

Налоговый бюллетень

Выпуск от 24.07.2020

Новое в налогообложении на 24.07.2020

Уважаемые господа,

представляем Вашему вниманию Налоговый бюллетень, содержащий краткий обзор изменений законодательства о налогах и сборах, разъяснений государственных органов и судебно-арбитражной практики по вопросам налогообложения.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Ключевые контакты:



Брызгалин Владислав,
Управляющий партнер
✉ bryzgalin@nshlaw.ru



Новикова Ольга,
Руководитель практики
✉ novikova@nshlaw.ru

☎ +7 (495) 642-16-00
🌐 www.nshlaw.ru
✉ info@nshlaw.ru



Определение ВС РФ от 16.06.2020 N 307-ЭС19-23989

НК РФ не содержит специальных требований об обязательной досудебной процедуре урегулирования споров по искам о возврате (возмещении) сумм налогов, пеней, штрафа. В соответствии с пунктом 2 статьи 138 НК РФ досудебный (административный) порядок урегулирования споров предусмотрен только для случаев обращения в суд с требованием о признании недействительными актов ненормативного характера, действий (бездействия) налоговых органов. Такие судебные способы защиты прав налогоплательщиков, как оспаривание ненормативных правовых актов налоговых органов и истребование излишне взысканного налога, являются независимыми, если иное прямо не следует из законодательства. При наличии нескольких возможных способов защиты права налогоплательщик имеет право выбора между ними. Избрав конкретный способ защиты своего права, частный субъект должен соблюдать сроки и процедуры (в том числе досудебные), как они установлены применительно к этому способу защиты права. В том случае, когда налогоплательщик инициирует процедуру истребования излишне взысканного налога, суд также решает вопрос о законности ненормативного правового акта, но по ее результатам возможно обязательство налогового органа возратить налог, уже взысканный в излишней сумме на основании незаконного акта, без признания его недействительным. В НК РФ отсутствует указание о возможности обращения налогоплательщика в суд о возврате излишне взысканного налога только при условии соблюдения досудебного порядка урегулирования вопроса о возврате излишне взысканных сумм. Не установлен такой порядок и иным федеральным законом. Исходя из норм НК РФ, подача заявления о возврате излишне взысканных платежей в налоговый орган является правом налогоплательщика, но не его обязанностью. Налогоплательщик не лишен права обратиться в суд с требованием о возврате суммы излишне взысканного налога (сбора, пеней, штрафа), минуя налоговый орган.

Определение ВС РФ от 03.07.2020 N 305-ЭС19-17007

Одновременное взыскание с руководителя по гражданскому иску о взыскании ущерба за совершенное преступление в размере неуплаченных налогов (в рамках уголовного дела) и по иску о привлечении контролирующего лица к субсидиарной ответственности (в рамках банкротного дела) ведет к двойному взысканию и является неправомерным.

Письмо ФНС России от 26.05.2020 N ЕД-20-8/71@

ФНС России с учетом пункта 8 поручения Правительства РФ от 12.05.2020 N АБ-П13-4718кв и в дополнение к письму ФНС России от 27.04.2020 N ЕД-20-8/53@ сообщает о продлении приостановления применения мер взыскания задолженности и соответствующих обеспечительных мер, установленных НК РФ, до 01.07.2020 в отношении всех налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в том числе в отношении налогоплательщиков, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, а также осуществляющих деятельность в сферах, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Исключение составляют случаи, когда будет установлено, что непринятие мер взыскания задолженности может повлечь сокрытие активов и (или) возможность совершения иных действий, препятствующих взысканию, а также в отношении лиц, заявивших отказ от применения в отношении них моратория на возбуждение дел о банкротстве в соответствии со статьей 9.1 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)". В данных ситуациях меры взыскания и соответствующие обеспечительные меры могут быть применены только по согласованию с руководителем вышестоящего налогового органа.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Постановление Правительства РФ от 30.05.2020 N 792

Правительство РФ продлило некоторые меры поддержки налогоплательщиков, в частности, налоговые проверки бизнеса не проводятся до 30.06.2020 (в отношении налогоплательщиков любых отраслей). До 30.06.2020 не должны блокироваться счета и переводы электронных денежных средств налогоплательщиков, плательщиков взносов и налоговых агентов. До 30.06.2020 действует приостановка сроков, связанных с оформлением результатов выездной проверки; вынесением решения по выездной проверке; производством по делам о налоговых правонарушениях. Кроме того, увеличенные сроки на подачу инспекции документов распространяются и на требования, полученные в июне.

Обзор судебной практики Верховного суда РФ № 1 (2020), утв. Президиумом ВС РФ 10.06.2020 (пункт 34)

Решение налогового органа, принятое в результате налоговой проверки, может быть признано незаконным, если доначисления налогов произведено вопреки разъяснениям Федеральной налоговой службы, опубликованным для всеобщего сведения, направленным в адрес территориальных налоговых органов для использования в работе и способным сформировать соответствующие ожидания оценки правильности своего поведения у налогоплательщиков.

Письмо ФНС России от 22.05.2020 N ЕА-4-15/8424

ФНС России разъяснила положения Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 в отношении сроков представления ответов на требования о представлении документов (информации).

Письмо ФНС России от 10.04.2020 N ЕА-4-15/6118@

В случае необходимости представления в налоговый орган электронных документов, составленных не по формату, утвержденному ФНС России, такие документы должны быть распечатаны на бумажном носителе и заверены проверяемым лицом в установленном порядке. Для подтверждения корректности применения простой электронной подписи необходимо дополнительно представить соответствующие нормативные правовые акты и

(или) соглашения, заключенные между участниками электронного взаимодействия, которые должны соответствовать требованиям статьи 9 Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи".

НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Письмо ФНС России от 16.03.2020 N БС-4-11/4531

Установленной статьей 119.1 НК РФ ответственностью за несоблюдение порядка (способа) представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме не охватываются деяния налогового агента, выразившиеся в нарушении установленного НК РФ способа представления сведений по форме 2-НДФЛ (в электронном виде или на бумажном носителе).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Обзор судебной практики Верховного суда РФ № 1 (2020), утв. Президиумом ВС РФ 10.06.2020 (пункт 36)

Глава 21 НК РФ не содержит положений, препятствующих принятию к вычету сумм НДС по рекламным материалам, но устанавливает особенности исчисления налога при передаче этих материалов розничным покупателям с учетом их потребительской ценности и незначительной стоимости (менее 100 рублей).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Федеральный закон от 13.07.2020 N 195-ФЗ

С 01.01.2021 в абзац 1 пункта 2 статьи 288 НК РФ вносится дополнение, в соответствии с которым если налогоплательщик ведет отдельный учет доходов и расходов для определения налоговой базы, к которой применяются отличные от установленных абзацами 1 - 3 пункта 1 статьи 284 НК РФ налоговые ставки, то определение указанной доли прибыли осуществляется применительно к каждой такой налоговой базе.

Обзор судебной практики Верховного суда РФ № 1 (2020), утв. Президиумом ВС РФ 10.06.2020 (пункт 35)

Налоговая ставка 5 %, предусмотренная в международных договорах об устранении двойного налогообложения для доходов в виде дивидендов, применима, в том числе к доходам, которые в договорах названы процентами по долговым обязательствам, но в силу положений НК РФ признаются доходами иностранного инвестора – его дивидендами, полученными от российской организации.

Письмо Минфина России от 22.05.2020 N 03-03-06/1/42773

В случае, если налогоплательщик взыскивал часть задолженности по приобретенному праву требования в судебном порядке и получил от должника соответствующие суммы во исполнение судебного решения, то такие поступления следует рассматривать как частичное погашение приобретенного права требования. Доходы от частичного погашения приобретенного права требования учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом в составе расходов того же периода учитываются расходы по приобретению права требования долга пропорционально погашаемой части задолженности по праву требования.

Письмо Минфина России от 30.04.2020 N 03-03-06/1/35838

ООО при реализации доли, ранее выкупленной у своего участника, вправе

уменьшить доходы от реализации данной доли, определяемые с учетом требований статьи 24 Закона N 14-ФЗ, на расходы, осуществленные на ее выкуп.

Письмо ФНС России от 29.06.2020 N СД-4-3/10479@

Расходы организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней, направленные на выполнение требований действующего законодательства РФ в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда работников, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Письмо Минфина России от 25.06.2020 N 03-03-07/54757

Оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством РФ, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков. Соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Письмо Минфина России от 27.05.2020 N 03-05-05-01/44384

В отношении объектов недвижимого имущества, принадлежащих организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, учтенных на балансе как в качестве основных средств, так и в качестве других активов, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ исходя из кадастровой стоимости при условии, если эти объекты недвижимого имущества поименованы в законе субъекта РФ, устанавливающем особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в соответствии со статьей 378.2 НК РФ. В отношении жилых помещений, гаражей, машино-мест, объектов незавершенного строительства налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества вне зависимости от назначения земельных участков. При этом перечень объектов незавершенного строительства является открытым. Соответственно, объекты незавершенного строительства подлежат обложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости при условии, если эти объекты поименованы в законе субъекта РФ, принятом в соответствии со статьей 378.2 НК РФ, сведения об объектах имеются в ЕГРН и по ним определена кадастровая стоимость. Если названные выше условия налогообложения объектов незавершенного строительства исходя из кадастровой стоимости не выполняются, то объекты незавершенного строительства, отвечающие установленным пунктом 4 ПБУ 6/01 критериям основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций в соответствии с подпунктом 1 статьи 375 НК РФ исходя из среднегодовой стоимости имущества.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Обзор судебной практики Верховного суда РФ № 1 (2020), утв.

Президиумом ВС РФ 10.06.2020 (пункт 38)

Сам по себе учет излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на индивидуальных счетах застрахованных лиц не является основанием для отказа в возврате страхователю указанных страховых взносов.

Письмо ФНС России от 04.06.2020 N БС-3-11/4312@

В случае отсутствия у плательщика страховых взносов сведений об ИНН физического лица, в соответствии с пунктом 2.19 Порядка заполнения расчета по страховым взносам (утв. приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@) во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Расчет по страховым взносам в данном случае будет принят. При этом ИНН физического лица можно узнать на сайте ФНС России (www.nalog.ru) через онлайн-сервис "Узнай ИНН".

Письмо ФНС России от 02.06.2020 N БС-4-11/9100

Учитывая, что статья 422 НК РФ не содержит положений о включении в перечень сумм не подлежащих обложению страховыми взносами выплат работнику в виде оплаты стоимости путевок в оздоровительные учреждения, материальной помощи при выходе работника на пенсию, а также стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно работников, не проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, указанные выплаты облагаются страховыми взносами на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 420 НК РФ как выплаты, произведенные в рамках трудовых отношений. Вместе с тем на основании третьего абзаца подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с оплатой питания или соответствующего денежного возмещения. Если организация предоставляет питание работникам или выплачивает работникам компенсацию их расходов на питание на основе локального нормативного акта, а не в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, суммы таких выплат подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Надеемся, что полученная информация будет полезна для вас.

Этот Налоговый бюллетень предназначен для информирования клиентов ГК «Налоговый щит» и иных заинтересованных лиц о юридических событиях в сфере налогообложения, которые могут быть им интересны и актуальны для них.

Данный Налоговый бюллетень носит исключительно информационный характер и не является письменной консультацией. ГК «Налоговый щит» не несет ответственности за принятые на основе этой информации решения/действия и их последствия.

Если вы получили это сообщение ошибочно или если вы больше не хотите получать данную рассылку, напишите нам об этом в ответном письме или на нашу электронную почту и ваш электронный адрес будет исключен из рассылки.