

■ инфралекс 2020

Обзор новостей налогового и
валютного законодательства

INFRALEX/trend

01 июля 2020 года – 15 июля 2020 года



Законодательство

Предлагается исключить из числа объектов НДС операции по реализации товаров, работ и услуг, приобретенных, изготовленных в процессе деятельности налогоплательщика после признания его банкротом

Правительство РФ 13.07.2020 внесло в Госдуму Законопроект № 987383-7 «О внесении изменения в статью 146 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в целях уточнения операций, не являющихся объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость при осуществлении хозяйственной деятельности должниками, признанными несостоятельными (банкротами)» (далее – Законопроект).

Законопроект направлен на реализацию Постановления КС РФ от 19.12.2019 № 41-П в части устранения неопределенности в истолковании и применении пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ.

В настоящее время в соответствии с пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом налогообложения НДС операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

Неопределенность в истолковании и применении пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ возникает в случае, когда должник, признанный в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельным (банкротом), продолжает осуществлять текущую хозяйственную деятельность, в процессе которой реализует произведенную им продукцию.

Предусмотренная законопроектом редакция пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ устраняет неопределенность его нормативного содержания, устанавливая, что объектом налогообложения НДС не признаются все операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами), в том числе операции по реализации товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе хозяйственной деятельности, осуществляемой после признания должников в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными (банкротами).

Источник:

https://sozd.duma.gov.ru/bill/987383-7#bh_histras

Законодательство

Предлагается установить новый налоговый вычет по НДФЛ в отношении расходов по договорам добровольного страхования имущества

Депутаты С.М. Миронов, М.В. Емельянов, О.А. Нилов, А.В. Терентьев, И.А. Ананских, Д.А. Ионин, В.В. Белоусов, Ф.С. Тумусов 14.07.2020 внесли в Госдуму Законопроект № 988651-7 «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части дополнения оснований получения социальных налоговых вычетов» (далее – Законопроект).

Статьей ст. 219 НК РФ регулируется порядок получения гражданами социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

Социальные налоговые вычеты направлены на поддержку граждан при расходовании ими средств на особо значимые нужды, такие как образование, лечение, пенсионное обеспечение, страхование жизни граждан, равно как и участие граждан в благотворительности и т.д.

Законопроектом предлагается установить возможность применения социального налогового вычета по НДФЛ наряду с суммами уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, также сумм уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования имущества - жилого дома, квартиры, комнаты или доли, если для страхователя и членов его семьи, совместно проживающих с ним, данное имущество является единственным пригодным для постоянного проживания помещением и если такие договоры заключаются на срок не менее одного года.

Источник:

https://sozd.duma.gov.ru/bill/988651-7#bh_histras

Законодательство

Предлагается расширить список налогоплательщиков, имеющих право применять ЕНВД и патентную систему налогообложения

Депутат С.М. Катасонов 13.07.2020 внес в Госдуму Законопроект № 988027-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Законопроект).

Как сказано в Пояснительной записке: «Законопроектом предлагается предусмотреть возможность использования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения для субъектов хозяйственной деятельности, осуществляющих розничную торговлю маркированной продукцией (лекарственные препараты, обувные товары и предметы одежды, принадлежащей к одежде и прочим изделий из натурального меха) на период с 1 сентября 2020 года по 31 декабря 2021 года включительно».

Согласно Пояснительной записке в рамках антикризисного плана Правительство РФ реализует государственную поддержку бизнеса, включающую в том числе налоговые меры поддержки для субъектов МСП. В целях восстановления МСП после кризиса 2020 г. представляется целесообразным предусмотреть дополнительное снижение налоговой нагрузки для субъектов малого и среднего бизнеса, осуществляющих розничную торговлю лекарственными препаратами, обувными товарами, предметами одежды, изделиями из натурального меха.

Для этого предлагается разрешить таким субъектам применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и патентную систему налогообложения на период с 01.09. 2020 по 31.12.2021.

Источник:

https://sozd.duma.gov.ru/bill/988027-7#bh_histras

Судебная и административная практика

КС РФ: ставка 0% применима к внутрироссийскому этапу услуг по предоставлению морских судов в случаях, когда необходимость такого этапа вызвана причинами, не зависящим от воли сторон

Обществом (экспортер) был заключен договор тайм-чартера, для целей экспорта нефтепродуктов за пределы территории РФ. В соответствии с пп. 12 п. 1 ст. 164 НК РФ такие услуги облагаются НДС по ставке 0%. Как указано в п. 14 ст. 165 НК РФ, для подтверждения ставки 0% необходимо предоставить, в частности, копии контракта и коносамента, в котором портом выгрузки является порт за пределами территории РФ.

В процессе транспортировки судно получило повреждения, не совместимые с дальнейшим следованием по маршруту, в связи с чем было принято решение осуществить перевалку груза на другое судно в порту на территории РФ. Таким образом, часть услуг формально перестала иметь экспортный характер, а следовательно, перестала отвечать требованиям пп.12 п.1 ст. 164 НК РФ. В связи с этим судовладелец уплатил НДС со стоимости услуг тайм-чартера, соответствующих данной части пути, по ставке 18%, а впоследствии обратился с иском о взыскании соответствующей суммы с Общества. Исковое заявление было удовлетворено Арбитражным судом Северо-Западного округа, который исходил из того, что после аннулирования первоначального коносамента на трансграничную перевозку новый коносамент на российскую часть перевозки не подтверждает ее экспортного характера.

Общество обратилось в КС РФ с вопросом о соответствии Конституции РФ положений пп. 12 п. 1,3 ст. 164 НК РФ, и п. 14 ст. 165 НК РФ в связи с тем, что их применение приводит к невозможности использования ставки 0% на внутрироссийском этапе экспортной перевозки, который случился по непредвиденным и не зависящим от воли сторон обстоятельствам.

КС РФ, рассматривая заявление, указал:

- Ставка НДС 0%, установленная пп. 12 п. 1 ст. 164 НК РФ, является выражением общего «принципа страны назначения» - установления ставки НДС 0% для экспортных операций при одновременном взимании «ввозного» НДС;
- Судовладелец вправе использовать любые документы, помимо указанных в п. 14 ст. 165 НК РФ, для подтверждения экспортного характера операции, включая аннулированный коносамент;
- Истолкование оспариваемых положений, в результате которого российская часть экспортной операции облагается по ставке 18 %, вступает в противоречие с принципом равенства налогообложения;
- Для применения ставки 0% имеет значение связь произведенной операции с экспортом товаров (экономическая сущность), направленность действий на вывоз товаров за пределы территории РФ и обусловленность прекращения взаимоотношений сторон в рамках тайм-чартера причинами, не зависящими от воли сторон.

На основании изложенного КС РФ сделал вывод, что, если налогоплательщик подтвердит, что фактически оказал услуги по тайм-чартеру только на внутрироссийском этапе международной перевозки в связи с независящими от его воли обстоятельствами, он не может быть лишен права на применение ставки НДС 0% к стоимости услуг на данном этапе.

Постановление КС РФ № 3-П от 30.06.2020

Источник: <http://doc.ksrf.ru/decision/KSRFDecision477062.pdf>

Судебная и административная практика

КС РФ: взыскание убытков в размере безнадежной налоговой задолженности с физического лица невозможно, если признание задолженности безнадежной обусловлено действиями налоговых органов

По результатам выездной проверки налоговый орган принял Решение о доначислении ИП НДС (далее - Решение), а также пени и штрафа. ИП обжаловал Решение в вышестоящий налоговый орган, а также в суд, однако получил отказ во всех инстанциях.

Для принудительного исполнения Решения налоговый орган обратился за выдачей судебного приказа, однако ему было в этом отказано в связи с несоблюдением требований ГПК РФ. Затем налоговый орган обратился в суд с исковым заявлением, однако оно было оставлено без рассмотрения по процессуальным основаниям. В дальнейшем налоговый орган повторно обратился в суд с заявлением о взыскании обязательных платежей и санкций, однако получил отказ ввиду пропуска шестимесячного срока.

Налоговым органом принято решение о признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию.

В отношении ИП возбуждалось уголовное дело, которое было прекращено, а постановление о возбуждении уголовного дела признано незаконным в связи с вынесением его за пределами сроков давности.

В порядке ст. 45 ГПК РФ прокурор обратился в суд с иском о взыскании материального ущерба, причиненного бюджетной системе. Иск был удовлетворен судом первой инстанции после принятия соответствующего определения судебной коллегией ВС РФ.

ИП поставил перед КС РФ вопрос о противоречии примененных судом первой инстанции совокупности норм (п.1 ст. 15, ст. 1064 ГК РФ, пп. 14 п. 1 ст. 31 НК РФ) Конституции РФ.

КС РФ, рассматривая заявление ИП, указал:

- Применение средств гражданского права (деликтной ответственности) для возмещения имущественного вреда, причиненного налоговым правонарушением, допустимо как вынужденная мера в случае отсутствия возможности взыскания недоимки в рамках налоговых правоотношений.
- Возникновение деликтной ответственности связано с наличием причинной связи между действиями причинителя и наступившими последствиями;
- Ущерб, вызванный невозможностью взыскания недоимки, может являться следствием действий (бездействия) как налогоплательщика, так и уполномоченных органов;
- Признание задолженности безнадежной налоговым органом – самостоятельное основание прекращения налогового обязательства.

Объективной причиной прекращения обязательства ИП в данном случае было процессуальное поведение налогового органа, допустившего пропуск пресекательных сроков. Следовательно, у ИП появились основания ожидать, что причинение ущерба не будет вменено ему в рамках гражданских правоотношений.

На основании изложенного КС РФ сделал вывод о том, что оспариваемые положения не противоречат Конституции РФ, поскольку не предполагают взыскания убытков, если недоимка признана безнадежной ко взысканию вследствие действий налоговых органов, а не налогоплательщика.

Постановление КС РФ № 32-П от 02.07.2020

События

63 % россиян поддерживают повышение НДФЛ для лиц, чей доход превышает 5 млн руб. в год

Большинство граждан России (63 %) поддерживает решение повысить ставку НДФЛ с 13 % до 15 % для физических лиц, чей годовой доход превышает 5 млн руб. Об этом свидетельствуют данные опроса Всероссийского центра изучения общественного мнения (ВЦИОМ).

Среди основных аргументов опрошенных: богатые должны платить больше (30 % опрошенных), средства пойдут на социальные нужды (19 %), это справедливое решение (14 %) и большая разница между богатыми и бедными (11 %).

Около 12 % респондентов не поддерживают повышение подоходного налога. В качестве аргументов они отмечают, что это усложнит жизнь простых людей (29 %), налоги и так высокие (23 %), и повышение подоходного налога для богатых ничего не изменит (17 %).

Каждый пятый россиянин (22 %) с безразличием относится к повышению подоходного налога.

Источник:

<https://www.kommersant.ru/doc/4415898?query=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3>

\$1 трлн корпоративных прибылей уходят в налоговые офшоры

Международная неправительственная организация Tax Justice Network (TJN) подсчитала, что ежегодно около \$1 трлн прибылей компаний из всего мира проходят через налоговые офшоры. Только в странах ОЭСР транснациональные корпорации провели через юрисдикции с льготным налогообложением свои прибыли на общую сумму \$467 млрд. Таким образом, государства недополучили налоги с корпораций на общую сумму примерно \$117 млрд. Эксперты организации отмечают, что всего четыре государства — Великобритания (с заморскими территориями), Швейцария, Люксембург и Нидерланды — несут ответственность за 72 % потерянных налогов с корпораций.

Отмечается, что ряд стран ЕС запретил выделять государственную помощь работающим в ЕС компаниям, которые зарегистрированы в налоговых офшорах. Однако этот запрет распространяется только на те юрисдикции и страны, которые входят в черный список «территорий, не сотрудничающих с ЕС в обмене налоговой информацией». TJN считает, что этот черный список ЕС покрывает лишь 7 % финансовых рисков, которые представляют собой налоговые офшоры и льготные юрисдикции по всему миру.

Источник:

<https://www.kommersant.ru/doc/4414856?query=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3>

События

Минэкономики России предлагает установить переходный механизм для лиц, утративших право применять УСН

Правительство намерено смягчить для малого бизнеса условия вводимого переходного периода между упрощенной и общей системами налогообложения. Напомним, сейчас субъекты МСП, у которых доходы не превышают 150 млн руб. в год, а численность сотрудников — 100 человек, вправе применять упрощенную систему: налогообложения и платить один налог — по ставке 6% с дохода или 15% — с доходов минус расходы вместо налога на прибыль / НДФЛ, НДС и налога на имущество.

В феврале Госдума приняла законопроект о переходном периоде, который призван смягчить последствия утраты права на УСН. При годовой выручке до 200 млн руб. и средней численности сотрудников до 130 человек у таких компаний будет особая «упрощенка» с более высокими ставками: 8% — на доходы или 20% — на доходы минус расходы. При этом из редакции законопроекта в первом чтении было не вполне понятно, каким в итоге должно быть их налогообложение.

В настоящее время Минэкономики России готовит законопроект, в соответствии с которым после повышения ставок до 8% и 20% из-за временного роста выручки и численности персонала компании смогут вернуться к стандартным 6% или 15% — если вновь будут соответствовать критериям УСН. По оценке ведомства, такой механизм может быть востребован 22 тыс. организаций.

Источник:

<https://www.kommersant.ru/doc/4407287?query=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3>

Правительство РФ готовит законопроект об установлении фиксированной налоговой выплаты на доход в виде прибыли от КИК

До конца июля Правительство РФ должно разработать законопроект о фиксированном налоге на доходы россиян в виде прибыли КИК.

Как отмечал Владимир Путин в обращении к гражданам от 23.06.2020, сейчас российские налоговые резиденты – владельцы зарубежных активов платят налог на полученный доход от деятельности так называемых контролируемых иностранных компаний (КИК) по достаточно сложной, громоздкой и запутанной схеме.

«Предлагаю ее кардинально упростить, предоставить право уплачивать фиксированную налоговую сумму – 5 млн руб. в год – без дополнительной отчетности. Таким образом, мы дадим стимул к развитию современного, ответственного бизнеса, причем именно в российской юрисдикции», – пояснил президент.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/07/13/834495-vmenenka-dlya-oligarhov>

События

Идет подготовка пакета поправок в НК РФ по налоговому маневру для IT

Президент России Владимир Путин поручил Правительству РФ до 24.07.2020 подготовить поправки к закону о налоговом маневре для IT-отрасли.

Данные поправки предполагают снижение страховых взносов для российских IT-компаний с 14 % до 7,6 %, а налога на прибыль с 20 % до 3 %. При этом необходимо компенсировать регионам недополученные в связи с этим доходы, следует из поручения президента.

Ранее председатель Правительства РФ Михаил Мишустин заявил о рассмотрении Правительством РФ возможности сохранить нулевую ставку НДС на ПО для компаний, которые включены в реестр отечественного ПО.

О том, что государство рассматривает возможность льгот для IT-компаний, в середине июня сообщали источники «Ведомостей».

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/07/09/834300-mishustin-otsenil-reshenie-o-nalogovom-manevre>

Около 2,5 тыс. крупных компаний получили отсрочку по налогам

В связи с эпидемией COVID 19 государство перенесло бизнесу сроки уплаты налогов на общую сумму 150,5 млрд руб., сообщили в ФНС России. Основная масса отсрочек приходится на малый и средний бизнес, тогда как крупные компании получили право отложить налоговые выплаты лишь на 10,5 млрд руб.

Тем, кто еще не получил отсрочку, налоговые органы подтверждают право на эту льготу, чтобы облегчить планирование деятельности.

Индивидуальным предпринимателям, малому и среднему бизнесу из проблемных отраслей (с выручкой до 2 млрд руб. и числом занятых до 250 человек) и некоммерческим организациям отсрочка предоставлена автоматически.

Соответствующие данные приводятся в материале, размещенном на сайте РБК.

Источник:

<https://www.rbc.ru/economics/13/07/2020/5f0870859a7947a1cd847d02>

События

Суд общей юрисдикции ЕС освободил Apple от уплаты €13 млрд

Суд общей юрисдикции Европейского союза (EGC) удовлетворил апелляцию Apple на решение Еврокомиссии от 2016 г. по делу об уклонении от уплаты налогов и сговоре с властями Ирландии. Суд решил, что Еврокомиссия не смогла доказать, что правительство Ирландии в течение десятилетия предоставляло Apple незаконные налоговые послабления, что между сторонами имел место сговор и что именно ирландские дочерние компании Apple приносили корпорации ту выручку, с которой, по мнению европейского регулятора, должны были уплачиваться налоги в бюджет. Суд отменил решение Еврокомиссии четырехлетней давности и освободил Apple от уплаты штрафа €13 млрд.

В 2016 году Еврокомиссия по итогам собственного расследования пришла к выводу о том, что Apple пользовалась незаконными налоговыми привилегиями в Ирландии в период с 2003 по 2014 г. По мнению европейского регулятора, правительство страны помогало корпорации существенно занижить налоговые отчисления, которые составили всего 0,005% от выручки корпорации в Европе. В итоге власти ЕС решили, что компания обязана возместить ЕС недоплаченные за эти годы налоги. Вскоре и Apple и правительство Ирландии подали апелляцию на решение Еврокомиссии.

Источник:

<https://www.kommersant.ru/doc/4417188?query=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3>

Практика **Налоговое право**

Курирующие партнеры и руководитель:



Алексей Попов
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС,
адвокат



Максим Ровинский
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС,
адвокат



Иван Шиенок
Руководитель налоговой
практики
АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат

Консультирование по вопросам российского и международного налогообложения

Оценка налоговых рисков

Разрешение споров с налоговыми органами в административном и судебном порядке

■ инфралекс 2020

Россия, Москва, Пресненская набережная, дом 8, стр. 1

Тел: +7 (495) 653-82-99

E-mail: i.shienok@infralex.ru; welcome@infralex.ru

