами. При этом предмет запроса может быть определен налоговым органом по любому четкому и недвусмысленному признаку, позволяющему выявить конкретную сделку, относительно которой запрашиваются документы (*п. 5 Обзора, Определение КС РФ от 07.04.2022 № 821-О*);
- Сумма налога на имущество исчисляется на основании сведений, представленных в налоговые органы в соответствии со ст. 85 НК РФ, т. е. на основании данных, указанных в ЕГРН. Внесенные в ЕГРН сведения об имуществе супругов зависят от выбора ими режима имущества (законный или договорный) и других обстоятельств, зависящих от их волеизъявления. Следовательно, уплата налога на имущество только тем супругом, на имя которого в ЕГРН зарегистрировано находящееся в общей совместной собственности имущество, не нарушает его конституционных прав (*п. 7 Обзора, Определение КС РФ от 17.05.2022 № 1136-О*);
- Конституционно-правовой смысл п. 6 ст. 376 НК РФ, состоит в том, что возможность льготного налогообложения предоставляется только в случае, если капитальные вложения были произведены в строительство, реконструкцию и (или) модернизацию объектов аэропортовой инфраструктуры. Такая возможность не предоставляется в случае осуществления инвестиций в иных формах, в частности путем приобретения таких объектов по возмездным сделкам (*п. 8 Обзора, Определение КС РФ от 09.06.2022 № 1450-О*);
- Конституционно-правовой смысл пп. 2 п. 4 ст. 430 НК РФ состоит в том, что началом деятельности адвоката для определения момента постановки на налоговый учет (уплаты страховых взносов) считается дата принятия им адвокатской присяги (*п. 12 Обзора, Определение КС РФ от 22.09.2022 № 2099-О*).

Источник:

Обзор практики Конституционного Суда Российской Федерации за второй и третий кварталы 2022 года

http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Generalization/Documents/Information_2_3_2022.pdf



Минфин подготовил новый обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ (часть 1)

Минфин подготовил и направил нижестоящим налоговым органам для использования в работе Обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ, принятых во втором квартале 2022 года по вопросам налогообложения (далее - Обзор).

В нем отражены следующие вопросы:

- Исполнительное производство, возбужденное на основании постановления налогового органа о взыскании задолженности за счет имущества должника - ИП, не подлежит завершению при прекращении должником предпринимательской деятельности (*п. 1 Обзора, Постановление КС РФ от 23.06.2022 № 26-П*);
- Пункт 2 ст. 93.1 НК РФ позволяет налоговому органу определить предмет истребования документов у контрагента или третьего лица по любому ясному, четкому и недвусмысленному признаку, если он позволяет определить конкретную сделку, по которой налогоплательщик обязан представить относящиеся к ней документы (информацию) (*п. 2 Обзора, Определение КС РФ от 07.04.2022 № 821-О*);
- Само по себе проведение выемки у иного лица, чем проверяемый налогоплательщик, не нарушает права этого лица, поскольку на него распространяются гарантии ст. 94 НК РФ (*п. 3 Обзора, Определение КС РФ от 31.03.2022 № 500-О*);
- Бывший руководитель организации-налогоплательщика не вправе оспаривать решения налогового органа, вынесенные в отношении данной организации, поскольку не лишен возможности защищать свои права в случае предъявления к нему самостоятельных требований, связанных с деятельностью данной организации (*п. 4 Обзора, Определение КС РФ от 31.05.2022 № 1153-О*);
- Законодатель в п. 6 ст. 376 НК РФ связал возможность льготного налогообложения с осуществлением инвестиций именно в форме капитальных вложений в строительство, реконструкцию и (или) модернизацию объектов аэропортовой инфраструктуры, исключив из числа оснований для применения льготы осуществление инвестиций в иных формах, в частности путем приобретения таких объектов по возмездным сделкам (*п. 5 Обзора, Определение КС РФ от 09.06.2022 № 1450-О*);
- Если в цепочку поставки товаров (работ, услуг, сырья) включены «технические» компании и в распоряжении налогового органа имеются достаточные сведения и доказательства, в том числе раскрытые налогоплательщиком - покупателем, позволяющие однозначно установить лицо, которое реально действовало в рамках хозяйственного оборота (осуществило фактическое исполнение по сделке с товаром и уплатило причитающиеся при ее исполнении суммы налогов), то необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана та часть расходов, учтенных при исчислении налога на прибыль организаций, и примененных им налоговых вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную «техническими» компаниями (*п. 7 Обзора, Определение ВС РФ от 12.04.2022 № 302-ЭС21-22323*);
- Применение к обществу таких мер, как начисление пени и штрафа, обусловленных ранее допущенными незаконными действиями самого налогового органа, не совместимо с принципами (требованиями) добросовестности налогового администрирования (*п. 8 Обзора, Определение ВС РФ от 23.05.2022 № 302-ЭС21-26423*);
- До установления специального правового регулирования порядка начисления процентов при незаконном отказе в возмещении НДС при наличии заявления о зачете может применяться общий порядок, предусмотренный п. 10 ст. 176 НК РФ (*п. 9 Обзора, Определение ВС РФ от 19.05.2022 № 302-ЭС21-24319*);
- Именно лицо, требующее возмещения убытков, должно доказать, что суммы НДС, предъявленные в цене работ (товаров, услуг) по устранению недостатков, не были и не могут быть приняты к вычету, то есть представляют собой его некомпенсируемые потери (убытки) (*п. 10 Обзора, Определение ВС РФ от 19.05.2022 № 302-ЭС21-24319*);

Источник:

«Письмо ФНС России от 24.10.2022 № 7-8-04/0005@

О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2022 года по вопросам налогообложения»

Минфин подготовил новый обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ (часть 2)

- Определяющим для применения пониженной ставки земельного налога 0,3 % является вид разрешенного использования земельного участка и назначение возводимых на нем объектов. Для ситуаций, когда на земельном участке, предоставленном для жилищного строительства, не возведен объект недвижимости, п. 15 ст. 396 НК РФ установлены правовые последствия в виде применения повышающих коэффициентов к названной ставке налога (п. 11 Обзора, Определение ВС РФ от 24.06.2022 № 310-ЭС22-2242 и Определение ВС РФ от 11.04.2022 № 306-ЭС21-25432);
- Пунктом 2 ст. 346.43 НК РФ установлен перечень видов деятельности, при осуществлении которых индивидуальным предпринимателям разрешается применять патентную систему налогообложения. Его применение не зависит от того, какому лицу (физическому или юридическому) оказываются услуги (п. 12 Обзора, Определение ВС РФ от 15.04.2022 № 305-ЭС21-27837 и Определение ВС РФ от 16.06.2022 № 305-ЭС22-1659);
- Акты законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение участников отношений, не имеют обратной силы (п. 2 ст. 5 НК РФ). В связи с этим, участники свободной экономической зоны вправе для применения льгот руководствоваться положениями законодательства, действовавшими в момент получения соответствующего статуса, даже если впоследствии в законодательство были внесены изменения, ухудшающие их положение (п. 13 Обзора, Определение ВС РФ от 27.04.2022 № 305-ЭС21-24673);
- Освобождение от обложения НДС в соответствии со п. 17.2 ст. 217 НК РФ применяется независимо от основания приобретения акций. Освобождение применяется и в том случае, когда акции получены в результате реорганизации компании путем присоединения к ней другого юридического лица (п. 14 Обзора, Определение ВС РФ от 01.06.2022 № 44-КАД21-10-К7);
- Доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц за налоговый период, в котором указанные доходы были фактически получены вне зависимости от момента их формирования (п. 15 Обзора, Решение ВС РФ от 30.05.2022 по делу № АКПИ22-216);
- Изменение кадастровой стоимости объекта недвижимости в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, кроме случаев, когда изменение кадастровой стоимости связано с исправлением технических ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости (п. 17 Обзора, Определение ВС РФ от 29.06.2022 № 15-КАД22-3-К1);
- Положения о порядке ведения личного кабинета налогоплательщика не устанавливают дополнительных обязанностей, не предусмотренных законодательством о налогах и сборах (п. 18 Обзора, Решение ВС РФ от 10.03.2022 № 15-АКПИ21-1081).

Источник:

«Письмо ФНС России от 24.10.2022 № 7-8-04/0005@

О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2022 года по вопросам налогообложения»

Планируется пересмотр подходов к налогообложению доходов работающих за пределами РФ

Министр финансов Антон Силуанов сообщил, что Минфин намеревается облагать в России доходы от трудовой деятельности налогоплательщиков, которые не находятся на территории России, по ставке 13 %, что необходимо с точки зрения налоговой справедливости. Глава ведомства отметил следующее: «Этот вопрос мы рассматриваем и, конечно, склоняемся к тому, чтобы здесь не менять, значит, статус резидентства, и мы предусматриваем, чтобы такой вид деятельности, который осуществляется в нашей стране из-за рубежа, также облагался налогом по ставке аналогичной, как и для резидентов Российской Федерации, то есть 13%. Такие предложения мы сейчас тоже отрабатываем с парламентом». Необходимость в законодательных изменениях вызвана большим количеством налогоплательщиков, выехавших за последние годы за рубеж, но не потерявших экономической связи с Россией. При этом у таких лиц имеется возможность за счет перемещения между странами не получать статус налогового резидента ни в одной стране и, следовательно, нигде не уплачивать налог с мирового дохода. Не исключено, что планируемые изменения могут коснуться и тех налогоплательщиков, которые никогда не жили в России ранее.

Источники:

- <https://www.kommersant.ru/doc/5682291>
- <https://www.rbc.ru/economics/24/11/2022/637fc1669a7947009caa6d44>

Сохранение рисков уклонения от уплаты налогов транснациональными корпорациями

Согласно новому исследованию ОЭСР риски размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения транснациональными корпорациями по-прежнему высоки, что требует ускорения работы по внедрению международной налоговой реформы для обеспечения справедливого налогообложения транснациональных корпораций по месту получения прибыли.

На сохраняющиеся возможности по размыванию налоговой базы и выводу прибыли указывают данные, согласно которым медианное значение дохода компании на одного работника в юрисдикциях с нулевой ставкой корпоративного подоходного налога составляет 2 миллиона долларов США по сравнению с 300 000 долларов США в юрисдикциях со ставкой налога на прибыль выше нуля. Более того, в инвестиционных центрах доходы, полученные от взаимозависимых лиц, составляют 35 % от общих доходов, тогда как в других юрисдикциях средняя доля выручки от взаимозависимых лиц находится на уровне 15 %.

При этом число юрисдикций, активно использующих налоговые льготы для привлечения инвестиций, возросло до 65, что повлекло снижение общей корпоративной налоговой базы.

Источник:

<https://www.oecd.org/newsroom/new-oecd-data-highlight-multinational-tax-avoidance-risks-and-the-need-for-swift-implementation-of-international-reform.htm>



Продлен срок действия разрешения на уплату налогов в России для американских граждан и их компаний

До 07.03.2023 граждане США и подконтрольные гражданам США компании могут уплачивать связанные с их обычной деятельностью налоги, сборы и пошлины в России, соответствующие изменения были внесены в генеральную лицензию Минфина США. Данное правило смягчает общий запрет на совершение американскими гражданами и подконтрольными им организациям операций с ФНБ, Банком России и Минфином РФ, введенный 28.02.2022.

Источники:

- <https://www.kommersant.ru/doc/5680152>
- https://home.treasury.gov/system/files/126/russia_gl13c.pdf

Интеграция новых регионов России в налоговую систему страны

Для адаптации налогоплательщиков Донецкой народной республики, Луганской народной республики, Запорожской области и Херсонской области к российской налоговой системе Минфин разрабатывает дополнительный пакет поправок в налоговое законодательство. Нововведения коснутся, например, налога на добычу полезных ископаемых по деятельности, лицензия на которую могла быть получена еще по украинскому законодательству, перехода на контрольно-кассовую технику (онлайн-кассы), применения специальных режимов налогообложения, а также порядка сбора информации для формирования базы данных об имуществе налогоплательщиков. Предполагается, что местные предприниматели могут уведомить о переходе на УСН с льготными ставками до 31.03.2023, в этом случае специальный налоговый режим для них будет действовать с начала 2023 года.

Источник:

https://www.rbc.ru/economics/29/11/2022/638497499a794738c99978d6?from=column_2



Практика Налоговое право

Курирующие партнеры и руководитель



Алексей Попов
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат

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