



Обзор изменений налогового законодательства и судебной практики с 15 апреля по 16 мая 2019 года

Изменения в законодательстве

- Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ о внесении изменений в НК РФ.

С 1 января 2020 года:

- организации будут освобождены от сдачи отчетности по транспортному и земельному налогам;
- организации будут освобождены от обязанности представлять авансовые расчеты по налогу на имущество;

Также были внесены некоторые изменения по НДС.

Источник: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201904150035>

Более подробно Вы можете ознакомиться с основными изменениями в нашем предыдущем обзоре: <https://coleman-legal.ru/wp-content/uploads/2019/04/Obzor-izmenenij-nalogovogo-zakonodatel-stva-i-sudebnoj-praktiki-s-02-aprelya-po-13-aprelya.pdf>

- Федеральный закон от 01.05.2019 № 79-ФЗ «О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения».

Документ ориентирован на противодействие агрессивным схемам оптимизации налогов и на борьбу со злоупотреблением положений двухсторонних соглашений между Россией и иными государствами, что позволит скоординировать усилия по реализации плана BEPS¹.

Источник: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201905010022>

- Федеральный закон от 01.05.2019 № 67-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Конвенцию между Правительством Российской Федерации и Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал, и Протокол к ней, подписанные в Москве 13 апреля 2000 года».

Основные изменения:

1. Для применения 5%-ой ставки налога у источника нужно владеть не менее 10 % капитала. Минимальный порог для участия 100 000 долларов США устранен. В случае если

¹ План BEPS (Base erosion and profit shifting) – план противодействия схемам ухода от налогов, заключающийся в искусственном выводе доходов из стран с высокими налогами в страны с низким налогообложением.

условие для применения пониженной ставки не соблюдено, налог у источника будет облагаться по ставке 15 %.

2. Вводится новая статья «Ограничение льгот». По новым правилам резидент не вправе применять предусмотренные соглашением льготы, если их использование было основной целью финансово-хозяйственной деятельности.

3. В понятие «дивиденды» включены выплаты по паевым инвестиционным фондам (ПИФ) или иным формам коллективного инвестирования, включая фонды недвижимости.

4. Доходы от продажи долей в компании, более 50% стоимости которой прямо или косвенно представлено недвижимым имуществом, могут облагаться налогом в государстве, где находится недвижимое имущество.

5. Расширяются основания обмена информацией между компетентными органами.

6. Резиденство юридического лица определяется по месту фактического управления лица. Такое место управления может отличаться от физического местонахождения организации и располагаться там, где по существу принимаются ключевые управленческие и коммерческие решения, необходимые в целом для осуществления его предпринимательской деятельности. Организация может иметь больше, чем одно место управления, но в каждый конкретный момент оно может иметь только одно место фактического управления.

Источник: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201905010015>

Ссылка на Протокол:

http://www.mid.ru/ru/foreign_policy/international_contracts/2_contract/-/storage-viewer/bilateral/page1/53234?storageviewer_WAR_storageviewerportlet_advancedSearch=alse&storageviewer_WAR_storageviewerportlet_keywords=%D0%B0%D0%B2%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B8%D1%8F&storageviewer_WAR_storageviewerportlet_fromPage=search&storageviewer_WAR_storageviewerportlet_andOperator=1

Планируемые изменения законодательства

- 16 мая в Государственной Думе прошел третье чтение Законопроект об отмене административной ответственности бухгалтеров.

Согласно тексту законопроекта бухгалтеров, с которыми заключен договор на ведение учета, не будут штрафовать за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, если:

- первичные документы, составленные другими лицами, не соответствуют свершившимся фактам хозяйственной жизни;
- первичные документы для регистрации в регистрах не переданы или переданы с опозданием.

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/455237-7>

- Правительство РФ внесло на рассмотрение в Госдуму законопроект об установлении нулевой ставки НДС на внутренние воздушные перелеты, за исключением перелетов, местом отправления или назначения которых Московской области.

Источник: <http://sozd.duma.gov.ru/bill/689141-7>

- Планируется третий этап амнистии капиталов.

Нормативную основу нового этапа деофшоризации будут составлять три законопроекта, которые сейчас рассматриваются в Государственной Думе:

- <https://sozd.duma.gov.ru/bill/687101-7>
- <https://sozd.duma.gov.ru/bill/687102-7>
- <https://sozd.duma.gov.ru/bill/687103-7>

Основные положения планируемого 3-го этапа амнистии капиталов:

Законопроекты обязывают перевести активы на территории «внутренних офшоров» РФ (районы с льготными налоговыми условиями на территории Калининградской области и Дальнего Востока). Декларации о зарубежных активах будут приниматься до 1 марта 2020 года.

- До 24 мая Минфин России должен подготовить новую редакцию НК РФ.

Подготовку новой редакции НК РФ объясняют целью усовершенствовать и упростить его структуру.

- До конца года ФНС России запустит Реестр рисков.

Реестр рисков – комплексная система, которая позволит создать модели оценки, а также отраслевые карты для своевременного информирования налогоплательщиков о возможных рисках.

ФНС России ожидает, что внедрение единого хранилища информации о рисках значительно повысит эффективность налогового администрирования за счет смещения акцента в сторону превентивного налогового контроля.

Источник: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8698195/

Разъясняющие письма Минфина России и ФНС России

- Начиная с 1 апреля 2019 года, у покупателя отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет.

С 1 апреля 2019 года при возврате покупателем товаров, принятых им на учет до 1 апреля 2019 года и после указанной даты, продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

В случае если по возвращаемым покупателем товарам, ранее принятым им на учет, отсутствуют корректировочные счета-фактуры, то у продавца суммы налога на добавленную стоимость по таким товарам к вычету не принимаются.

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец – покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном в п. 3 ст. 168 НК РФ.

Письма Минфина России от 10.04.2019 № 03-07-09/25208, от 08.04.2019 № 03-07-09/24636

- ФНС России разрешено российским покупателям электронных услуг и иностранным организациям уплачивать НДС по старым правилам.

Российские покупатели электронных услуг могут сами исчислить НДС, перечислить его в бюджет, а затем принять к вычету (отнести на расходы). Негативных последствий не будет в таком случае ни у покупателей, ни у продавцов электронных услуг.

Указанное также применяется в случае, когда иностранная организация кроме электронных услуг оказывает другие услуги (выполняет работы или реализует товары), местом реализации которых признается Россия.

Если покупатель применяет старые правила, то иностранная организация должна представить нулевую декларацию по НДС при условии, что она не осуществляла иных операций, которые необходимо отразить в декларации по НДС.

Письмо ФНС России от 24 апреля 2019 г. № СД-4-3/7937 «О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года»

- Вычет НДС по счету-фактуре на предоплату необходимо заявлять в том периоде, в котором счет-фактура был получен.

В случае если счет-фактура на аванс выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

Письмо Минфина России от 16.04.2019 № 03-07-09/27004

Судебная практика

- *Определение ВС РФ от 16.04.2019 № 302-КГ18-22744*

В случае, если госконтракт не предусматривает возможности увеличения цены на сумму НДС, то НДС должен определяться по расчетной ставке 18/118.

Общество выполняло строительно-монтажные работы на основании госконтракта. Стоимость работ не включала в себя НДС. На момент заключения гос. контракта Общество применяло УСН. В ходе выполнения гос. контракта Общество утратило право на УСН.

Налоговый орган посчитал, что Общество обязано было исчислить НДС дополнительно к цене работ по гос. контракту с применением ставки 18. С точки зрения Общества, НДС подлежал исчислению с применением расчетной ставки 18/118%.

Суды трех инстанций признали решение налогового органа законным, поскольку согласно п.1 ст. 154 НК РФ и п.1 ст. 168 НК РФ налоговая база определяется как стоимость товаров, и исчисленный от нее налог предъявляется к оплате покупателю в дополнение к цене товаров (работ, услуг).

При этом в п.4 ст. 164 НК РФ установлен закрытый перечень ситуаций, когда при исчислении НДС применяется расчетная ставка 18/118, и данная норма не предусматривает применение расчетной ставки в сложившейся ситуации.

ВС РФ не согласился с выводами судов, направил дело на новое рассмотрение, поскольку судами не установлено, могла ли быть увеличена цена контракта на сумму НДС. В случае если госконтракт не содержит такой возможности, то НДС должен определяться по расчетной ставке 18/118.

ВС и ранее придерживался схожей позиции, в отношении не выделенной в договоре цены:

- Определение Верховного Суда РФ от 20.12.2018 № 306-КГ18-13128;
- Определение Верховного Суда РФ от 23.11.2017 № 308-ЭС17-9467.
- *Постановление АС Московского округа от 19.03.2019 по делу № А40-152481/2018*

Само по себе признание обязанности по уплате налога исполненной не ведет к появлению права на возврат или зачет, если деньги в бюджет не поступили.

Компания заплатила НДС через банк, на корреспондентском счете которого не оказалось средств. Деньги в бюджет фактически не поступили, но инспекция признала обязанность по уплате налога исполненной.

Впоследствии компания попыталась зачесть переплату, которая, по ее мнению, образовалась с учетом указанных сумм. Однако инспекция в зачете отказала. Несмотря на то, что суды в первой инстанции и в апелляции налогоплательщик выиграл, кассация встала на сторону налоговиков.

АС Московского округа сослался на Определение ВС РФ от 08 августа 2018 года № 307-КГ18-10845 по делу № А21-5034/2017, в котором суд сделал вывод о том, что, если денежные средства в бюджет не поступили, зачет или возврат фактически будет означать компенсацию налогоплательщику из бюджета.

- *Постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.04.2019 № Ф05-5015/2019 по делу № А40-150759/2018*
- Статья 89 НК РФ не содержит обязанность налогового органа проводить проверку на территории налогоплательщика.

Суды не усмотрели существенных нарушений проведения выездной проверки при наличии следующих процедурных нарушений:

- невручение решений, касающихся хода проведения проверки, а также справки о проведенной проверке при отсутствии информации о ходе проверки;
- проведение проверки вне территории Общества;
- отсутствие у налогового органа оснований для продления проверки до 4-х и 6 месяцев;
- получение документов за рамками проведения проверки и использование их при вынесении решения.