



СЕНТЯБРЬ 2018

Краткий обзор наиболее важных налоговых событий

Минфин: при подаче специальной декларации НДФЛ за 2017 год не взыскивается

По мнению Минфина России¹, взыскание НДФЛ за 2017 год не производится в отношении операций, связанных с приобретением, использованием или распоряжением имуществом (имущественными правами) и (или) КИК, информация о которых отражена в спецдекларации. Исключение составляет налог в отношении прибыли/имущества КИК.

Напомним, что в соответствии с п. 2.1 ст. 45 НК РФ взыскание налога не производится, если обязанность по уплате НДФЛ возникла до 01.01.2018 в результате совершения операций, связанных с приобретением (формированием) источников приобретения, использованием либо распоряжением имуществом (имущественными правами) и (или) КИК, информация о которых содержится в спецдекларации. Отметим, что указанные положения не распространяются на обязанность по уплате налога в отношении прибыли и (или) имущества КИК.

В профессиональной среде отсутствует единство мнений по вопросу о том, распространяются ли положения данной нормы на суммы налога, подлежащие уплате по итогам 2017 года. Спорным вопросом является момент возникновения обязанности по уплате налога, к порядку определения которого возможны следующие подходы:

- 1 Момент возникновения обязанности связан с моментом получения дохода (то есть если доход получен в 2017 году, то обязанность по уплате налога с этого дохода также возникает в 2017 году);
- 1 Поскольку предельный срок исполнения обязанности по исчислению и отражению в декларации суммы налога по итогам 2017 года приходится на 2018 год, обязанность по уплате налога возникает уже в 2018 году;
- 1 В соответствии с правовой позицией Верховного суда РФ² обязанность по уплате налога возникает в дату окончания соответствующего налогового периода, соответственно обязанность по уплате налога за 2017 год возникает 31.12.2017.

Минфин России со ссылкой на ст. 223 НК РФ занимает позицию, что «обязанность по уплате НДФЛ возлагается на налогоплательщика с момента получения дохода, облагаемого НДФЛ». Таким образом, обязанность по уплате налога в отношении доходов за 2017 год возникает в 2017 году, что исключает взыскание суммы налога за 2017 год в силу п. 2.1. ст. 45 НК РФ в случае, если налогоплательщик отразил соответствующее имущество, банковские счета или КИК в спецдекларации, представленной в ходе второго этапа амнистии капиталов.

¹ Письма Минфина России от 06.08.2018 N 03-04-05/55257, от 16.07.2018 N 03-04-05/49468, от 19.06.2018 N 03-04-05/41819, от 29.05.2018 N 03-04-05/36391; от 23.05.2018 N 03-04-05/34696.

² «Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 (2016)» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 20.12.2016).



В то же время, в указанном письме Минфин России пришел к выводу о том, что НК РФ не освобождает от налогообложения доходы, полученные декларантом, в том числе, с использованием задекларированного имущества, КИК или зарубежных счетов. Однако Минфин России не раскрывает правовую природу сумм налога, которые подлежат исчислению и уплате, то есть с точки зрения налогового законодательства образуют недоимку по налогу, но при этом не могут быть взысканы. С одной стороны, в силу подп. 5 п. 1 ст. 59 НК РФ такая недоимка непосредственно в момент возникновения становится безнадежной к взысканию, поскольку ее взыскание невозможно по основаниям, прямо предусмотренным налоговым законодательством РФ. Однако с другой стороны, порядок ее списания законодательством не установлен, что может послужить формальным основанием для отказа в списании недоимки.

Кроме того, в случае доначисления налога физическому лицу за 2017 год основания для его освобождения от налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ будут отсутствовать, поскольку амнистия в силу закона о добровольном декларировании³ распространяется на деяния, совершенные до 01 января 2018 года, а правонарушение в случае занижения налоговой базы считается оконченным не ранее 30 апреля 2018 года.

Таким образом, позиция Минфина России оставляет неопределенность в вопросе о том, каким образом технически будут реализовываться налоговые гарантии, предусмотренные в рамках второго этапа амнистии капиталов. Вместе с тем, аргумент о неправомерности взыскания налога в случае представления спецдекларации в ходе амнистии капиталов становится актуальным в отношении доходов, полученных в 2017 году.

Амнистию от уголовной ответственности за нарушение законодательства о КИК предложено продлить до 2019 года

1 января 2018 года закончился переходный период, в течение которого не наступала уголовная ответственность за преступления, связанные с неуплатой или неполной уплатой налога в результате невключения в налоговую базу контролирующего лица прибыли контролируемой иностранной компании в случае, если ущерб, причиненный бюджетной системе в результате совершенного преступления, возмещен в полном объеме.

Законопроект предусматривает продление аналогичного освобождения на весь 2018 год, но указанные **поправки коснутся только физических лиц.**

Инициаторы законопроекта считают, что внесение поправок будет способствовать эффективной реализации и стимулированию перевода иностранных активов в Российскую Федерацию.

FATF: Обобщение опыта по борьбе с сокрытием бенефициарных собственников

18 июля 2018 года Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) выпустила новый совместный отчет FATF-Egmont Group, в котором были оценены существующие уязвимости государств, связанные с выявлением фактов сокрытия конечных бенефициарных собственников в преступных целях, в том числе с вовлечением профессиональных посредников⁴.

В докладе представлено более 100 тематических исследований, проведенных 34 различными юрисдикциями Глобальной сети ФАТФ, включая опыт экспертов, правоохранительных органов, а также разведывательные данные

³ Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 08.06.2015 N 140-ФЗ.

⁴ <http://www.fatf-gafi.org/publications/methodsandtrends/documents/concealment-beneficial-ownership.html>



об основных инструментах и методах, используемых физическими и юридическими лицами для цели сокрытия конечных бенефициаров.

В отчете подчеркивается важность применения Рекомендаций ФАТФ для эффективной борьбы государств с сокрытием бенефициарных собственников в преступных целях, а также для обеспечения доступа компетентных органов к достоверной и актуальной информации и контролю над юридическими лицами.

Российская Федерация является государством-членом ФАТФ с 19 июня 2003 года.

Авторы: старший юрист, Екатерина Ролетр, юрист Анастасия Берман

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Руководитель налоговой практики

sergey.kalinin@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.