

1 февраля – 15 февраля 2023 года

Обзор новостей налогового и валютного законодательства

INFRALEX|trends

№ 3



Газпром вывели из-под действия повышенной ставки налога на прибыль

9 февраля Госдума в третьем чтении приняла законопроект № 260062-8, которым законодатель установил, что под налогообложение повышенной ставкой 34 % в 2023-2025 годах подпадают только организации - обладатели лицензии на осуществление исключительного права на экспорт газа, соответствующие одновременно следующим признакам:

- они осуществляют деятельность по производству сжиженного природного газа;
- до 31 декабря 2022 года включительно осуществили экспорт хотя бы одной партии сжиженного природного газа;
- лицензия на пользование недрами выдана в соответствии с п. 2 ч. 1.1 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2006 № 117-ФЗ «Об экспорте газа».

При этом ПАО «Газпром» и его дочерняя компания ООО «Газпром экспорт» не подпадают под указанные признаки, поскольку исключительное право на экспорт газа природного в сжиженном состоянии предоставлено им на основании п. 1 ч. 1.1 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2006 № 117-ФЗ «Об экспорте газа».

Кроме того, были приняты многочисленные поправки НК РФ, касающиеся порядка налогообложения операций, совершаемых в рамках соглашений о сервисных рисках и об управлении финансированием.

(По результатам рассмотрения принят Федеральный закон от 17.02.2023 № 22-ФЗ).

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/260062-8>

Судоремонтным предприятиям помогут льготной налоговой ставкой по НДС

В начале февраля Правительство внесло в Госдуму законопроект № 289100-8, который был принят в первом чтении. Законопроект направлен на поддержку судоремонтных предприятий и предусматривает применение ставки НДС 0 % при реализации расширенного перечня работ (услуг) по ремонту морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания и судов рыбопромыслового флота после заключения с Министерством промышленности и торговли инвестиционных соглашений о развитии и модернизации собственных производственных мощностей на семь последовательных календарных лет (пп. 22 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Указанные инвестиционные соглашения должны быть заключены до 31 декабря 2024 года.

Предполагается, что в случае расторжения инвестиционного соглашения НДС подлежит начислению по ставке в размере 20 % начиная с 1 января года расторжения инвестиционного соглашения.

В настоящее время пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ установлен перечень освобожденных от НДС операций, однако он ограничен исключительно реализацией работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного (река - море) плавания и только в период их стоянки в портах.

Налоговые новеллы охватят более широкий круг фактически имеющих место операций, в частности, ремонт судов в доках, на верфях, судоремонтных и судостроительных заводах, позволят судоремонтным предприятиям возмещать «входящий» НДС. Вопрос о разрешении возможной конкуренции между нормами, закрепленными в пп. 23 п. 2 ст. 149 и пп. 22 п. 1 ст. 164 НК РФ, вероятно, будет снят в ходе дальнейшей работы над законопроектом.

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/289100-8>

Урегулирование вопросов налогообложения предприятий нефтегазовой области

Правительством внесен в Госдуму законопроект № 294475-8, положения которого устанавливаются:

- особенности предоставления налогового вычета по НДС в размере 1 111 млн рублей дочерним обществам ПАО «Газпром», задействованным в добыче жидких углеводородов на территории полуострова Ямал (Бованенковское и Харасавэйское газонефтеконденсатные месторождения);
- механизм расчета ставки НДС с 01.04.2023, в том числе при выполнении соглашений о разделе продукции, предусматривающий уточнение значения среднего уровня цены нефти сорта «Юралс» на мировых рынках;
- уточнение средней цены экспортной альтернативы для автомобильного бензина класса 5 и дизельного топлива класса 5, в целях расчета демфирующей составляющей налогового вычета сумм акциза на нефтяное сырье.

Ожидается, что законопроект успешно пройдет все стадии рассмотрения и будет принят до конца февраля 2023 года. В части предоставления налогового вычета закон будет применяться с 01.01.2023.

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/294475-8>

Россия включена в «черный список» налоговых убежищ ЕС

Совет ЕС включил Россию в «черный список» не сотрудничающих в налоговой сфере юрисдикций, сославшись на чрезмерный вред, который может нанести налоговый режим международных холдинговых компаний с точки зрения стандартов эффективного управления в налоговой сфере.

Теперь государства – члены ЕС будут обязаны применять к России специальные меры, предусмотренные их внутренним законодательством для государств, входящих в «черный список».

На практике каждое государство ЕС устанавливает своим национальным законодательством применение не менее одной такой меры.

К мерам административного характера относятся:

- усиленный мониторинг операций между резидентами ЕС и России;
- повышенные аудиторские риски для налогоплательщиков ЕС, которые используют структуры или совершают сделки, в которые вовлечены резиденты России.

К мерам правового характера относятся:

- невозможность учета для целей налогообложения налогоплательщиками-резидентами стран ЕС расходов, понесенных при осуществлении сделок с российскими лицами;
- применение правил КИК в отношении лиц - резидентов ЕС, которые могли ранее не применять данные правила согласно национальному законодательству;
- взимание налогов у источника по выплачиваемым российским лицам доходам, которые ранее освобождались от налогообложения по национальному законодательству. Положения международных налоговых соглашений по-прежнему имеют силу;
- ограничение на применение для инвесторов - резидентов ЕС специальных правил освобождения от налогообложения дивидендов из России и/или доходов от прироста капитала при продаже российского бизнеса.

Источник: <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-6375-2023-INIT/en/pdf>

Начался процесс денонсации налогового соглашения с Латвией

15 февраля Государственная дума проголосовала за денонсацию приостановленного ранее решением Президента налогового соглашения с Латвией.

Ожидается, что соответствующее уведомление будет направлено по дипломатическим каналам властям Латвии до 30 июня. В этом случае соглашение формально прекратит свое действие с 1 января 2024 года.

Однако уже в настоящее время выплаты в пользу компаний - резидентов Латвии подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 15 % в отношении дивидендов и 20 % в отношении иных доходов, облагаемых согласно российскому законодательству. Доходы физических лиц - резидентов Латвии, по общему правилу, подлежат обложению НДФЛ по ставке 15 % в отношении дивидендов и по ставке 30 % в отношении иных доходов от источников в России.

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/265497-8>

Информация о российских счетах и вкладах налогоплательщиков будет предоставляться в целях борьбы с коррупцией

Правительство внесло в Госдуму законопроект № 289051-8, который предусматривает, что в обязанность налоговых органов Российской Федерации будет входить предоставление по запросам, направляемым им в установленном порядке в ходе осуществления антикоррупционных проверок должностными лицами, перечень которых определяется Президентом Российской Федерации, информации о наличии у лиц, в отношении которых направлен запрос, счетов (вкладов) в российских банках.

В настоящее время налоговые органы обязаны предоставлять информацию только об иностранных банковских счетах подвергнутых антикоррупционной проверке лиц (ст. 7.1 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»).

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/289051-8>



ВС РФ: иски налоговых органов о взыскании неосновательного обогащения должны рассматриваться на основании норм ГК РФ, а не НК РФ

Общество 15.07.2020 обратилось в Налоговый орган за получением субсидии из бюджета на проведение мероприятий по профилактике коронавирусной инфекции. Налоговый орган, рассмотрев заявление, принял решение о выплате соответствующей субсидии.

В дальнейшем Налоговым органом в ходе проведения мониторинга было выявлено, что по состоянию на 01.06.2020 у Общества имелась недоимка по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, превышающая 3000 рублей. Поскольку отсутствие недоимки было условием получения субсидии, Налоговый орган направил Обществу уведомление о необходимости возвратить неправомерно полученные средства. В связи с неисполнением Обществом данного требования Налоговый орган обратился в суд с иском о возврате неосновательного обогащения. Суд первой инстанции пришел к выводу о наличии налоговой задолженности у Общества, в связи с чем удовлетворил требования Налогового органа. Суд апелляционной инстанции указал, что Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 организациям, применяющим УСН, был продлен срок уплаты налога до 30.09.2020 включительно, следовательно на момент обращения с заявлением у Общества отсутствовала недоимка по уплате налога, а недоимка по уплате авансовых платежей «налоговой» недоимки не составляет.

Суд кассационной инстанции отменил решение апелляционной и оставил в силе решение суда первой инстанции.

ВС РФ, пересматривая дело, указал, что судами

неверно были использованы нормы НК РФ, в то время как иск о взыскании неосновательного обогащения должен рассматриваться по правилам главы 60 ГК РФ.

При этом, как определено в п. 11 Обзора судебной практики ВС РФ № 3(2020), утвержденного Президиумом ВС РФ 25.11.2020, излишне выплаченные в качестве мер социальной поддержки денежные средства в силу положений п. 1 ст. 1102 и п. 3 ст. 1109 ГК РФ должны быть возвращены получателем только в случае установления недобросовестности с его стороны или счетной ошибки. Бремя доказывания недобросовестности со стороны получателя денежных средств возлагается на истца, требующего их возврата.

Таких доказательств, равно как и доказательств недобросовестного поведения общества или наличия счетной ошибки, налоговым органом не представлено, судами не установлено.

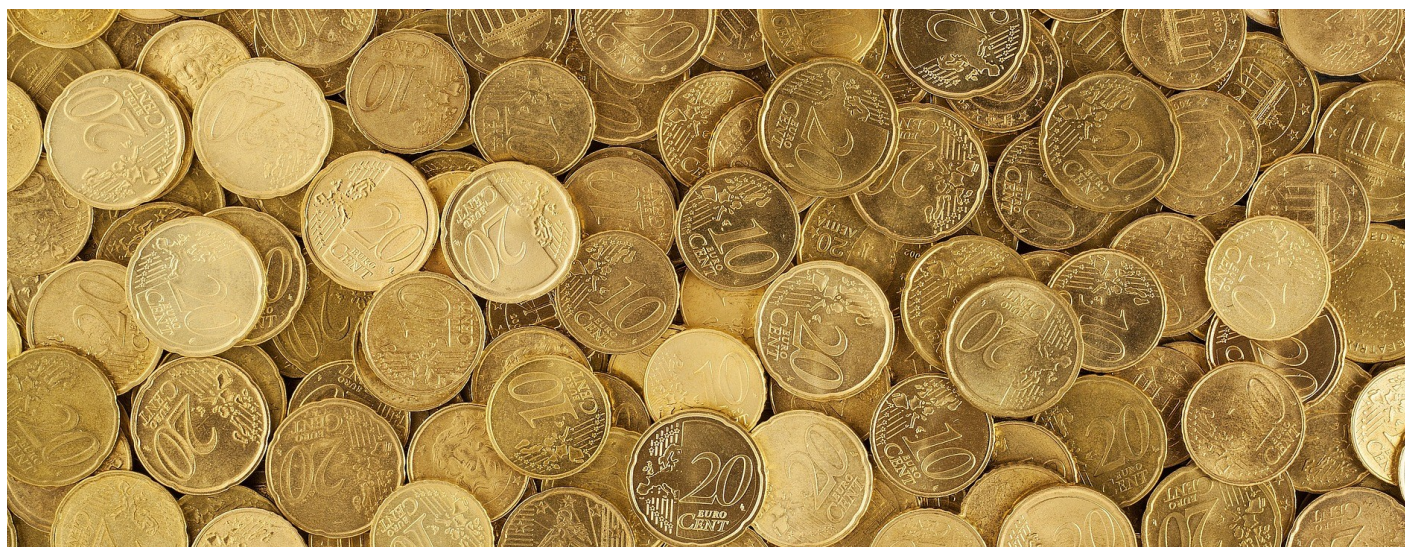
Кроме того, ВС РФ отклонил довод налогового органа о наличии у Общества недоимки по авансовым платежам за 2019 год в связи с тем, что Постановлением Правительства от 02.04.2020 № 409 был продлен срок уплаты налога (авансовых платежей по налогу) до 30.09.2020. Соответствующие платежи были Обществом совершены в августе 2020 года. Следовательно, недоимки по налогам не возникло.

На основании изложенного ВС РФ отменил судебные акты судов первой и кассационной инстанции, оставив в силе постановление апелляции.

ООО «Адам»

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 10.02.2023 № 301-ЭС22-17573 по делу № А79-7675/2021

Источник: http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2210742



КС РФ подготовил обзор практики за четвертый квартал 2022 года

КС РФ подготовил Обзор наиболее важных постановлений и определений, принятых им в четвертом квартале 2022 года.

В Обзор вошли следующие позиции по налоговым вопросам:

- Пункт 37 Правил взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора (утверждены Постановлением Правительства РФ от 06.02.2016 № 81) признан не соответствующим Конституции РФ в той мере, в которой он, устанавливая запрет на выплату процентов при возврате излишне взысканных утилизационных сборов, не предусматривает упрощенного порядка восстановления имущественных прав плательщика утилизационного сбора, нарушенных излишним его взысканием. До внесения Правительством РФ надлежащих изменений для выплаты процентов с излишне взысканных сумм сбора, при их возврате плательщику подлежит применению по аналогии порядок выплаты процентов, предусмотренный статьей 79 НК РФ для случаев излишнего взыскания налога (п. 8 Обзора, Постановление КС РФ от 08.11.2022 № 47-П);
- Используемое в п. 2 ст. 333.7 НК РФ понятие «сведения о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биоресурсов» должно пониматься как включающее актуальные сведения о полученных разрешениях с учетом внесенных в них изменений. Из данного положения вытекает обязанность представлять сведения обо всех вносимых в разрешение изменениях (п. 17 Обзора, Определение КС РФ от 08.12.2022 № 3217-О);
- Пункт 1 ст. 158 УК РФ не соответствует Конституции РФ в той мере, в которой ввиду своей неопределенности допускает различную оценку размера хищения, совершенного путем получения заработной платы / денежного довольствия в завышенном размере, в связи с возможным включением или невключением в него суммы налога, удержанной налоговым агентом. До внесения изменений сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом, не подлежит включению в размер хищения (п. 33 Обзора, Постановление КС РФ от 08.12.2022 № 53-П).

Обзор практики Конституционного Суда Российской Федерации за четвертый квартал 2022 года

Источник: http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Generalization/Documents/Information_4_2022.pdf



КС РФ подготовил обзор практики за 2022 год

КС РФ подготовил обзор практики за 2022 год. В Обзор вошли следующие позиции по налоговым вопросам:

- Положения пп. 5 п. 1 ст. 12 ФЗ «Об исполнении Конституции РФ в той мере, в какой допускают исполнение постановления налогового органа о взыскании задолженности по налогам за счет имущества ИП путем удержания денежных средств из заработной платы гражданина после прекращения им соответствующего статуса (*п. 5 Обзора, Постановление КС РФ от 23.06.2022 № 26-П*);
- Пункт 2 ст. 93.1 НК РФ позволяет налоговому органу запрашивать вне рамок налоговой проверки документы, определенные по любому ясному, четкому и недвусмысленному признаку, как у участников сделки, так и у третьих лиц (*п. 21 Обзора, Определение от 07.04.2022 №821-О*);
- Пункт 2 ст. 408 НК РФ должен толковаться так, что источником информации о владельце имущества является ЕГРН. Следовательно, режим права собственности (совместная или индивидуальная) для разрешения вопроса о возникновении налоговой обязанности определяется на основании сведений из

ЕГРН (*п. 23 Обзора, Определение КС РФ от 17.05.2022 № 1136-О*);

- Пункт 6 ст. 376 НК РФ не позволяет уменьшать базу по налогу на имущество обществу, которое приобрело сооружения, относящиеся к инфраструктуре воздушного транспорта, по возмездной сделке, но позволяет уменьшать налоговую базу унитарному предприятию в случае передачи в его хозяйственное ведение таких сооружений (*п. 24 Обзора, Определение КС РФ от 09.06.2022 № 1450-О*);
- Подпункт 2 п. 4 ст. 430 НК РФ определяет, что календарным месяцем начала деятельности для адвокатов и иных лиц, занимающихся частной практикой, признается календарный месяц, в котором такие лица поставлены на учет в налоговом органе (*п. 28 Обзора, Определение КС РФ от 22.09.2022 № 2099-О*).

В Обзоре также содержатся позиции по вопросам, отраженным в Обзоре практики КС РФ за четвертый квартал 2022 года (Слайд 6).

Обзор практики Конституционного Суда Российской Федерации за 2022 год

Источник: http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Generalization/Documents/Information_2022.pdf



Расширение международного налогового сотрудничества

Россия продолжает реализацию плана по развитию сети международных налоговых соглашений в целях привлечения инвесторов. Так, замминистра финансов Алексей Сазанов заявил следующее относительно переговорного процесса с Турцией, ОАЭ и Оманом: «Мы направили свои предложения вступить в переговоры. Либо уже есть, как в случае с Оманом, конкретный текст соглашения. Ждем реакции коллег. Сроки

напрямую зависят от того, когда обе стороны придут к компромиссу. Пока мы ждем ответную реакцию».

В ближайшем будущем следует ожидать аналогичных новостей и по вопросу изменения налогового соглашения с Малайзией, намерение пересмотреть которое российские власти высказывали ранее.

Источник: <https://lprime.ru/nalogy/20230215/839818468.html>

Значимость мировых соглашений по налоговым спорам подтверждается цифрами

В 2022 год налоговая служба заключила 592 мировых соглашения с юридическими и физическими лицами на общую сумму 16,7 млрд руб. Относительно 2021 года сумма урегулированного долга выросла на 124,2 %. По состоянию на 1 января 2023 года налогоплательщиками уже погашено более 70 % размера задолженности, включенной в график мировых соглашений.

Налоговая служба полагает развитие института мировых соглашений одним из приоритетных направлений в своей деятельности. В рамках процедуры заключения мирового соглашения налоговые органы стремятся соблюсти интерес бюджета с учетом возможности восстановления платежеспособности налогоплательщиков и сохранения их бизнесов.

Источник: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13126019

Государство просит крупный бизнес о финансовой помощи

Правительство обратилось к представителям крупнейшего отечественного бизнеса с просьбой обсудить возможность уплаты однократного добровольного налогового взноса в 2023 году теми из них, кто получил высокую прибыль в прошлых годах, так называемого «windfall tax» (налога на непредвиденную прибыль).

Первый вице-премьер Андрей Белоусов сообщил: «Добровольный взнос от бизнеса, да, он обсуждается, однократный».

В дополнение замминистра финансов Алексей Сазанов пояснил: «Действующие налоги затрагиваться не будут. В какой форме этот платеж будет сделан - это нужно обсудить с бизнесом, будем выходить на консолидированную позицию с ними. Но это точно не будет изменение или повышение каких-то действующих, существующих налогов. Здесь возможно введение сбора какого-то».

Считается, что государственный бюджет заинтересован в получении около 250-300 млрд рублей. Форма, процедура и механизм взимания такого налога в настоящий момент согласовываются с учетом «добровольности» уплаты взноса.

Источник: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2023/02/08/962150-pravitelstvo-obsuzhdaet-s-krupnim-biznesom-odnokratnii-nalogovii-vznos>

Приоритет текущих налоговых требований над требованиями залоговых кредиторов хотят подтвердить законодательно

Налоговая служба намерена изменить в свою пользу законодательство о банкротстве, с тем чтобы установить однозначный приоритет уплаты налога на прибыль при продаже имущества банкрота до осуществления расчетов по требованиям залоговых кредиторов, поскольку, с точки зрения защиты публичного интереса, понижение налоговых платежей в очереди расчетов недопустимо.

Кроме того, ФНС намерена закрепить установленной практикой ВС РФ приоритет уплаты начисленных за период банкротства имущественных налогов за счет средств от продажи предмета залога. Данные меры позволят вывести из-под споров с залоговыми кредиторами до 52,4 млрд рублей в год.

В настоящее время описанные инициативы налоговой службы проходят согласование внутри Правительства.

Источник: <https://www.interfax.ru/business/884597>

Проблемы при введении единого налогового счета привлекли внимание Президента

На совещании Президента с Правительством премьер-министр Михаил Мишустин и глава налоговой службы Даниил Егоров подтвердили, что ошибки при начислении налогов после внедрения механизма единого налогового счета (ЕНС) встречаются как на федеральном, так и на региональном и муниципальном уровнях.

Президент Владимир Путин отметил: «Вы сами обратили внимание на формирование необоснованной задолженности. Здесь все известно, вы все знаете, поэтому нам нужно просто исправлять, это вопрос технического характера, нужно просто привести это в порядок, обратить на это внимание».

Ожидается, что все технические проблемы с корректным отражением задолженности налогоплательщиков будут решены в марте-апреле 2023 года.

Источник: <https://www.kommersant.ru/doc/5826934>

Российская налоговая система в целом останется без изменений

Минфин сообщил, что Правительство не поддерживает предложения по увеличению ставки налога на прибыль организаций и не планирует менять общие базовые параметры налоговой системы и страховых взносов в 2023 году.

По мнению финансового ведомства, дополнительные конъюнктурные доходы сформировались не во всей экономике в целом, а только в отдельных ее секторах и у отдельных налогоплательщиков, поэтому увеличивать налоговую нагрузку на весь бизнес пока не представляется целесообразным.

Источник: <https://ria.ru/20230208/nalogi-1850583064.html>

Практика Налоговое право

Курирующие партнеры и руководитель



Алексей Попов
Партнер ИНФРАЛЕКС



Максим Ровинский
Партнер ИНФРАЛЕКС, адвокат



Иван Шиенок
Руководитель налоговой практики
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