



Обзор изменений налогового законодательства и судебной практики с 20 марта по 1 апреля 2019 года

Обзор СМИ

- Банки начали массово блокировать счета и карточки самозанятых. Основной причиной блокировки послужили расхождения в трактовке предпринимательской деятельности внутренним регламентам банков. Так, физическое лицо может получить доход от физических и юридических лиц, только если осуществляет деятельность в качестве ИП.

Финансовый контроль многих банков считает операции по получению физическими лицами, не являющимися ИП, переводов на карту сомнительными, не соответствующими требованиям, установленным в законодательстве ПОД/ФТ.

В целях предотвращения возможных проблем с блокировкой счета и карты, ФНС России рекомендует заранее раскрывать банкам информацию о статусе самозанятого.

Новость от 21.03.2019

Источник: <https://www.baniki.ru/news/daytheme/?id=10891848>

<https://www.rbc.ru/economics/22/03/2019/5c94e0519a7947f65ee03e44>

- Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам поддержал отмену НДС при передаче имущества казне.

Новость от 21.03.2019

Источник: <https://realty.ria.ru/20190321/1551999855.html>

- ФНС России подтвердила отсутствие автоматического обмена налоговой информацией между Россией и Великобританией. Тем не менее, как отметило ведомство, между странами налажен информационный обмен по запросам.

Новость от 28.03.2019

Источник: https://www.rbc.ru/economics/28/03/2019/5c9c9af49a79471bdbcc4e6b?from=from_mai

Разъяснения ФНС России и Минфина России

- Минфин России напомнил, что плательщики НДС не вправе принимать пониженную ставку НДС в размере 10% в случае, если срок действия регистрационного удостоверения на медицинские товары истек.

Аналогичные выводы ранее содержались в Письме Минфина от 24.01.2018 № 03-07-07/3560.

Арбитражный суд Московского округа придерживается иной позиции. В частности, по мнению суда, если налогоплательщиком был собран весь необходимый комплект документов на получение регистрационного удостоверения, но по вине государственных органов регистрационное удостоверение получено не было, применение пониженной ставки правомерно (см. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 05.09.2014 по делу № А40-167656/13).

Письмо Минфина России от 18.02.2019 № 03-07-07/9851

- ФНС России разъяснила, что подавать уточненные декларации по имущественным налогам по ликвидированным в предыдущем году обособленным подразделениям необходимо в территориальную инспекцию, в которой было зарегистрировано обособленное подразделение.

Письмо ФНС России от 26.02.2019 № БС-4-21/3364

- Минфин России разъяснил, что поскольку объект незавершенного строительства не может быть использован для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

При этом, как отметило ведомство, подпункт 8 п. 1 ст. 265 НК РФ позволяет включить в состав внереализационных расходов только расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства, а также суммы недоначисленной амортизации выводимых из эксплуатации основных средств в соответствии с установленным сроком полезного использования. Стоимость незавершенного строительства при его ликвидации не учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 14.03.2019 № 03-03-06/2/16615

- Минфин России напомнил, что датой признания дебиторской задолженности безнадежной в связи с ликвидацией организации-банкрота в целях исчисления налога на прибыль, считается дата исключения организации из ЕГРЮЛ.

Письмо Минфина России от 18.03.2019 № 03-03-06/1/17813

- Минфин России подтвердил, что расходы на приобретение нематериальных активов со сроком полезного использования продолжительностью ровно в 12 месяцев и стоимостью более 100 000 тыс. рублей не являются амортизируемыми. При этом расходы на приобретение данных активов могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при условии их обоснованности и надлежащего документального подтверждения.

Письмо Минфина России от 18.03.2019 № 03-03-06/1/17688

- ФНС России обновило контрольные соотношения (далее – «КС») по проверке налоговой декларации по НДС. В частности, были скорректированы КС № 1.4, 1.7, 1.8, 1.23, 1.25 - 1.27, 1.35, 1.39, 1.45 - 1.54.

КС используются налоговыми органами для автоматической проверки налоговой декларации по НДС. Налогоплательщики могут также самостоятельно использовать контрольные соотношения для проверки декларации. Схожие выводы ранее содержались также в письме Минфина России от 20.01.2017 № 03-03-06/1/2486.

Письмо ФНС России от 19.03.2019 № СД-4-3/4921@

Законопроекты

- 15 марта начались публичные обсуждения поправок в части первую и вторую НК РФ, разработанных Минфином России. После предварительного рассмотрения предложенные поправки будут вынесены на рассмотрение в Государственную Думу. Первое чтение законопроекта возможно состоится уже в эту весеннюю сессию.

Основные изменения:

- *Поправки в НК РФ, направленные на урегулирование международных споров.*

Согласно тексту поправок, если у российской холдинговой компании возникают споры с зарубежными налоговыми органами по международным сделкам, у таких компаний появится возможность обратиться в Минфин России с просьбой подключиться к урегулированию спора или обратиться с просьбой о соответствующем уменьшении уплаченного налога в России в связи с несоблюдением иностранной юрисдикцией СоИДН.

Проект поправок в НК РФ вводит понятие взаимосогласительной процедуры, порядок обращения в Минфин России, права и обязанности налогоплательщиков в случае инициирования такой взаимосогласительной процедуры.

В случае инициирования взаимосогласительной процедуры налоговый орган может провести проверку контроля цен между российской организацией и взаимозависимой иностранной организацией, в том числе повторную. У налоговых органов появится возможность проверять информацию о ценах, применяемых компанией, за 10 предшествующих началу взаимосогласительной процедуры лет.

При инициировании взаимосогласительной процедуры если налоговым органом уже вынесено решение по итогам выездной проверки, то налоговый орган будет обязан вынести решение о приостановлении исполнения этого решения на следующий день.

Данные поправки соотносятся с исполнением плана ОЭСР 14 «Механизм разрешения споров» по противодействию размыванию налоговой / налогооблагаемой базы и вывода доходов / прибыли из-под налогообложения (OECD BEPS Action№ 14).

○ НДС

Правопреемника реорганизованной компании предлагается обязать восстанавливать суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, ранее принятым к вычету реорганизованной организацией.

Данная обязанность возникнет у правопреемника в случае, если такие активы будут использоваться в необлагаемой НДС деятельности в связи с переходом на специальные налоговые режимы.

Согласно пояснительной записке к законопроекту данная мера направлена на исключение возможности использования схем ухода от НДС.

○ Налог на прибыль

- Правопреемник реорганизованной компании будет вправе учесть убыток такой компании только за те периоды, когда реорганизованное лицо было взаимозависимо по отношению к правопреемнику.

- Компании не смогут вернуть излишне уплаченный налог на прибыль в срок, превышающий три года, путем внесения исправлений в декларацию текущего периода.

- По операциям, к которым применялась нулевая ставка по налогу на прибыль, организации больше не смогут переносить убыток на будущие периоды.

- Предлагается исключить из-под налогообложения прибыль музеев, театров и библиотек, учредителями которых являются субъекты РФ и муниципальные образования.

- Нулевую ставку налога на прибыль для медицинских и образовательных организаций предложено сделать бессрочной.

- Уточнен порядок начисления амортизации. Результаты интеллектуальной деятельности, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей, больше нельзя будет относить к амортизируемым средствам.

- Осуществить переход с линейного метода расчета амортизации на нелинейный метод можно будет не чаще одного раза в пять лет.

○ Расчеты с бюджетом

- Налогоплательщикам собираются разрешить осуществлять зачет налогов вне зависимости от типа налога. Напомним, согласно действующим правилам, зачет по федеральным, региональным и местным налогам можно осуществить только по соответствующим видам налогов.

- Возврат переплаты по налогам будет возможен, только если отсутствует недоимка по другим налогам. На данный момент такого требования в НК РФ нет.

- Налоговые органы собираются наделить возможностью информировать о недоимке, пенях и штрафах с помощью электронной почты, СМС оповещения или иными способами, но не чаще одного раза в месяц.

- НДФЛ

Физических лиц предлагается освободить от обязанности по самостоятельному декларированию доходов, полученных от операций с ценными бумагами, а также от уплаты по ним НДФЛ. Налоговыми агентами будут признаваться участники рынка ценных бумаг.

Источник: <https://regulation.gov.ru/projects#№па=84113>

- 26 марта по итогам заседания Правительственного совета по развитию отечественной кинематографии Правительство РФ поручило Минфину России в срок до 5 июня проработать вопрос об освобождении от НДС стоимость услуг по предоставлению пользователям прав доступа к просмотру контента онлайн-кинотеатров.

Источник: <http://government.ru/orders/selectio№/401/36178/>

- 26 марта Премьер-министр заявил о заключительной стадии формирования законопроекта о включение в НК РФ ряда неналоговых платежей, порядок взимания которых раньше регулировался подзаконными актами. При этом фискальная нагрузка по ним не должна измениться.

Также, судя по стенограмме выступления, планируется ввести мораторий на изменение налогов России.

Источник: <http://government.ru/news/36175/>

Судебная практика

- *Определение Верховного Суда РФ от 11.03.2019 № 304-КГ18-23144 по делу № А27-218/2018*

Контрагент Общества оказывал услуги на внутрироссийском этапе международной перевозки (облагается НДС по ставке 0%). Контрагент за оказанные услуги выставил счет-фактуру с суммой НДС 18%. Общество приняло счет-фактуру к вычету.

Налоговый орган посчитал вычет неправомерным. Не согласившись с решением налогового органа, Общество обратилось в суд.

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суды трех инстанций указали, что, даже если услуги по международной перевозке оказывают несколько лиц, каждый из участников обязан применять ставку НДС 0%. ВС РФ оснований для пересмотра дела не нашел.

Фактически суды применили уже ранее изложенную позицию в п. 18 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 г.

- *Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 15.02.2019 г. № Ф10-6415/18 по делу № А08-13588/2017*

В отношении Общества проводилась выездная налоговая проверка за период с 01.01.2013 г. по 31.12.2015 г. по НДС и налогу на прибыль. Одновременно с выездной проверкой инспекция проводила камеральную проверку за 4 квартал 2015 года (в связи с подачей уточненной декларации).

Общество посчитало, что несколько проверок, проводимых инспекцией за один период одновременно, нарушают права Общества, в связи с чем обратилось в суд.

Суд признал подход проверяющих к проведению проверки правомерным, поскольку в НК РФ, в частности в ст. 89 НК РФ, отсутствует прямой запрет на проведение подобных мероприятий.

- *Постановление Арбитражного суда Московского округа от 14.03.2019 г. по делу № А40-84820/2018*

Общество являлось одновременно заказчиком, застройщиком и инвестором при строительстве жилых домов.

Общество приняло вычеты по НДС от контрагентов за строительные материалы и услуги по строительству по счет-фактурам за 2011-2013 года в конце 2016 года.

Налоговый орган доначислил суммы НДС, посчитав, что вычет не может быть заявлен вне трехлетнего срока. Кроме того, порядок предъявления НДС к вычету по результатам инвестиционной деятельности в виде передачи сводного счета-фактуры застройщиком (непосредственным организатором строительства) инвестору с последующим принятием им НДС к вычету осуществляется в случае, если застройщик не является инвестором.

В противном случае заказчик самостоятельно ведет учет затрат и принимает все поступившие счета-фактуры к учету, а НДС – к вычету в период приобретения товаров (работ, услуг) и принятия их к учету, так как налоговое законодательство не предполагает возможность выставления организацией счета-фактуры самой себе. Не согласившись с решением налогового органа, Общество обратилось в суд.

Суды первой и апелляционной инстанции поддержали подход инспекции и отказали в удовлетворении требований Общества.

Кассационный суд не согласился с решением нижестоящих инстанций, требование Общества удовлетворил, указав при этом, что до момента ввода домов в эксплуатацию и прекращения действия договоров о долевом участии невозможно достоверно установить, какая площадь нежилых помещений будет передана дольщикам, а какая останется у застройщика в собственности. Кроме того, право на учет налоговых вычетов возникло у Общества с момента получения разрешения на ввод дома в эксплуатацию.

Поскольку разрешение на ввод в эксплуатацию было получено Обществом лишь в конце 2016 года, то до указанной даты не наступили все условия для принятия к вычету спорной суммы НДС, в связи с чем вычет НДС правомерен.

- *Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18.03.2019 № Ф05-24309/2018 по делу № А40-24375/2017*

Общество приобрело право на товарные знаки у взаимозависимого контрагента, зарегистрированного на Кипре. Обязательства Общества по оплате приобретенных товарных знаков были исполнены в результате зачета встречных требований, а именно путем встречного зачета ранее выставленных векселей. Спорные векселя перешли к Обществу после присоединения нескольких российских компаний, ранее подконтрольных кипрскому контрагенту.

Налоговый орган пришел к выводу, что при осуществлении зачета по договору с кипрским контрагентом Общество в нарушение НК РФ не отразило доходы от реализации безвозмездно полученных векселей, в результате чего налоговая база по налогу на прибыль была занижена Обществом. Общество не согласилось с доначислением налога на прибыль и обратилось в суд.

Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили требования Общества, указав при этом, что поскольку векселя были получены не посредством индоссамента, а связи с реорганизацией в форме присоединения российской компаний к Обществу, реализации векселей не происходило и Общество не получало доход.

Также предъявление спорных векселей к платежу не является "иным выбытием ценной бумаги" по смыслу п. 2 ст. 280 НК РФ, в связи с чем у Общества отсутствует облагаемый налогом доход как по получению спорных векселей, так и по их предъявлению к оплате.

Кассационный суд отменил решение нижестоящих судов, признал доначисления правомерными, указывая при этом, что у Общества произошло выбытие ценных бумаг в результате погашения их номинальной стоимости в результате предъявления к платежу спорных векселей. Эта операция в силу п. 2 ст. 280 НК РФ является объектом налогообложения по налогу на прибыль.

Предъявление векселей к оплате не может рассматриваться как операция возврата займа, поскольку, исходя из обстоятельств дела, признаки возникновения заемных отношений между Обществом и контрагентом – отсутствуют.