



ИЮЛЬ 2021

Важные изменения налогового законодательства и судебной практики

Президент РФ подписал закон, вносящий множество точечных изменений в налоговое законодательство. В обзоре мы рассмотрели поправки, которые на наш взгляд являются наиболее значимыми.

НДС

Скорректированы основания возникновения статуса налогового агента при приобретении товаров/работ/услуг у иностранных лиц, состоящих на учете в российских налоговых органах по следующим основаниям:

- в связи с наличием недвижимого имущества или транспортных средств на территории РФ, в связи с открытием счета в банке;
- в связи с наличием обособленного подразделения на территории РФ, которое не участвует в реализации соответствующих товаров/работ/услуг.

Восстановление и вычет НДС при передаче имущества в паевой инвестиционный фонд (ПИФ)

На лиц, передающих имущество в ПИФ, возлагается обязанность восстановить суммы НДС, управляющие компании ПИФ, в свою очередь, получают возможность принять соответствующие суммы к вычету¹.

Предприятия общественного питания получают освобождение от НДС с 2022 года при соблюдении ряда условий:

- доход не более 2 млрд руб. за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение;
- доходы от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов не ниже 70%;
- среднемесячный размер выплат физическим лицам не ниже среднемесячной заработной платы по субъекту РФ.

Налог на прибыль

Субъекты РФ получают право снижать региональную ставку по налогу для налогоплательщиков, предоставляющих в рамках лицензионных договоров право использования результатов интеллектуальной деятельности. Условия снижения ставки:

¹ Изменение распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2021.



- исключительные права должны быть зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности;
 - пониженная ставка применяется в отношении прибыли, полученной от указанной деятельности (т.е. в отношении роялти);
 - необходим отдельный учет доходов.
- 1 Расширяется перечень расходов на НИОКР;
 - 1 50 % ограничение размера убытков, переносимых на будущие периоды, продлевается до 2024 года.

Налог на имущество организаций

- 1 С 1 января 2023 года не нужно декларировать объекты, налоговой базой по которым выступает кадастровая стоимость;
- 1 Исчисление налога в отношении объектов, прекративших существование в связи с гибелью/уничтожением, будет прекращаться с 1-го числа месяца, в котором произошло указанное событие, на основании заявления, которое можно представить в любой налоговый орган.

Другим важным событием этого лета, помимо принятия указанных поправок, стало изменение порядка администрирования состоятельных физических лиц.

С начала текущего года ФНС начала работу над усовершенствованием администрирования состоятельных физических лиц. С 1 июля 2021 года учет и ведение крупнейших налогоплательщиков-физических лиц возложены на МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 10.

В свою очередь, к указанной категории отнесены физические лица, суммарный объем доходов которых за год превышает 500 млн руб. (за два года из предшествующих 4-х лет)². На сегодняшний день деталей по определению суммарного объема доходов нет. Кроме того, наряду с суммовыми порогами, на учет в МИ ФНС России №10 могут быть переведены физические лица, контролирующие сразу несколько иностранных компаний.

Судебная практика

- 1 Дело «Неринга»³

В последнее время, в связи с повышенным контролем ФНС России за правильностью применения нижестоящими инспекциями положений ст. 54.1 НК РФ (статья, препятствующая налоговым злоупотреблениям), территориальные инспекции существенно нарушают сроки принятия решения по результатам налоговых проверок.

В связи с подобной просрочкой в принятии решения налогоплательщик поставил под сомнение право налогового органа на судебное взыскание налоговой недоимки по результатам налоговой проверки, предложив исчислять предельный срок не с даты фактического принятия решения, а с момента, когда такое решение должно было бы быть принято при условии соблюдения нормативных сроков его принятия, т.е. без учета имевшей место просрочки.

Верховный Суд РФ (ВС РФ) не согласился с налогоплательщиком, указав, что нарушение длительности проведения налоговой проверки не может иметь юридического значения для оценки правомерности действий налогового органа на стадии взыскания задолженности по налогам, поскольку это две разные процедуры, в отношении которых установлены самостоятельные сроки.

² Приказ ФНС России от 11.06.2021 № ЕД-7-22/563@

³ Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 05.07.2021 № 307-ЭС21-2135 по делу № А21-10479/2019.



Вместе с тем ВС РФ также обратил внимание, что нарушение срока проверки в конкретном деле не привело к нарушению предельного двухлетнего срока на судебное взыскание налога, т.е. можно предположить, что ВС РФ все же допускает в определенных случаях и иной порядок исчисления предельных сроков на судебное взыскание недоимки. В этой связи в профессиональном сообществе нет единого мнения относительно высказанной ВС РФ правовой позиции по данному вопросу.

I Дело «Воздушные Ворота Северной Столицы»

В данном деле налогоплательщик использовал широко распространенный на практике механизм конвертации долга в капитал. Суть заключается в следующем: у акционера есть право требования к дочерней компании, которое не предполагается погашать. В целях списания долга без налоговых последствий он конвертируется акционером в капитал компании: акционер принимает решение об увеличении уставного капитала дочерней компании или решение о вкладе в имущество на сумму задолженности, а затем зачитывает свое обязательство по вкладу в капитал/имущество против задолженности дочерней компании перед акционером.

Как правило, такая конвертация не вызывает вопросов со стороны налоговых органов, т.к. вклад в капитал компании, а равно при определенных условиях и вклад в имущество не являются налоговыми событиями для сторон. Однако в данной ситуации долг был конвертирован с начисленными процентами, которые дочернее общество ранее уже учло в расходах для целей налога на прибыль.

Суд поддержал налоговый орган, который включил в состав доходов дочерней компании всю сумму конвертированных в капитал процентов, которые ранее уменьшили облагаемые доходы. Суд обратил внимание, что с учетом конвертации дочернее общество не понесло реальных расходов на выплату процентов и, соответственно, не имеет законных оснований для уменьшения своих доходов на сумму этих процентов.

Автор: паралигал Ляйсан Хабибуллина

Контакты



Сергей КАЛИНИН

Партнер, 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**.