



Обзор изменений налогового законодательства и судебной практики за январь-февраль 2019 года

Обзор СМИ

Минфин России предлагает как можно быстрее направить законопроект о включении неналоговых платежей в НК РФ. В частности, Минфин предлагает, наконец, включить в НК РФ экологический сбор, утилизационный сбор, курортный сбор, плату за вред, нанесенный окружающей среде, проезд транспорта с массой груза свыше 12 тонн, а также обязательные отчисления операторов связи.

Помимо закрепления в НК РФ Ведомство также предлагает ужесточить ответственность за неисполнение обязанностей по уплате указанных сборов. Чтобы успокоить бизнес, Ведомство предлагает установить 10 летний мораторий на уголовную ответственность.

Опубликован перечень поручений Президента РФ Правительству РФ.

Основные поручения в сфере налогообложения:

- Срок подачи уведомления о зарубежных активах, в рамках третьего этапа деофшоризации предлагается продлить до 1 марта 2020 года.

В отличие от предыдущих этапов, теперь физических лиц не будут штрафовать только в том случае, если последние обеспечат репатриацию капиталов в Россию.

- Физические лица как и раньше смогут не платить налог при продаже имущества после трех лет владения имуществом.

Действующим законодательством закреплен пятилетний срок владения имуществом для применения льготы.

- Передача имущества, товаров, имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг в благотворительных целях не будет облагаться НДС. Соответствующий перечень подтверждающих документов поручено определить Правительству РФ.

- Прибыль медицинских и образовательных организаций будет облагаться по нулевой ставке. Соответствующую льготу по налогу на прибыль предложено ввести с 01.01.2020 года.

- Правительствам субъектов РФ рекомендовано предоставить инвестиционные налоговые вычеты организациям в целях стимулирования обновления основных фондов.

Документ: Перечень поручений по итогам форума "Деловой России", утвержденный приказом Президента РФ 23.02.2019 № Пр-277

Разъяснения ФНС России и Минфина России

- ФНС России пояснила как отражать в декларации по налогу на прибыль инвестиционный налоговый вычет.

Актуальность письма обусловлена тем, что, хотя инвестиционный налоговый вычет был введен в 2018 году, никаких изменений в форму декларации по налогу на прибыль не вносилось.

ФНС России рекомендовало уменьшать на сумму вычета показатель строки 200 "Сумма исчисленного налога в бюджет субъекта РФ" листа 02 декларации.

В случае если у организации есть обособленные подразделения, то следует уменьшать показатели строки 070 приложения № 5 к листу 02. Сумма этих показателей должна сформировать показатель строки 200 листа 02 уже с учетом вычета.

Организации, воспользовавшиеся льготой, вправе уменьшить сумму налога, которая зачисляется в федеральный бюджет. В листе 02 декларации на указанную величину нужно уменьшить показатель строки 190 "Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет".

Также ФНС рекомендовало помимо декларации представлять в инспекцию пояснения относительно применяемого вычета. Примерную форму расчета (пояснений) служба приложила к письму.

Письмо ФНС от 01.03.2019 № СД-4-3/3752@

- ФНС России пояснила, что если организацией был открыт расчетный счет на уровне ФТС в рамках специального эксперимента по оплате таможенных пошлин и налогов через единый лицевой счет плательщика, то подтвердить уплату НДС можно путем указания номера таможенной декларации вместо платежных поручений.

В таком случае в графе 7 книги покупок ставится прочерк, а в графе 3 указывается регистрационный номер таможенной декларации на товары. Раздел 8 заполняется в аналогичном порядке.

Письмо ФНС России от 22.02.2019 № СД-4-3/3108@

- Минфин России пояснил, что расходы на проезд сотрудника к месту учебы можно принять к вычету по НДС, в аналогии с командировочными расходами.

Письмо Минфина России от 21.02.2019 № 03-07-11/11286

- ФНС России разъяснила, что к ответственности по ст. 122 НК РФ не могут быть привлечены филиалы или обособленные подразделения организаций. Ведомство подчеркнуло, что штраф должен быть наложен налоговым органом по месту учета юридического лица.

Письмо ФНС России от 04.02.2019 № ЕД-4-15/1800

Законопроекты

- Для ИП отменяют административный штраф за непредставление отчетности в ПФР РФ по форме СЗВ – М. Соответствующий законопроект о внесении изменений в статью 15.33.2 КОАП РФ внесен на рассмотрение Государственной Думы от 25.02.2019.

Законопроект является следствием рассмотрения в Конституционном суде РФ соответствующей жалобы (Постановление Конституционного Суда РФ от 04.02.2019 № 8-П).

<https://regulation.gov.ru/projects#npa=88797>

- 6 марта внесен законопроект о снижении предельной ставки налога на имущество организаций, исчисляемого исходя из его кадастровой стоимости, с 2% до 1,5%.

<http://sozd.duma.gov.ru/bill/660579-7>

- Законопроект по уменьшению количества подаваемых деклараций по имущественному, транспортному и земельному налогу прошел первое чтение 19 февраля.

Согласно законопроекту предлагается объединить декларацию по трем налогам в одну общую декларацию.

<http://sozd.duma.gov.ru/bill/607168-7>

Изменения законодательства

- ФНС России опубликовала Приказ, позволяющий предоставить отсрочку по уплате страховых взносов. Условия предоставления отсрочки приведены в ст. 64 НК. Уточняется, что претендующий на нее налогоплательщик должен предоставить по требованию ФНС банковскую гарантию, свидетельствующую, что финансовое состояние налогоплательщика не позволяет уплатить налог в установленный срок.

Документ: Приказ ФНС России от 09.01.2019 № ММВ-7-8/1@ "О внесении изменений в Порядок изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденный приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683@"

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201903070005?index=0&rangeSize=1>

Судебная практика

- *Определение Верховного Суда РФ от 05.02.2019 № 309-КГ18-14683 по делу № А76-5261/2017*

По итогам выездной проверки налоговый орган доначислил Обществу НДС, налог на прибыль, НДФЛ, а также соответствующие суммы пеней и штрафов.

Общество обратилось в суд. Решением суда первой инстанции доначисления признаны правомерными. Апелляционный суд снизил размер штрафа в части доначислений НДФЛ, указывая при этом о несоразмерности штрафных санкций тяжести совершенного правонарушения.

Кассационный суд оставил решение апелляционного суда без изменений.

ВС РФ направил дело на новое рассмотрение, указывая при этом, что, хотя в п. 3 ст. 114 НК РФ предусмотрена возможность уменьшить размер штрафа в два раза, такое уменьшение не может привести к уменьшению штрафа до нуля.

- *Определение Верховного Суда РФ от 19.02.2019 № 306-КГ18-25467 по делу № А65-41676/2017*

Предприниматель уплачивал страховые взносы, исчисленные с доходов без учета расходов, вследствие чего обратился в ПФР с заявлениями о возврате излишне уплаченных страховых взносов.

ПФР отказал в удовлетворении требований предпринимателя, в связи с чем последний обратился в суд.

Суды встали на сторону предпринимателя и взыскали спорные суммы с ПФР.

Данное отказное решение интересно тем, что идет в разрез с разъясняющими письмами Минфина России. Ведомство считает, что при УСН доходы размер подлежащих к выплате сумм налога нельзя уменьшить на страховые взносы (см. Письмо Минфина России от 06.02.2019 N [03-15-05/6911](#)).

- *Постановление АС Уральского округа от 13.02.2019 по делу № А60-26408/2018*

Общество подало декларацию НДС с суммой налога к возмещению. Налоговый орган отказал в возмещении НДС.

Общество оспорило в судебном порядке решение налогового органа. После получения денежных средств на расчетный счет Общество обратилось с взысканием с налогового органа процентов за несвоевременное возмещение НДС.

Согласно позиции Общества проценты нужно было начислять с 12-го дня после окончания срока проведения камеральной проверки до фактического дня поступления денежных средств на расчетный счет Общества.

Арбитражный суд отказал Обществу в возврате процентов. Суд апелляционной инстанции право Общества на возврат процентов подтвердил.

Кассационный суд отказал Обществу в возврате процентов, поскольку Общество не подавало заявление о возмещении НДС ни во время проверки, ни во время рассмотрения спора в суде. В связи с данными обстоятельствами должны были применяться общие положения ст. 78 НК РФ о возврате переплаты. Согласно данной статье инспекция не нарушила срок возврата переплаты, и, следовательно, процентов быть не должно.

- *Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 12.02.2019 № Ф10-6024/2018 по делу № А48-2866/2018*

Общество подало уточненную декларацию по налогу на прибыль и заявление о возврате излишне уплаченного налога на прибыль за пределами трехлетнего срока. Налоговый орган отказал в возврате переплаты по налогу на прибыль.

Не согласившись с решением инспекции, Общество обратилось в суд.

Суды трех инстанции согласились с необходимостью возврата переплаты, поскольку Общество не могло узнать ранее о наличии переплаты, так как разрешало споры в судебном порядке споры со своими контрагентами.

- *Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 18.01.2019 № Ф06-42015/2018 по делу № А65-11761/2018*

Общество заключило сублицензионный договор с иностранным контрагентом на получение информации по секрету производства оборудования. Договор был зарегистрирован Федеральной службой по интеллектуальной собственности.

Впоследствии Общество заключило безвозмездный сублицензионный договор с третьим лицом (далее – «сублицензиат»), но при этом, согласно условиям договора, сублицензиат единоразово уплачивает Обществу денежные средства за техническую поддержку, а также оплачивает представление технической документации.

Общество отразило выплату от сублицензиата в составе необлагаемых НДС операций (в соответствии с подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ), а выплаты в пользу иностранного контрагента в составе расходов по налогу на прибыль.

Налоговый орган посчитал, что поскольку договор между Обществом и сублицензиатом не был надлежащим образом зарегистрирован в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, между контрагентами не было установлено режима коммерческой тайны, сотрудники компаний не подписывали соглашение о неразглашении информации, что характерно для соблюдения режима коммерческой тайны, то такой договор не может подпадать под положения подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ

Суды трех инстанций признали подход налогового органа неправомерным, поскольку все услуги по договору связаны с секретом производства, а также организацией и производством лицензионной продукции.

- *Постановление АС Волго-Вятского округа от 10.01.2019 по делу № А79-12577/2017*

Общество приняло к вычету суммы авансов от контрагента. Впоследствии Общество и контрагент договорились о новации аванса в заем.

Налоговый орган доначислил НДС на сумму авансов, указав при этом, что реальных финансово-хозяйственных отношений между организациями не было, и авансы не были возвращены.

Суды трех инстанций признали доначисления неправомерными, поскольку:

- Налоговым органом не оспаривалось фактическое получение аванса;
- НДС с аванса был полностью уплачен в бюджет.

Позиция налогового органа полностью совпадает с позицией Минфина России, ранее изложенной в письме от 01.04.2014 № 03-07-ПЗ/14444.