

16 ноября 2021 года – 30 ноября 2021 года

Обзор новостей налогового и валютного законодательства

**INFRALEX|trends**  
**№ 22**

**С 1 июля по 31 декабря 2022 года вводится эксперимент по применению юридическими лицами и ИП единого налогового платежа**

Опубликован Федеральный закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

Согласно внесенным изменениям (добавляется новая статья 45.2 НК РФ):

С 1 июля по 31 декабря 2022 года организации и ИП вправе применять особый порядок уплаты налогов, сборов и страховых взносов посредством единого налогового платежа.

Единым налоговым платежом для юридических лиц будет признаваться денежные средства, добровольно перечисленные на специальный счет Федерального казначейства.

Применять единый налоговый платеж смогут организации и ИП, которые:

- а) провели сверку расчетов с налоговым органом, по результатам которой не выявлено разногласий;
- б) подали заявление о применении единого налогового платежа.

Заявление необходимо подать в налоговую инспекцию по месту нахождения организации или ИП с 1 по 30 апреля 2022 года, но не позже месяца после проведенной сверки.

Организации и ИП, применяющие единый налоговый платеж, обязаны не позднее чем за пять дней до установленного срока уплаты соответствующих налогов, сборов и взносов, представлять в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов.

Организация или ИП, которые признаются налоговым агентом по НДФЛ, будут обязаны предоставить в налоговый орган уведомление

об исчисленных суммах НДФЛ не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов.

Заплатить единый налоговый платеж можно будет за другое лицо. По аналогии с единым налоговым платежом для физических лиц, третье лицо осуществившее единый налоговый платеж, не вправе будет вернуть перечисленные денежные средства.

Налоговый орган будет самостоятельно производить зачет средств по единому налоговому платежу в счет уплаты соответствующих налогов, сборов и страховых взносов в следующей последовательности:

- 1) недоимка - начиная с наиболее ранней даты ее выявления;
- 2) суммы налогов (в том числе авансовых платежей), сборов, страховых взносов;
- 3) пени;
- 4) проценты;
- 5) штрафы.

Вернуть переведенные на специальный счет средства можно будет в течение одного месяца со дня направления соответствующего заявления.

*Источник:*

**Федеральный закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202111290020>



**Принят закон, изменяющий обязанности и ответственность участников финансового рынка в связи с автоматическим обменом налоговой информацией**

Опубликован Федеральный закон от 29.11.2021 № 380-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон).

Закон расширяет понятие финансового актива. Перечень таких активов перестанет являться исчерпывающим.

Помимо этого, закон затрагивает обязанности организаций финансового рынка (банков, брокеров) и их клиентов. Основные поправки: Организация финансового рынка будет обязана предоставить информацию в налоговый орган даже в том случае, если такая организация не выявила у себя иностранных резидентов. Таким образом, организация должна будет уведомить налоговые органы об отсутствии таких клиентов (изменения могут быть внесены в п. 1 ст. 142.2 НК РФ).

Предлагается установить запрет на совершение действий, направленных на создание условий, при которых не потребуется исполнение обязанностей по информированию налогового органа (ст. ст. 142.2 и 142.4 НК РФ могут быть дополнены пунктом 2.1).

Кроме новых обязанностей предлагается установить ответственность в случае несоблюдения организацией финансового рынка или ее клиентом требований о раскрытии информации:

Ответственность для организаций финансового рынка (вводится новая ст. 129.7 НК РФ):

За несоблюдение в установленный срок организацией финансового рынка обязанности по информированию налогового органа о клиентах - нерезидентах предлагается установить ответственность в виде штрафа - 300 тыс. рублей.

Непредставление организацией финансового рынка информации в отношении отдельного клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, повлечет штраф в 50 тыс. рублей или 100 тыс. рублей, если такое деяние совершено умышленно, за каждый факт такого нарушения.

Предоставление организацией финансового рынка неполной информации о клиенте повлечет наложение штрафа в размере 25 тыс. рублей или 100 тыс. рублей, если такое деяние совершено умышленно, за каждый факт такого нарушения.

Организация финансового рынка будет освобождена от ответственности, если неполная информация была представлена по вине клиента. Ответственность для клиента организации финансового рынка (вводится новая ст. 129.7-1): Клиент организации финансового рынка также понесет ответственность в случае представления неполной или недостоверной информации: Штраф для физических лиц составит - 10 тыс. рублей или 20 тыс. рублей, если такое деяние совершено умышленно, за каждый факт такого нарушения;

Штраф для организаций составит – 25 тыс. рублей или 50 тыс. рублей, если такое деяние совершено умышленно, за каждый факт такого нарушения.

Согласно новому Закону поправки, вступят в силу с 1 января 2022 года.

*Источник:*

**Федеральный закон от 29.11.2021 № 380-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202111290006>



## Опубликован закон, уточняющий правила налогообложения для резидентов Калининградской ОЭЗ

Опубликован Федеральный закон от 29.11.2021 № 381-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон), корректирующий налоговые правила для резидентов Калининградской ОЭЗ. Основные положения Федерального закона:

Льготный порядок обложения налогом на имущество организаций, предусмотренный ст. 385.1 НК РФ, предложено не распространять на имущество, переданное одним резидентом Калининградской ОЭЗ другому резиденту. Соответствующая поправка вступает в силу для всех резидентов с 01.01.2022 (п. 1 ст. 2 Федерального закона).

Срок действия пониженных тарифов страховых взносов для резидентов предложено дополнительно продлить еще на 3 года (поправки внесены в пп.1 п.11 ст. 427 НК РФ). Соответствующая поправка вступает в силу для всех резидентов с 01.01.2022 (п. 1 ст. 2 Федерального закона).

В случае исключения лица из реестра Резидентов Калининградской ОЭЗ до получения им

свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации резидент будет обязан:

- Исчислить и уплатить земельный налог за весь период действия освобождения. Земельный налог должен быть уплачен по истечении отчетного или налогового периода, в котором резидент был исключен из единого реестра (пп.9 п. 1 ст. 395 НК РФ);
- Исчислить и доплатить разницу между уплаченными по пониженным тарифам страховыми взносами и подлежащими уплате страховыми взносами по общим тарифам (п.2 ст. 425 НК РФ). Страховые взносы должны быть уплачены не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором плательщик был исключен из реестра резидентов.

Соответствующие обязанности будут распространяться только на лиц включенных в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области после дня вступления в силу Федерального закона (п. 2 ст. 2 Федерального закона).

*Источник:*

**Федеральный закон от 29.11.2021 № 381-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202111290005>

## Законопроект о льготном режиме налогообложения на Курильских островах внесен в Госдуму

Правительство внесло на рассмотрение Госдумы законопроект № 27883-8 (далее Законопроект), предусматривающий льготы для организаций, зарегистрированных на территории Курильских островов.

Основные положения Законопроекта:

Компании зарегистрированные после 01.01.2022 на территории Курильских островов освобождаются от налога на имущество, транспортного налога и налога на прибыль организаций на 20 лет. Компании вправе также применять пониженные тарифы страховых взносов в следующих размерах:

- ОПС – 6 %;
- социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с мате-

ринством – 1,5% ;

- ОМС - 0,1 %.

Для применения освобождения организация должна предоставить в налоговый орган уведомление и соответствовать следующим критериям:

- Отсутствуют обособленные подразделения за пределами Курильских островов;
- Доля доходов от пассивной деятельности не превышает 10% от всех доходов;
- Организация не осуществляет посредническую деятельность, производство и (или) переработку подакцизных товаров, добычу и (или) переработку углеводородного сырья, вылов ценных видов ракообразных (за исключением креветок).

*Источник:*

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/27883-8>

## Законопроекты об Автоматизированной упрощенной системе налогообложения внесены в Госдуму

Правительство внесло на рассмотрение Госдумы законопроекты № 20281-8 и № 20492-8 (далее – законопроекты), направленные на создание нового налогового режима – «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН).

Законопроектами предусмотрено, что АУСН вводится в качестве эксперимента.

Эксперимент проводится в г. Москве, Московской и Калужской областях, а также Республике Татарстан.

Период проведения эксперимента с 01.07.2022 по 31.12.2027.

Ключевые особенности нового налогового режима для организаций:

1. Организации, плательщики АУСН, будут освобождаться от:
  - налога на прибыль (за исключением за исключением налога, уплачиваемого с доходов, в отношении которых применяются налоговые ставки, предусмотренные пунктами 16, 3 и 4 статьи 284 НК РФ);
  - налога на имущество организаций (за исключением случаев, когда налоговая база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость),
  - НДС (за исключением обязанности по уплате НДС в качестве налогового агента и при ввозе товаров).
  - Обязанности предоставлять отчетность по страховым взносам, исчислять и уплачивать страховые взносы.

2. Перейти на АУСН смогут действующие и новые ИП и организации.

Действующие организации и ИП смогут перейти на АУСН в следующем календарном году после подачи в налоговый орган заявления о переходе. Заявление нужно представить не позднее 31 декабря.

Новые организации и ИП смогут применять АУСН, если в течение 30 дней с момента регистрации подадут через личный кабинет соответствующее заявление.

Заявление может быть представлено через личный кабинет или можно уполномочить банк подать такое заявление.

- Перечень организаций и ИП, которые не смогут применять новый налоговый режим установлены в ч. 5 ст. 3 будущего закона. АУСН не смогут применять:
- Организации и ИП, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн рублей;
- Организации и ИП, у которых численность сотрудников превышает 5 человек;
- Организации и ИП, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 60 миллионов рублей;
- Организации имеющие обособленные подразделения и (или филиалы);
- Банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды,
- Иностранские организации;
- Некоторые другие предприятия.

6. Плательщики АУСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов в некоторых случаях будут обязаны уплачивать минимальный налог. При возникновении убытка от уплаты минимального налога, такой убыток может быть перенесен на будущее, в пределах срока действия эксперимента.

7. Налоговым периодом признается календарный месяц.

8. Уплата налога производится не позднее 25 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налоговые ставки различаются в зависимости от объекта налогообложения:

- ◇ Для объекта АУСН доходы, предусматривается ставка 8%.
- ◇ Для объекта АУСН доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка составляет 20%.

9. Сумма налога к уплате будет определяться налоговыми органами на основе данных, полученных от самого налогоплательщика, от ККТ или от уполномоченного банка.

10. Налоговая декларация по новому налогу не предоставляется.

### Источники:

- <https://sozd.duma.gov.ru/bill/20492-8>;
- <https://sozd.duma.gov.ru/bill/20281-8>.

## Опубликован масштабный пакет поправок в часть вторую НК РФ (ч. 1)

Опубликован Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный Закон).

Основные поправки, предусмотренные Федеральным Законом:

### **НДФЛ, страховые взносы:**

• Приобретение физическими лицами государственных ценных бумаг, ценных бумаг Субъектов РФ или муниципальных образований, не будет приводить к возникновению дохода в виде материальной выгоды (пп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ).

Соответствующее освобождение будет действовать, только если ценные бумаги были приобретены при первичном размещении.

• Освобождение от НДФЛ и страховых взносов грантов, премий, призов и подарков в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях при условии, что организаторы таких мероприятий отвечают следующим условиям (новый п. 6.3 ст. 217 НК РФ):

являются некоммерческими организациями; перечислены в утвержденном Правительством перечне.

• Заработная плата сотрудников в размере, не превышающем 12 792 рубля не будет облагаться НДФЛ и страховыми при соблюдении следующих условий (поправки вносятся в ст. 217, ст. 422 НК РФ):

Заработная плата выплачена из субсидии; Работодатель получил субсидию из федерального бюджета на выплату заработной платы сотрудникам на время введения ограничительных мер в связи коронавирусом.

Работодатель относится к субъектам малого и среднего бизнеса из пострадавших от коронавирусной инфекции областей экономики.

• Согласно будущей редакции ст. 217.1 НК РФ семьи с детьми смогут продать жилое помещение без НДФЛ, не дожидаясь истечения 5 лет (общий срок владения недвижимым имуществом для применения освобождения по НДФЛ).

Освобождение будет предоставляться при соблюдении следующих общих условий:

◇ Налогоплательщик является родителем двух и более детей не достигших 18 лет (24

лет, если ребенок обучается в очной форме);

- ◇ В течение года или до 30 апреля года следующего за продажей жилого помещения было приобретено другое жилое помещение;
- ◇ Площадь нового жилого помещения или его кадастровая стоимость больше, чем у проданного помещения.
- ◇ Кадастровая стоимость проданного жилого помещения не превышает 50 млн рублей;
- ◇ Налогоплательщику, его супругу или детям на момент продажи старого жилого помещения не принадлежит в совокупности более 50 % на иное жилое помещение с площадью, превышающей площадь в приобретенном жилом помещении.

Поправки по НДФЛ и страховым взносам имеют обратную силу и будут распространяться на доходы, полученные с 2021 года.

### **НДС:**

• После 31.12.2021 подтвердить право на освобождение или пониженную ставку НДС по медицинским изделиям, по-прежнему можно будет регистрационным удостоверением, выданным в соответствии с законодательством РФ или в соответствии с правом ЕАЭС (поправки внесены в пп.1 п. 2 ст. 149, пп.4 п. 2 ст. 164 НК РФ).

В действующей редакции НК РФ, с 01.01.2022 право на применение освобождения или пониженной ставки НДС можно подтвердить только предоставив в налоговый орган регистрационное удостоверение, выданное в соответствии с правом ЕАЭС.

• Начиная с 01.01.2022 налоговая база НДС при перепродаже мотоциклов, приобретенных у физических лиц, будет определяться как разница между ценой реализации и ценой покупки такого мотоцикла (поправки вносятся в п. 5.1 ст. 154 НК РФ).

К таким операциям будет применяться расчетная ставка НДС (20/120%) (изменения внесены в п. 4 ст. 164 НК РФ).

Напомним, что аналогичный порядок действует в отношении автомобилей и некоторой электронной и бытовой техники.

Источник:

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202111290005>

**Опубликован масштабный пакет поправок в часть вторую НК РФ (ч. 2)****Налог на имущество**

- Начиная с 2022 года имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя) такого имущества (изменения внесены в ст. 378 НК РФ).

Установление таких особенностей, обусловлено вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стандарт становится обязательным для бухгалтерской отчетности за 2022 год.

- Начиная с 2023 года Субъекты РФ смогут устанавливать дифференцированные ставки по налогу на имущество организаций в зависимости от кадастровой стоимости такого имущества или вида имущества. Соответствующие поправки вносятся в п. 2 ст. 380 НК РФ.

В действующей редакции данной нормы Субъекты РФ могут устанавливать дифференцированные ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом обложения налога на имущество организаций.

**Налог на прибыль:**

- Начиная с 2022 года, с учетом изменений по налогу на имущество организаций, в части аренды (лизинга) имущества, корректируются нормы о налоге на прибыль организаций:

По новым правилам:

- ◇ Только арендодатель (лизингодатель) сможет амортизировать имущество (изменения вносятся в п. 10 ст. 258, пп. 1 п. 2 ст. 259.3, п. 8.1 ст. 272 НК РФ).
- ◇ В случае, если в состав лизинговых платежей включена выкупная стоимость предмета лизинга, такие платежи учитываются в составе прочих расходов связанных с производством и реализацией за минусом этой выкупной стоимости (изменения вносятся в пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Изменения по налогообложению договоров аренды (лизинга) будут применяться к договорам, заключенным после даты вступления за-

конопроекта в силу. Налогоплательщики, заключившие договор аренды (лизинга) до вступления в силу поправок, смогут применять действующие нормы главы 25 НК РФ (п.1 ст. 2 Федерального закона).

- Субсидии (за исключением субсидий на компенсацию процентных ставок по кредитам), полученные из федерального и (или) регионального бюджета в связи с распространением коронавирусной инфекции, не будут признаваться доходом организаций (изменение вносится в ст. 251 НК РФ).

Положения данной нормы будут иметь обратную силу и распространяться на доходы полученные с 2021 года.

- Гранты, премии, призы и подарки в денежной и (или) натуральной формах, полученные по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, будут освобождаться от налога на прибыль. Освобождение будет действовать, если организаторы таких мероприятий отвечают следующим условиям (изменение вносится в ст. 251 НК РФ):

- ◇ являются некоммерческими организациями;
- ◇ перечислены в утвержденном Правительством перечне.

Положения данной нормы будут иметь обратную силу и распространяться на доходы полученные с 2021 года.

**Акцизы:**

- Введение акциза, а также порядка исчисления и уплаты акциза на жидкую сталь (поправки вносятся в ст. 181, 182, 183, 187, 193, 195, 199 и 204 НК РФ);
- Скорректирован порядок исчисления и уплаты акциза с виноградного сула и винограда (ст. 183, 187, 193, 194, 195, 200, 201, 204 НК РФ).

**НДПИ:**

- Изменение порядка исчисления НДПИ (налога на добычу полезных ископаемых) по сырью содержащему металлы, рудам, некоторым солям и коксующегося угля (поправки вносятся в ст. 337, 338, 339, 342 и 343 НК РФ, добавляются новые ст. 342.9, 342.10, 342.11, 342.12 НК РФ).

Источник:

**Федеральный закон от 29.11.2021 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202111290016>

**ВС РФ: трехлетний срок на возврат переплаты по страховым взносам для индивидуальных предпринимателей исчисляется с момента подачи декларации 3-НДФЛ, но не позже срока, установленного для ее подачи**

Индивидуальный предприниматель (ИП) 31.01.2020 обратилась в управление ПФР за возвратом излишне уплаченных за себя страховых взносов за 2014-2016 годы. По результатам рассмотрения обращений предпринимателю было отказано в связи с пропуском трехлетнего срока.

ИП обжаловала решения управления ПФР в судебном порядке. Суд первой инстанции требования ИП удовлетворил, указав, что срок на возврат подлежит исчислению с момента представления декларации по налогу на доходы физических лиц за 2016 год (06.02.2017), следовательно в момент обращения не истек. Суды апелляционной и кассационной инстанции не согласились с принятым по делу решением, указав, что трехлетний срок необходимо исчислять с даты последнего платежа по страховым взносам (04.10.2016).

ВС РФ, пересматривая дело по кассационной жалобе ИП, отметил, что нормы ч. 13 ст. 26 Федерального закона № 212-ФЗ и п.7 ст. 78 НК РФ определяют, что трехлетний срок на возврат пе-

реплаты начитает течь с момента уплаты указанной суммы.

В расчет, по мнению ВС РФ, должна также приниматься позиция Президиума ВАС РФ от 28.06.2011 № 17750/10, согласно которой трехлетний срок для обращения с заявлением о возврате переплаты, возникшей в результате уплаты авансовых платежей, подлежит исчислению с момента определения окончательного финансового результата по итогам налогового периода, а именно: с даты представления налоговой декларации за соответствующий год, но не позднее срока, установленного для ее представления в налоговый орган.

В данном случае декларацию 3-НДФЛ со сроком представления до 02.05.2017 ИП представила в налоговый орган 06.02.2017, следовательно на момент обращения (31.01.2021) трехлетний срок не истек.

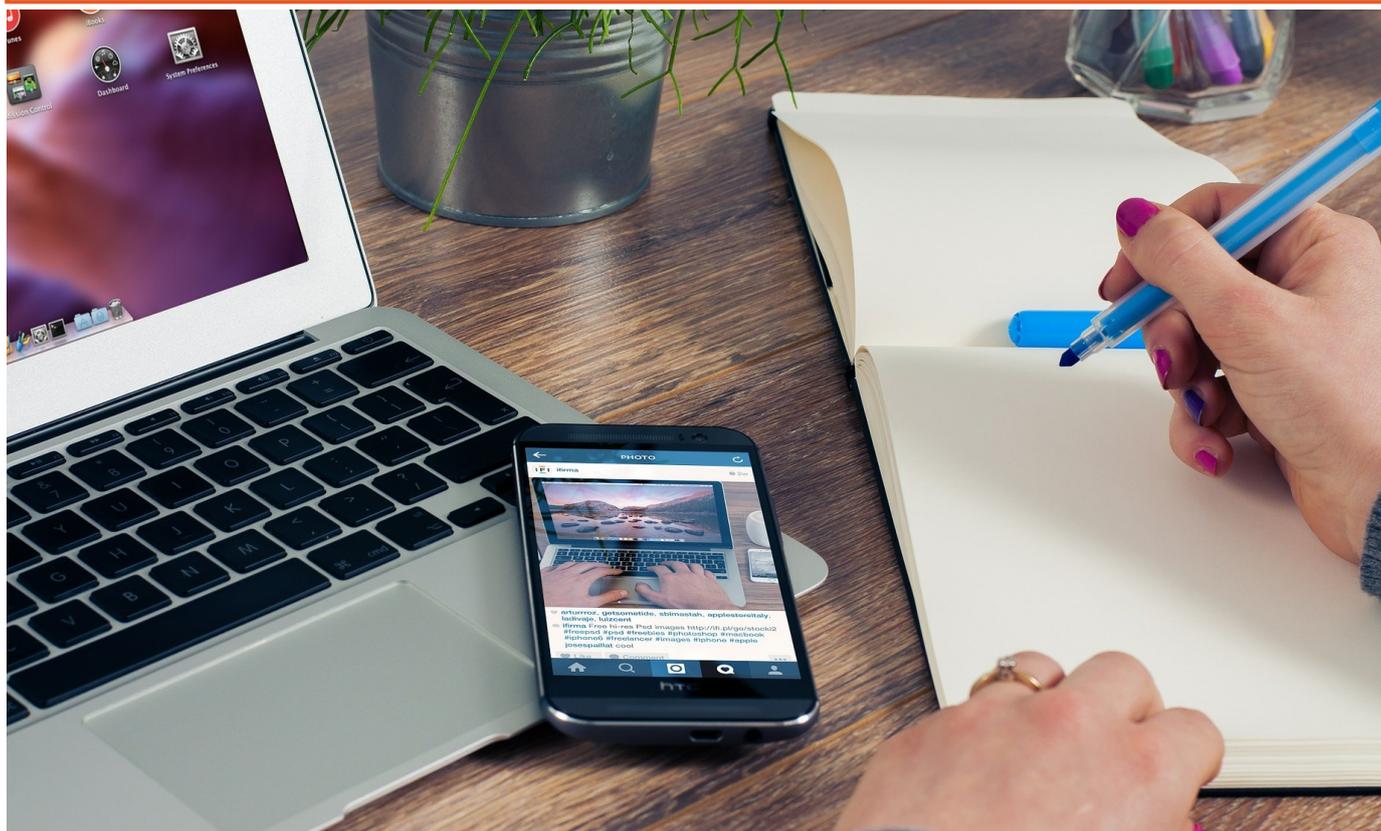
На основании изложенного ВС РФ отменил акты судов апелляционной и кассационной инстанции, оставив в силе решение суда первой инстанции.

**ИП Сивак А.В.**

**Определение ВС РФ от 16.11.2021 № 308-ЭС21-12599 по делу № А53-6401/2020**

Источник:

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf\\_ec.php?id=2057302](http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2057302)



## ВС РФ: ограничение права на применение имущественного налогового вычета не распространяется на доходы от реализации имущественных прав

Есенькина Н. С., не зарегистрированная в качестве ИП, в 2018 году получила доход от реализации имущественных прав по договорам участия в долевом строительстве. В ее налоговой декларации были указаны доходы от продажи прав, а также заявлен имущественный налоговый вычет в сумме расходов, связанных с их приобретением. Налоговый орган, посчитав, что деятельность Есенькиной Н. С. по продаже прав является предпринимательской, пришел к выводу об отсутствии у нее права на применение имущественного налогового вычета.

Решение налогового органа Есенькина Н. С. обжаловала в суд. Налоговый орган обратился со встречным иском о взыскании начисленной недоимки, пени и штрафа.

Суд первой инстанции отказал в требованиях Есенькиной Н. С. и удовлетворил встречное исковое заявление налогового органа. Суд апелляционной инстанции принял противоположное решение по делу, указав, что, несмотря на отсутствие регистрации в качестве ИП, Есенькина Н. С. не может быть лишена права на учет обоснованных и документально подтвержденных расходов, связанных с полученным доходом. Суд кассационной инстанции отменил апелляционное определение, оставив в силе решение суда первой инстанции. При этом суд отметил,

что не зарегистрированные в качестве ИП лица, получившие доход от предпринимательской деятельности, не имеют прав на получение профессиональных налоговых вычетов.

ВС РФ, пересматривая дело по жалобе Есенькиной Н. С., указал, что осуществление ею предпринимательской деятельности не препятствует применению имущественного налогового вычета к доходу, полученному от продажи имущественных прав, поскольку норма пп. 4 п. 1

ст. 220 НК РФ исключает применение имущественного налогового вычета в отношении доходов, полученных лишь от продажи недвижимого имущества и (или) транспортных средств. Следовательно, Есенькина Н. С. имела право на учет фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

На основании изложенного ВС РФ отменил акт кассационной инстанции, оставив в силе апелляционное определение.

**Комментарий Инфралекс:** позиция ВС РФ о возможности применения имущественных налоговых вычетов при налогообложении доходов от предпринимательской деятельности расходится с существующей правоприменительной практикой.

**Есенькина Н.С.**

**Кассационное определение ВС РФ от 17.11.2021 № 48-КАД21-13-К7**

Источник:

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf.php?id=2059078](http://vsrf.ru/stor_pdf.php?id=2059078)



**ВС РФ: в случае, если отличие первоначальной и измененной кадастровой стоимости многократное, налогоплательщик не может быть освобожден от уплаты пени и штрафа в связи с отсутствием вины**

Общество исчислило налог на имущество за 2016 год исходя из кадастровой стоимости помещения, определенной в размере 26 548 649 руб.

Решением Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости от 08.11.2016 кадастровая стоимость спорного помещения установлена в размере 423 924 170 руб. Изменение кадастровой стоимости утверждено Постановлением Правительства Москвы от 26.12.2016 № 937-ПП и действует с 01.01.2016. В Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество соответствующие изменения внесены в 27.12.2016.

Решением московского городского суда от 09.04.2019 кадастровая стоимость спорного помещения установлена в размере 308 290 000 руб.

Налоговый орган, проверив представленную Обществом декларацию по налогу на имущество, доначислил налог за 2016 год исходя из кадастровой стоимости в размере 423 924 170 руб., начислил пени, а также штраф, исходя из выявленной суммы недоимки.

Общество обжаловало это решение в суд в полном объеме. Суд первой инстанции отказал в требовании Общества. Обжалуя решение в суде кассационной инстанции, Общество уточнило искимые требования, учтя в их размере стоимость, установленную решением суда от 09.04.2019 (308 290 000 руб.). В части пени и

штрафа Общество не изменяло требований, прося признать недействительным их начисление в полном объеме. Суды апелляционной и кассационной инстанций удовлетворили требования Общества. Признавая требования Общества в части пени и штрафа, суды исходили из того, что его вина в неуплате налога отсутствует.

ВС РФ, пересматривая дело, указал, что в данном случае должна быть учтена правовая позиция, выраженная в Постановлении КС РФ от 11.07.2019 № 20-П и Определении ВС РФ от 19.07.2019 № 305-КГ18-17303, согласно которым в случае, если разница между первоначальной и измененной кадастровой стоимостью многократная, налогоплательщик, являющийся действующей коммерческой организацией, не мог не знать о заведомой некорректности первоначальной стоимости, в связи с чем налогоплательщик не может быть освобожден от ответственности в виде пени и штрафа.

Так как первоначальная и измененная кадастровые стоимости в данном случае многократно отличались, Общество, по мнению ВС РФ, не могло быть освобождено от пени и штрафа. В то же время их размер должен определяться с учетом кадастровой стоимости, определенной решением суда от 09.04.2019 (308 290 000 руб.). На основании изложенного ВС РФ отменил акты нижестоящих судов и направил дело на новое рассмотрение.

**ООО «Велес Траст»**

**Определение ВС РФ от 24.11.2021 № 305-ЭС21-13506 по делу № А40-29028/2018**

Источник:

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf\\_ec.php?id=2061304](http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2061304)



**ВС РФ: последующие изменения налогового законодательства не могут ухудшать положение участников инвестиционных соглашений по сумме предполагаемой налоговой выгоды**

Обществом на основании договора инвестиционной деятельности (далее—Договор) реализован инвестиционный проект, по которому, в том числе, было введено в эксплуатацию движимое и недвижимое имущество. При исчислении налога на имущество, Обществом была применена пониженная ставка 0,2% на основании Закона Воронежской области от 27.11.2003 № 62-ОЗ «О налоге на имущество организаций» (далее—ОЗ №62). Налоговый орган, проведя проверку, признал отсутствие у Общества права на применение пониженной ставки, в связи с несоблюдением критериев для ее применения, установленных ОЗ №62.

Суды трех инстанций, куда Общество обжаловало решение налогового органа, указали, что согласно ОЗ № 62, возможность применения пониженных ставок от 0,2% до 2% зависит от того, какой процент стоимость введенных основных средств по инвестиционному проекту составляет от налогооблагаемой базы. В частности, ставка 0,2 % применяется при стоимости введенных основных средств по инвестиционному проекту свыше 80% налогооблагаемой базы. По мнению судов, данная норма должна толковаться во взаимосвязи с федеральным законом от 29.11.2012 № 202-ФЗ (далее—ФЗ № 202), который ограничил объект обложения налогом на имущество, исключив из него движимое имущество. Следовательно, для определения ставки налога должна применяться стоимость вводимых основных средств, относящихся исключительно к недвижимому имуществу, которое составляло менее 80% от налоговой базы в данном случае.

ВС РФ, пересматривая дело, указал, что принятые после начала реализации инвестиционного проекта акты законодательства о налогах и сб-

рах в силу п. 1 ст. 3 и п. 2 ст. 5 НК РФ по общему правилу не могут применяться с обратной силой к длящимся отношениям, связанным с осуществлением инвестиций, если это ухудшает положение налогоплательщиков-инвесторов, в том числе в сравнении с иными субъектами инвестиционной деятельности, а именно, исключают возможность применения льготы или уменьшает величину налоговой выгоды, извлекаемой инвестором из ее применения. На момент заключения Договора в налоговую базу по налогу на имущество организаций включалась стоимость всех основных средств, вне зависимости от того, являются ли они объектами движимого, либо недвижимого имущества. Следовательно по общему правилу, Общество было вправе рассчитывать на определение ставки налога исходя из стоимости всех основных средств.

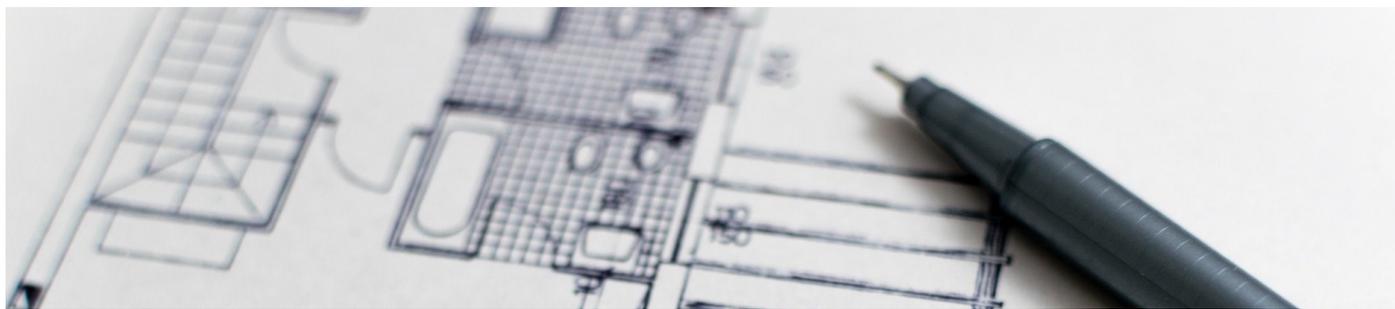
Однако ВС РФ отмечает, что инвестор не вправе получить налоговую выгоду одновременно как за счет применения пониженной ставки налога, предусмотренной региональным законодательством, так и за счет изменений, внесенных на уровне федерального законодательства. Поэтому при определении того, ухудшено ли положение инвестора в результате принятия ФЗ № 202, и для определения окончательного размера налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам реализации инвестиционного проекта, должна быть принята во внимание налоговая выгода, которая получена Обществом в связи с исключением вновь созданного движимого имущества из объекта налогообложения. Поскольку в данном деле судами размер налоговой выгоды определен не был, ВС РФ отменил судебные акты и направил дело на новое рассмотрение.

**АО «Воронежский синтетический каучук»**

**Определение ВС РФ от 24.11.2021 № 310-ЭС21-11695 по делу № А14-65/2020**

Источник:

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf\\_ec.php?id=2060532](http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2060532)



## Глава Минфина считает, что уменьшение налогов не будет способствовать снижению инфляции

Антон Силуанов на сессии форума «Россия зовет!» заявил, что временная мера в виде снижения налога на добавленную стоимость (НДС) не приведет к снижению цен. Глава Минфина добавил, что подобная мера положительным образом сказалась бы на производителях или других секторах экономики, но не на росте цен.

Источник:

<https://www.rbc.ru/economics/30/11/2021/61a5fd199a7947f07bf187d6>

## Минфин не будет вводить льготу для МХК находящихся в САРх

Алексей Созонов, заместитель министра финансов, сообщил о том, что Минфин посчитал нецелесообразным снижение ставки налога на прибыль по доходам международных холдинговых компаний (МХК) в специальных административных районах (САР) в Калининграде и дальнем Востоке.

По его мнению, ранее рассматриваемая ставка в 5% для холдинговых компаний утратила свою актуальность, поскольку очень немногие компании соответствуют критериям для ее применения. Льгота предназначалась для резидентов САРов с долей доходов от пассивной деятельности свыше 90%.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2021/11/23/897277-minfin-lgotu-ofshorah>

## Голландия может отменить налог на дивиденды для того, чтобы удержать в стране Shell

Власти Нидерландов пытаются в срочном порядке отменить налог на дивиденды, который стал главной причиной решения Royal Dutch Shell (RDS) переехать в Лондон. Компания долгое время жаловалась на то, что налоговый режим Нидерландов ограничивает ее возможности выплат дивидендов и обратного выкупа акций. С 2005 года акционерный капитал компании состоит из двух типов акций: типа А — Royal Dutch Shell, которые попадают под нидерландскую фискальную систему, и В — Shell Transport & Trading, которые подчиняются нормам британского налогообложения. Оба типа акций наделяют владельцев одинаковыми правами, однако дивиденды по акциям типа А облагаются 15-процентным налогом, а типа В — нет.

Источник:

<https://www.kommersant.ru/doc/5078367?query=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3>

## Минэкономразвития планирует выйти с предложением разрешить регистрацию личных фондов и трастов в российских офшорах

Минэкономразвития подготовило проект поправок в закон «О международных компаниях и международных фондах» (еще не внесен в Госдуму). Согласно проекту, иностранные бизнесмены смогут регистрировать на территории Калининграда и на острове Русский — личные фонды и трасты.

В перспективе такое право может быть предоставлено российским состоятельным людям. В текущей версии законопроекта россияне, а также лица со вторым гражданством в документе не упомянуты.

Поправки в федеральный закон предполагают, что под управлением личного фонда бизнесмена должны быть переданы активы стоимостью свыше 5 млрд рублей. Собственность должна представлять собой недвижимость за рубежом, паи в иностранных юрилицах, ценные бумаги, средства в иностранных банках.

Источники:

- <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2021/11/25/897660-biznesmenam-ofshori>;
- <https://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/26/11/2021/61a0956f9a7947ee1840eeca>.

## РСПП оценил риски от присоединения к глобальной налоговой реформе

Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) провел анализ налоговых рисков для российских компаний и бюджета от присоединения к глобальной реформе корпоративного налогообложения, предложенной ОЭСР и странами Большой Двадцатки (G20) (Россия сразу сообщила, что присоединится к реформе).

РСПП считает, что реформа косвенно угрожает таким существующим льготным режимам на территории РФ, как ОЭЗ, специальные инвестиционные контракты.

Согласно предполагаемым правилам международной реформы, если в стране нахождения материнской компании (например в России) эффективная ставка налога на прибыль составляет меньше 15%, прочие юрисдикции в которых такая компания получает прибыль, смогут добрать недоплаченный налог. В таком случае, эффективность льгот, предоставляемых отечественным компаниям будет снижена.

Глава ФНС Даниил Егоров, в ходе интервью заявил, что реформа «фундаментальным» образом повлияет на международные компании. При этом, он также обратил внимание на проблему налогового стимулирования, через налоговые льготы. По его мнению, развитым странам удалось добиться развития некоторых отраслей только через инструменты налоговых льгот. После рассматриваемой реформы развивающиеся страны будут лишены такой возможности.

### Источники:

- <https://www.rbc.ru/economics/25/11/2021/619e3ac39a7947228ffbc288?from=newsfeed>
- <https://www.vedomosti.ru/business/news/2021/11/25/897515-rossiiskii-biznes-raskritikoval-proekt-vsemirnoi-nalogovoi-reformi>

## Даниил Егоров дал большое интервью РБК

Основные тезисы озвученные в ходе интервью:

- Автоматический обмен налоговой информацией еще не заработал в полную силу. Задержка вызвана пандемией. Российские налоговые органы планируют использовать данные, полученные от зарубежных коллег, для побуждения российских налогоплательщиков к самостоятельному уточнению своих налоговых обязательств.
- Кризис, вызванный пандемией, привел к увеличению потока безналичных операций.
- Государство заинтересовано в безналичных переводах между физическими лицами, в связи с чем налоговый контроль операций будет происходить «аккуратно».
- ФНС планирует перейти к полной отмене декларации по форме 3-НФДЛ и автоматическому предоставлению налоговых вычетов к 2024 году.
- В долгосрочной перспективе ФНС планирует создать электронный документооборот между юридическими лицами.

Источник:

[https://www.rbc.ru/economics/22/11/2021/619a19449a794748b2f7c4e8?from=column\\_1](https://www.rbc.ru/economics/22/11/2021/619a19449a794748b2f7c4e8?from=column_1)

## Ценовой порог для применения «налога на роскошь» может быть поднят к марту 2022 года

Минпромторг совместно с Минфином и ФНС работают над определением параметров для повышенного транспортного налога на дорогие авто. Ведомства могут прийти к новой градации стоимости авто, облагаемых повышенным транспортным налогом уже к марту следующего года, когда будут опубликованы списки автомобилей, владельцы которых должны оплачивать транспортный налог по повышенной ставке.

Ранее с подобной инициативой уже обращались депутаты от КПРФ и Справедливой России и Российская ассоциация дилеров (РОАД).

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/society/news/2021/11/29/898077-v-rossii-mogut-povisit-tsenovoi-porog-naloga-na-roskosh>

## ФНС готовит законопроект, по которому российским компаниям разрешат регистрироваться в САР

ФНС разрабатывает законопроект, который позволит российским холдингам регистрироваться в специальных административных районах (САР) на острове Октябрьский в Калининграде и на острове Русский на Дальнем Востоке.

Изменение режима может снизить риски признания РФ страной, имеющей вредоносный налоговый режим. Ранее Европейская группа по применению Кодекса налогообложения предпринимательской деятельности (Code of Conduct Group) предъявила САРам ряд претензий, в том числе, за дискриминацию российских налогоплательщиков перед иностранными.

Сейчас регистрироваться на территории САРов могут только иностранные организации в рамках процедуры редомициляции, а организации, зарегистрированные в РФ, лишены такой возможности.

### Источники:

- <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2021/11/17/896409-ofshori-oktyabrskom>
- <https://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/18/11/2021/619657c79a7947c69ab0d56f>

## Российские компании направили в ЕС свои предложения по углеродному налогу

РСПП, «Газпром нефть», НЛМК и UC Rusal направили Еврокомиссии предложения по проекту вводимого в ЕС углеродного налога. Представители российского бизнеса обратили внимание на следующие общие проблемы углеродного регулирования:

- потенциальная несовместимость углеродного налога с нормами Всемирной торговой организации (ВТО);
- нежелание признавать климатические проекты иностранных производителей;
- учет не только прямых, но и косвенных выбросов от сырья и комплектующих;
- возможность использования «дефолтных значений» при расчете углеродного следа (при отсутствии у европейских регуляторов данных по фактическим выбросам).

### Источник:

<https://www.rbc.ru/economics/ics/24/11/2021/619ce1ca9a794722f939f4db?from=newsfeed>



## **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](mailto:i.shienok@infralex.ru); [welcome@infralex.ru](mailto:welcome@infralex.ru)