

№5
Февраль
2021

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



НАЛОГИ И СБОРЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 01.02.2021 № БВ-4-7/1078@ «О НАПРАВЛЕНИИ ОБЗОРА ПРАВОВЫХ ПОЗИЦИЙ, ОТРАЖЕННЫХ В СУДЕБНЫХ АКТАХ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ВЕРХОВНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРИНЯТЫХ В ЧЕТВЕРТОМ КВАРТАЛЕ 2020 ГОДА ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

ФНС России обобщен обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного суда РФ и Верховного суда РФ, принятых в четвертом квартале 2020 года по вопросам налогообложения.

В частности, налоговым органам рекомендуется в работе руководствоваться следующим:

- ✓ законодательством не установлено иных оснований для прекращения взимания транспортного налога на зарегистрированное на конкретное лицо транспортное средство, кроме подтвержденного факта угона транспортного средства либо наличия права на льготу по транспортному налогу;
- ✓ начисление пеней за период организационного оформления решения о зачете должностными лицами налогового органа в ситуации, когда переплата является подтвержденной (завершена налоговая проверка или истек срок ее проведения) и налогоплательщиком заблаговременно (до наступления срока уплаты налога) представлено заявление о зачете, недопустимо;
- ✓ в случае указания в нормативном акте, которым определена кадастровая стоимость земельных участков в сторону уменьшения, даты его вступления в законную силу для лиц, положение которых улучшается, данный акт в целях налогообложения действует со следующего налогового периода после вступления его в законную силу;
- ✓ предусмотренный пунктом 15 статьи 396 НК РФ повышающий коэффициент 2 к ставке земельного налога не должен применяться в ситуациях, когда отдельные виды правоотношений, в рамках которых осуществляется жилищное строительство, объективно предполагают более долгие сроки застройки, чем предусмотрено данным положением.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.01.2021 № СД-4-2/778@

О признании решения по результатам выездной проверки недействительным при нарушении сроков рассмотрения ее материалов.

Налоговая служба сообщила, что несоблюдение сроков при реализации контрольных мероприятий не считается существенным нарушением и не влечет обязательную отмену решения инспекции. Соответствующие положения отсутствуют в п. 14 ст. 101 НК РФ.

При этом учтено, что из-за невручения акта налогоплательщик не лишился возможности участвовать в рассмотрении материалов и передавать возражения.

Верховный суд РФ в Определении от 21.08.2019 № 309-ЭС19-13355 отмечал, что нарушение указанных сроков – не безусловное основание отмены решения по проверке.

Кроме того, несоблюдение сроков не создает дополнительных обязанностей для налогоплательщика налога, не мешает ему вести бизнес и не лишает права на обжалование.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 07.12.2020 № СД-4-3/20120@

Об учете в целях налога на прибыль ошибочно не учтенной суммы безнадежной задолженности, если это привело к излишней уплате налога.

Налоговая служба разъясняет, что признание затрат происходит в периоде, к которому они относятся (п. 1 ст. 272 НК РФ). Поэтому учитывать во внереализационных затратах безнадежные долги нужно в периоде, в котором наступило основание для признания их в таком качестве.

Однако в силу п. 1 ст. 54 НК РФ, если в расчете базы за прошлые периоды выявлена ошибка, в текущем периоде перерасчет базы и налога проводится за период совершения ошибки. Если же период искажения определить нельзя, то перерасчет проводят за период, в котором ошибку нашли, даже если искажение привело к налоговой переплате.

Соответственно, при ошибке в виде неучета безнадежного долга, повлекшей переплату, базу можно скорректировать в периоде обнаружения ошибки.

При этом на основании п. 7 ст. 78 НК РФ на подачу заявления о возврате или зачете образовавшейся переплаты отведено три года со дня уплаты денег.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 19.01.2021 № 03-03-06/1/2373

О перерасчете налоговой базы и суммы налога на прибыль в случае признания сделки недействительной.

В силу ст. 167 ГК РФ договор, признанный фиктивным, не влечет никаких вытекающих из него юридических последствий.

Если фиктивность сделки привела к ошибкам в расчете облагаемой налогом базы, ее нужно скорректировать. В данном случае применяется порядок, регламентированный ст. 54 ГК РФ.

В частности, если в текущем периоде выявлено искажение базы по налогу за прошлый период, пересчет проводится за период совершения просчета. Если период искажения установить нельзя, то пересчет базы и налога осуществляется за период, в котором об ошибке стало известно.

И даже если искажение повлекло налоговую переплату, пересчет можно провести за период выявления недочета.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 03.12.2020 № 301-ЭС20-19136 ПО ДЕЛУ № А79-12377/2018

Признаки, свидетельствующие о нереальности хозяйственных операций.

По результатам налоговой проверки ИФНС пришла к выводу о нереальности хозяйственных операций организации с тремя контрагентами. По этой причине проверяемому налогоплательщику доначислили налог на прибыль, НДС, пени и штраф.

Общество обратилось в суд, но три инстанции его не поддержали. Суды признали, что ИФНС доказала нереальность сделок общества с партнерами и создание формального документооборота для получения вычетов и включения в расходы соответствующих затрат.

Верховный суд РФ с нижестоящими инстанциями согласился. Судьи указали, что нереальность хозяйственных операций подтверждается следующими обстоятельствами:

- ✓ руководители контрагентов или отрицали свое участие в деятельности организации, или не могли

объяснить, какую сделку заключили с налогоплательщиком;

- ✓ контрагенты не находились по адресам, зафиксированным в первичных документах;
- ✓ у компаний не было ресурсов для исполнения обязательств;
- ✓ у них отсутствовали платежи, характерные для реальной хозяйственности;
- ✓ в отчетности фигурировали минимальные показатели;
- ✓ операции по счетам носили транзитный характер.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 19.01.2021 № 305-ЭС20-21500 ПО ДЕЛУ № А40-272978/2019

Инспекция вправе при встречной проверке требовать представить биллинг звонков.

Верховный суд не стал пересматривать вывод АС Московского округа, который признал законным требование налоговых органов к оператору связи представить биллинг звонков.

Инспекция проверяла компанию и для подтверждения расходов на передачу голосового трафика запросила обезличенные сведения о детализации звонков. Нужна была информация по перечню абонентов за определенный период времени, а именно номера, даты, время звонков, их продолжительность и стоимость.

По мнению судов, сами по себе данные биллинга без привязки к конкретным абонентам – обезличенная информация. Такие сведения не составляют тайну телефонных переговоров.

НДС

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 05.02.2021 «РАЗЪЯСНЕН ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ТЕХНИЧЕСКИХ ОШИБОК В СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ»

При исправлении цены отгруженного товара из-за допущенной ошибки корректировочный счет-фактура не выставляется.

Организация внесла исправления в первичные учетные документы и счета-фактуры в части уменьшения цены единицы товара. При этом корректировочные счета-фактуры не выставлялись, так как указанные исправления были направлены на приведение цены, указанной в счете-фактуре, в соответствие с договором.

Налоговая инспекция посчитала, что юрлицо занизило налоговую базу по НДС. В этом случае налогоплательщик должен был уменьшить свои обязательства, составив корректировочные счета-фактуры.

ФНС России отменила решение инспекции. Она указала, что корректировочные счета-фактуры выставляются при наличии договора, соглашения или иного первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров. В рассматриваемом случае установленная договором цена товара не изменялась.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА от 18.01.2021 ПО ДЕЛУ № А56-38742/2020

Суд выяснил, какие документы могут запрашивать налоговики при камеральной проверке декларации по НДС.

Инспекция проводила камеральную проверку декларации по НДС, в которой организация заявила налог к возмещению. Налоговая служба запросила много документов, однако компания посчитала требование незаконным, поскольку эти сведения не имеют отношения к вычетам. АС Северо-Западного округа поддержал ее.

Из перечисленных в требовании документов проверяющие имели право запросить только счета-фактуры и первичные документы. Помимо этого, инспекция истребовала:

- ✓ договоры;
- ✓ акты сверки;
- ✓ акты о зачете взаимных требований;
- ✓ расшифровки дебиторской и кредиторской задолженностей;
- ✓ доверенности.

Представители налоговой службы ссылались на то, что эти документы подтверждают наличие договорных отношений и исполнение взаимных обязательств, что нужно для проверки по ст. 54.1 НК РФ. Однако суд отметил: нормы ст. 54.1 НК РФ не регулируют порядок проведения камеральных проверок, а значит, не могут устранять ограничения по запрашиваемым документам.

НДФЛ

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 19.01.2021 № 03-03-06/1/2239

Об НДФЛ, налоге на прибыль и страховых взносах при возмещении организацией стоимости проезда работников до места работы и обратно, в том числе на такси.

НДФЛ

Освобожденные от НДФЛ виды доходов приведены в ст. 217 НК РФ. При этом возмещение трат работников на проезд в этой норме не поименовано. Соответственно, такие доходы облагаются налогом в общеустановленном порядке.

Налог на прибыль

Пункт 26 ст. 270 НК РФ не позволяет уменьшать прибыль на суммы оплаты проезда персонала на работу и обратно на общественном и ведомственном транспорте.

Исключением являются случаи, когда указанные траты обусловлены технологической спецификой производственного процесса, а также когда оплата проезда зафиксирована в трудовом или коллективном договоре.

Страховые взносы

По нормам статей 420 и 421 НК РФ взносы начисляются на все выплаты сотрудникам, подлежащим соцстраху в связи с ведением трудовой деятельности, за исключением выплат, приведенных в ст. 422 НК РФ.

Перечень освобожденных от взносов выплат закрытый. Поскольку компенсация проезда в нем не приведена, то такие начисления сотрудникам взносами облагаются.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 11.12.2020 № БС-4-11/20492@

Об НДФЛ при выплате организацией единовременной материальной помощи работнику в связи с рождением мертвого ребенка.

В силу п. 8 ст. 217 НК РФ от налогообложения освобождены однократные выплаты, включая матпомощь, сотрудникам, родившим ребенка.

Льгота действует, если начисление выплачивается в течение года после рождения и его сумма не превышает 50 тыс. рублей на одного ребенка.

Таким образом, освобождение от налогообложения может применяться и в случае, если ребенок мертворожденный.

Документальное подтверждение выплат осуществляется в соответствии с п. 1 ст. 20 Закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ. Согласно этой норме факт рождения ребенка мертвым подлежит регистрации на основании документа о перинатальной смерти. Свидетельство о рождении в этом случае не выдается, но по просьбе родителя будет предоставлено подтверждение госрегистрации.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 05.02.2021 № БС-4-21/1353@ «ОБ ОБРАБОТКЕ СООБЩЕНИЯ О НАЛИЧИИ У НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА-ОРГАНИЗАЦИИ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ И (ИЛИ) ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПРИЗНАВАЕМЫХ ОБЪЕКТАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Организация, не получившая сообщение о рассчитанных ей налогах (транспортном и земельном), должна подать в налоговую сообщение о наличии подлежащих налогообложению объектов (п. 2.2 ст. 23 НК РФ).

Подавать такое сообщение не нужно, если организация получила из ИФНС расчет налогов или представила заявление на льготу по этим налогам.

Кроме того, сообщать о наличии налогооблагаемых объектов не требуется, если еще не истек срок, отведенный ИФНС на отправку сообщения о рассчитанных налогах. Например, в отношении автомобиля для уплаты налога за 2020 год сообщение будет передано не позже 6 месяцев со дня истечения срока уплаты налога. Поэтому в подобных случаях направлять в налоговую сообщение не требуется до 1 сентября 2021 года, так как срок уплаты налога – до 1 марта.

Пока в АИС ФНС не внедрят функционал для приема и обработки сообщений от компаний, их поступление еженедельно будут мониторить региональные УФНС.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ от 03.02.2021

Суды подтвердили применение налоговой ставки 1,5% для используемых в предпринимательской деятельности участков под ИЖС.

Индивидуальный предприниматель владел 14 земельными участками для ИЖС. Земельный налог он уплачивал по льготной ставке 0,3%.

Согласно позиции налогового органа он должен был применять налоговую ставку 1,5% для земельных участков, предназначенных для размещения индивидуальных жилых домов и используемых в предпринимательской деятельности.

Предприниматель не опроверг, что принадлежащие ему земельные участки приобретены для их перепродажи. ИП также не доказал, что приобретал спорные участки для строительства жилья.

Это свидетельствует об их использовании в предпринимательской деятельности, направленной на систематическое извлечение прибыли, и не отвечает условиям применения пониженной ставки земельного налога.

В этой связи Верховный суд РФ определением от 24.12.2020 № 307-ЭС20-16984 отказал в передаче для рассмотрения кассационной жалобы предпринимателя на судебные акты, поддержавшие позицию налогового органа.

УСНО

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 02.02.2021 № СД-4-3/1135@ «О НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО УСНО»

Налоговым органам поручено обеспечить прием деклараций по УСН как по новым, так и по старым формам (форматам) с 20.03.2021.

Приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ утверждены форма (формат) и порядок заполнения налоговой декларации по УСНО.

Новая форма применяется начиная с представления отчетности по УСНО за налоговый период 2021 года.

За налоговый период 2020 года налоговая декларация представляется по форме и формату, утвержденным Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@.

Вместе с тем в письме сообщается, что в целях исключения формального подхода, связанного с отказом в приеме налоговых деклараций по УСН за 2020 год, налоговым органам надлежит обеспечить прием указанной отчетности по формам и форматам, утвержденным Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@, а также Приказом № ЕД-7-3/958@, в случае их представления с 20.03.2021.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 29.01.2021 № БС-4-11/1020@ «О ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НАЧИНАЯ С ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ 2021 ГОД»

Особенности назначения и выплаты страхового обеспечения в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 определяются Постановлением Правительства РФ от 30.12.2020 № 2375.

В этот период выплаты застрахованным лицам (пособия на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) будут осуществляться территориальными органами ФСС России, и страховые взносы, исчисленные с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц начиная с 01.01.2021, не могут быть уменьшены работодателями на суммы расходов на выплату страхового обеспечения.

Таким образом, при заполнении приложения 2 к разделу 1 расчета начиная с отчетного периода I квартал 2021 года необходимо руководствоваться следующим:

- ✓ строка 070 «Произведено расходов на выплату страхового обеспечения» не подлежит заполнению;
- ✓ строка 080 «Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения» может быть заполнена при возмещении ФСС расходов за периоды, истекшие до 01.01.2021;
- ✓ при заполнении строки 090 «Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)» признак «2» не может быть указан.

Кроме того, не подлежат заполнению:

- ✓ приложение 3 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации»;
- ✓ приложение 4 «Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета».

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 11.12.2020 № АБ-4-20/20472@

О порядке применения НПД гражданами Республики Беларусь.

Налоговая служба разъяснила порядок применения гражданами Республики Беларусь одного из самых популярных в России налоговых режимов – налога на профдоход (НПД).

Граждане государств – членов ЕАЭС (как физлица, так и ИП) могут перейти на спецрежим по правилам, изложенным в Федеральном законе от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Сначала необходимо встать на учет в ИФНС в качестве плательщика НПД путем подачи заявления. Граждане Беларуси, равно как и все остальные потенциальные пользователи режима, заявление могут подать:

- ✓ через личный кабинет (ЛК) налогоплательщика на сайте ФНС России (ч. 3 ст. 5 Закона № 422-ФЗ);
- ✓ через банк. Согласно части 5 ст. 5 Федерального закона № 422-ФЗ в этом случае заявление в инспек-

цию предоставит банк. При этом оно будет подписано усиленной квалифицированной ЭП банка.

Не позже 12-го числа каждого месяца ИФНС будет уведомлять плательщика о сумме исчисленного налога через мобильное приложение «Мой налог». В уведомлении будут указаны реквизиты для перечисления налога (ч. 2 ст. 11 Федерального закона № 422-ФЗ).

Оплатить обязательства необходимо до 25-го числа следующего месяца (ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 422-ФЗ).

Кроме того, пользователь режима может через мобильное приложение или его веб-версию передать полномочия по оплате налога оператору электронной площадки или банку, которые участвуют в информационном обмене с ИФНС. В этом случае инспекция направит уведомление об уплате налога именно им.

Таким образом, никакой дополнительной регистрации в качестве пользователя спецрежима гражданам Республики Беларусь на территории их государства не потребуется.

ККТ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.01.2021 № АБ-4-20/605@

О применении ККТ и формировании кассового чека (БСО) при расчетах за жилищно-коммунальные услуги, в том числе при осуществлении расчетов покупателей (клиентов) через агента (платежного агента).

Сообщается, что обязанность по применению кассовых аппаратов зависит от того, кто принимает деньги за ЖКУ от клиента.

Если оплата идет на счет управляющей компании, то кассу применяет она.

Если клиенты перечисляют оплату на счет ресурсоснабжающей компании, то онлайн-кассу использует такая организация.

В этом случае происходит передача денег клиентом продавцу позднее получения услуги, а не в момент ее передачи, то есть выдается кредит. Поэтому погашением кредита будет оплата клиентом полученных ранее услуг.

В связи с этим значение «Передача в кредит» в реквизите «Признак способа расчета» (тег 1214) фиксируется в чеке (БСО) в момент передачи предмета расчета без его оплаты.

Ресурсоснабжающая компания применяет кассу и формирует чек с признаком способа расчета (тег 1214). При конечном расчете должен быть выбит чек с признаком способа расчета (тег 1214) «Оплата предмета расчета после его передачи с оплатой в кредит (оплата кредита)» (значение «7»).

При приеме у граждан платежей на оплату услуг поставщиков платежными агентами, заключившими с поставщиком услуг договор на прием платежей за ЖКУ, кассу применяют платежные агенты.

При расчетах через агента последний может не знать, происходит полная или частичная оплата, поэтому он формируют чек с указанием способа расчета (тег 1214) «Полный расчет» (значение «4»).

МИНТРАНС РОССИИ

ПИСЬМО МИНТРАНСА РОССИИ от 15.01.2021 № ДЗ-66-ПГ

С 01.01.2021, согласно Приказу Минтранса России от 11.09.2020 № 368, документ составляется на каждое ТС независимо от вида и особенностей перевозки. Помимо этого, с января появился и новый реквизит «Информация о перевозке».

Поскольку типовой формы путевого листа не существует, ведомство сообщает, какие его реквизиты являются обязательными:

- ✓ номер листа;
- ✓ срок действия документа;

- ✓ наименование владельца транспорта;
- ✓ информация о ТС;
- ✓ данные о водителе;
- ✓ информация о перевозке.

В состав сведений о ТС нужно включить:

- ✓ тип ТС, его марку и модель, а также аналогичные данные о прицепе или полуприцепе, если они используются;
- ✓ регномер ТС и прицепа;
- ✓ инвентарный номер трамвая или троллейбуса;
- ✓ показатели пробега по одометру в полных километрах при старте ТС с парковки и по завершении перевозки, а также при заезде транспорта на место стоянки в конце смены;
- ✓ дату и время (в часах и минутах) осуществления предрейсового или предсменного контроля технического состояния ТС в случаях, если он должен проводиться в силу закона;
- ✓ дату и время запуска на линию и возврата ТС.

Приказ допускает указание в путевом листе и дополнительных реквизитов, отражающих индивидуальные особенности работы компании, использующей транспорт.