



Январские встречи. Развитие
налогового законодательства
и практики в 2022 году,
итоги 2021 года.

АЛРУД

alrud.com

28 января 2022 года

Программа вебинара 28 января

1. **Комплексные разъяснения ФНС по применению статьи 54.1 НК РФ:** как работать с рекомендациями и учиться на чужих ошибках
2. **Актуальные вопросы исчисления НДС:** текущие зоны внимания налоговых органов
3. **Учёт расходов:** новые риски для стандартных операций – на что обратить внимание
4. **Налог на имущество:** так движимое или недвижимое?
5. **Перспективы развития** законодательства и правоприменительной практики



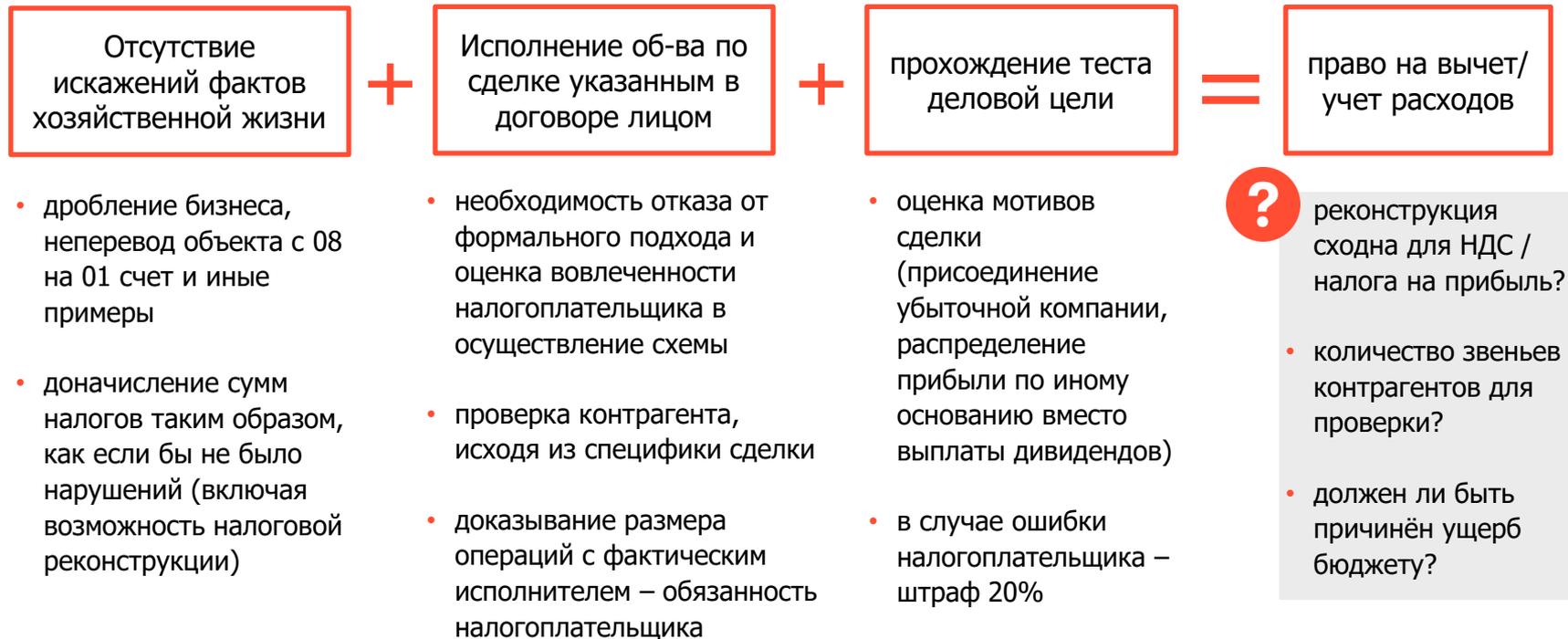
Комплексные разъяснения ФНС по применению статьи 54.1 НК РФ и налоговые проверки

как работать с рекомендациями
и учиться на чужих ошибках

alrud.com



Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@



Налоговая реконструкция

Дело ООО «Фирма Мэри» № А76-46624/2019

НДС не подлежит вычету при отсутствии зеркального источника.

Налог на прибыль: при участии налогоплательщика в схеме – учет расходов возможен при раскрытии реального продавца и участии налогоплательщика в пересчете / если налогоплательщик не участник схемы – налоговые органы должны провести реконструкцию самостоятельно.

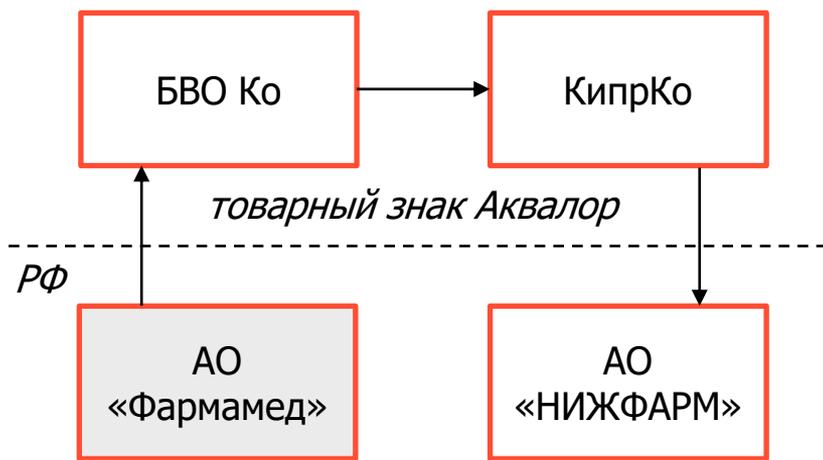
Дело ООО «Спецхимпром» № А40-131167/2020

НДС / налог на прибыль: если в цепочке есть технические компании и налоговые органы обладают сведениями, в том числе раскрытыми налогоплательщиком, позволяющими установить реального продавца, снимать расходы / вычеты можно только в части наценки.



сопоставимость
сведений для
проведения
реконструкции

Налоговая оговорка – панацея от всех проблем (?)



*доначисление налогов
продавцу*

Дело АО «Фармамед» №А40-198919/2019

- Проактивный подход налоговых органов к вопросу включения оговорок в договоры
- Возможные модели в зависимости от необходимости доказывать связь между нарушениями поставщика и претензиями налоговой: заверение об обстоятельствах по ст.431.2 ГК РФ / возмещение потерь по ст.406.1 ГК РФ
- Сложный процесс согласования с контрагентом
- Низкая вероятность взыскания налоговых убытков с контрагента на практике (в более чем 80% дел суды отказывают в возмещении)

Контроль цен в неконтролируемых сделках

6 млн (рыночная
стоимость – более 300
млн без НДС)



здание на Лубянке

Дело Солорент №А40-145470/20

- Установлена **аффилированность**
- Документы/**пояснения**, объясняющие реализацию по цене многократно ниже рыночной, **не представлены**
- Установленное отклонение цен ставит под сомнение саму возможность совершения операции на таких условиях, что с учётом установленной и отсутствия разумных экономических причин к установлению цены в столь заниженном размере позволяет сделать вывод о том, что **основная цель налогоплательщика – получение налоговой экономии** (необоснованной налоговой выгоды)
- Операции отражены недостоверно -> возможно применение методов по ст. 14.3 НК РФ или на основании сведений о рыночной стоимости объекта (уровень дохода, который мог быть получен аналогичными налогоплательщиками)



Доначисление налога на прибыль и НДС

АЛРУД

Как вести себя с налоговыми органами?

рассылка писем с сообщением о выявленных рисках и предложением по уточнению налоговой декларации

вызовы на комиссию и предложения добровольно заплатить налоги до открытия выездной проверки

требования о представлении документов вне рамок налоговых проверок



За полгода инспекция направила компании 161 запрос вне налоговых проверок. Суд отказал в отмене штрафов

Дело АО «Страховая компания «Пари» А40-170619/2019



Письмо ФНС России от 23.12.2021 N СД-4-2/18103@ «Об усилении контроля за истребованием документов (информации)»

Изменение позиции ФНС по устоявшимся вопросам

Перевозка с морского промысла из исключительной экономической зоны в порт в РФ ...

Ранее: 0% НДС по международной перевозке, так как исключительная экономическая зона не территория РФ



Сейчас: 20% НДС, так как такая перевозка не может квалифицироваться в качестве международной для целей НК РФ

*Дело «Северо-Западная судоходная компания»
N А26-63 11/2020*

Дизельное топливо + авиационный керосин = ...

Ранее: смесь облагается акцизом, если ставка на нее выше ставок на каждый подакцизный компонент



Сейчас: смесь облагается акцизом, если ставка на нее выше ставки хотя бы на один из подакцизных компонентов

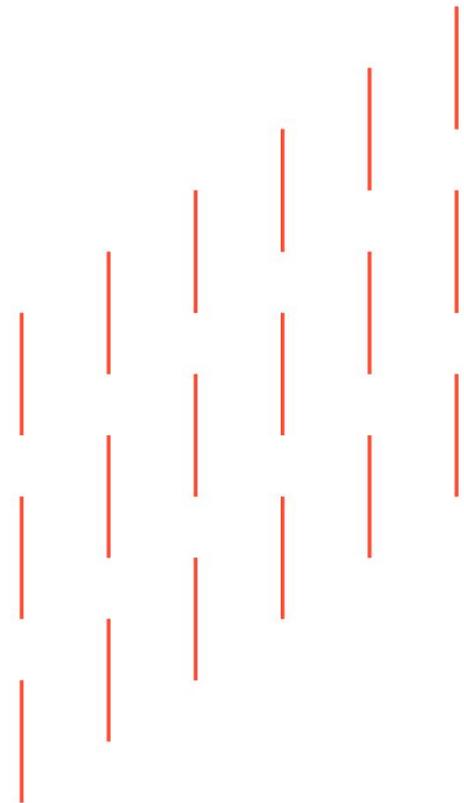
*Решение ВС от 27.07.2021 № АКПИ21-416
по делу «Байкалнефтецентр»*



Актуальные вопросы исчисления НДС

текущие зоны внимания
налоговых органов

alrud.com



НДС на электронные услуги



Часть вопросов (*) планируется решить в законопроекте, разрабатываемом бизнес-ассоциациями

Обязанности налогового агента по НДС

Ранее

Согласно разъяснениям Минфина, ИнКо должна была уплачивать НДС самостоятельно



Если ИнКо состоит на учете в РФ:

- по месту нахождения обособленного подразделения, и при этом услуги/работы не связаны с деятельностью такого подразделения
- в связи с нахождением на территории РФ принадлежащих ИнКо недвижимости и транспортных средств
- открытием счета в российском банке



С 01.10.2021

НДС должен удержать налоговый агент

Квалификация услуг для целей НДС

Дело ООО «НОВО НОРДИСК»

№А40-246516/2019

Компенсация расходов по агентскому договору: средства, перечисленные медицинским / образовательным организациям, исследователям, логистической компании и за услуги таможенного оформления (НДС не облагается)



Плата за единую услугу, направленную на выведение препаратов на российский рынок (облагается НДС)

Дело ООО «ПАРЕКСЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ РУС»

№А40-234872/2019

Консультационные услуги + маркетинговые услуги + услуги по обработке информации (НДС по получателю)

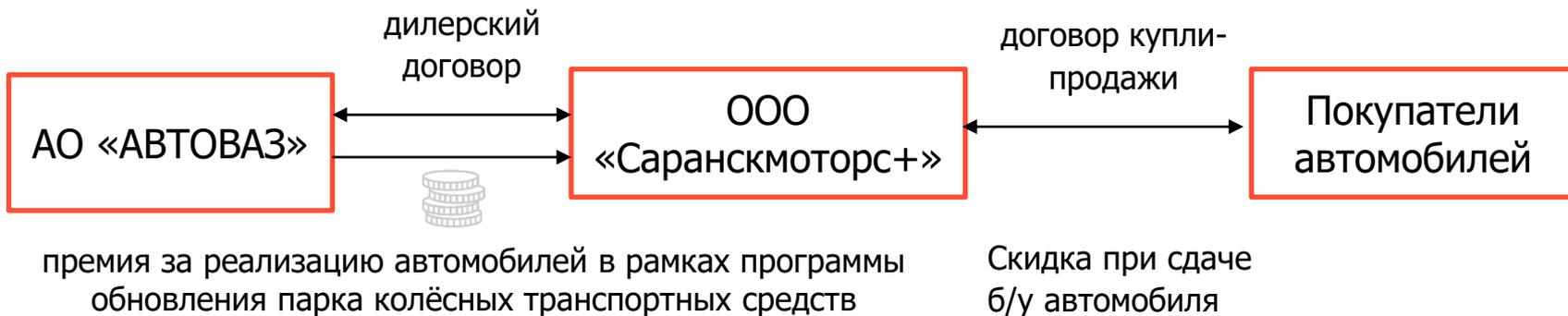


Услуга по организации клинических исследований (НДС по исполнителю)



Планы в рамках Основных направлений налоговой политики по переходу во всех случаях к определению места реализации работ (услуг) по месту деятельности покупателя.

Обложение НДС премий по договорам поставки



Премии не изменяли цену поставленных автомобилей (учитывались как внереализационный доход), **ОДНАКО**

- автомобили реализовывались конечным покупателям ниже стоимости закупки у АО
- премия = скидке, выплачивалась за каждый автомобиль
- смысл выплаты премии - покрытие убытков



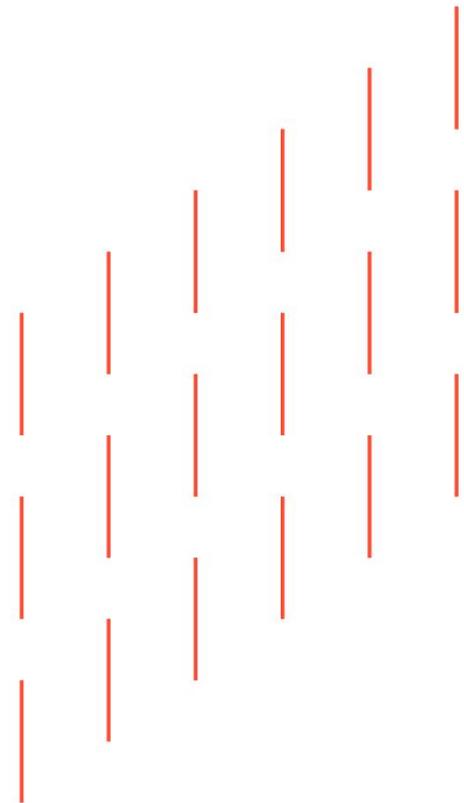
премия - частичная оплата проданных автомобилей для целей НДС



Учёт расходов

новые риски для стандартных операций – на что обратить внимание

alrud.com



Расходы на выплату премий

- отсутствие достижений по ключевым показателям для премирования
- отсутствие обоснований размеров премий для сотрудников
- отсутствие понимания сотрудниками оснований для их премирования, несоразмерность премий и оклада



Риск признания расходов на премии необоснованными

Дело АО «Кольское предприятие «ЭлектроРадиоАвтоматика» № А42-3434/2020, дело ООО «Контроль ДВ» №А59-1863/2021



Необходимость особого внимания к налоговому статусу получателей выплат (налоговый резидент / нерезидент) в связи с пандемией

Возможность учета расходов по налогу на прибыль, если ЛНА предусмотрены порядок и условия по выплате премии уволенному работнику, начисленной после его увольнения, за период, когда работник состоял в трудовых отношениях
(Письма Минфина России от 08.05.2020 N 03-03-06/1/37404, от 20.02.2021 N 03-03-06/1/12061)

Недостачи

- отсутствие **попыток обнаружить виновных лиц** (обращение в правоохранительные органы)
- отсутствие **материально-ответственных лиц** и их неучастие в инвентаризациях
- отсутствие **объяснений инвентаризационной комиссии** о причинах недостач
- отсутствие **документов, подтверждающих причины выбытия имущества** (бой, технические ошибки при переходе на новую программу учета и др.)

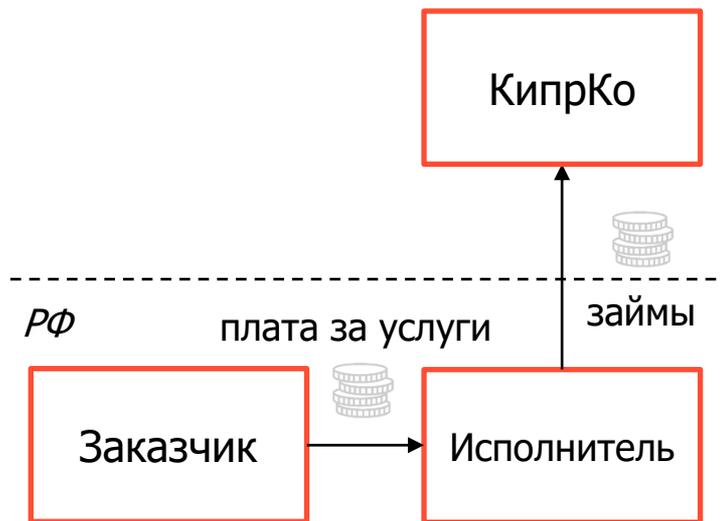


**Доначисление
НДС**



Неучет недостач в расходах не гарантирует отсутствие доначислений по НДС, а напротив привлекает внимание налоговых органов к данному вопросу
(дело ООО «ЛАДА Спорт» № А55-13173/2021)

Управленческие расходы



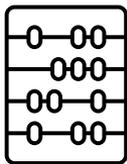
- прибыль после заключения договора и учета расходов по нему снизилась в несколько раз => постоянное получение убытков
- обязанности выполнялись сотрудниками, ранее состоявшими в штате услугополучателя, а стоимость услуг более чем в 50 раз превысила их прежнюю з/п
- перечисление исполнителем полученных средств по договорам займа в пользу кипрского участника
- отчеты исполнителя идентичны отчетам операторов оптовых рынков



*Дело ПАО «ТНС ЭНЕРГО НН»
№ А40-118151/20-107-1582*

полный отказ в учете расходов и вычетах по НДС
(без проведения реконструкции по рыночным ценам)

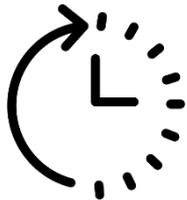
Иные вопросы



Учет расходов прошлых периодов в текущем возможен при отсутствии ущерба бюджету даже в случае, если год, когда должен быть признан расход, был убыточным и переплата бы не возникла

Дело ООО «Евроизол» № А72-18565/2019

*«Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) **привели к излишней уплате налога**» (абз.3 п.1 ст.54 НК РФ)*



Продление 50% **ограничения на перенос убытков** до 2024 года

Налог на имущество

так движимое или недвижимое?

alrud.com

Движимое vs недвижимое

Какими критериями руководствоваться?

- ❓ классификация объекта по ОКОФ
- ❓ запись об объекте в ЕГРН
- ❓ прочная связь с землей
- ❓ невозможность перемещения без несоразмерного ущерба назначению
- ❓ использование в едином технологическом процессе



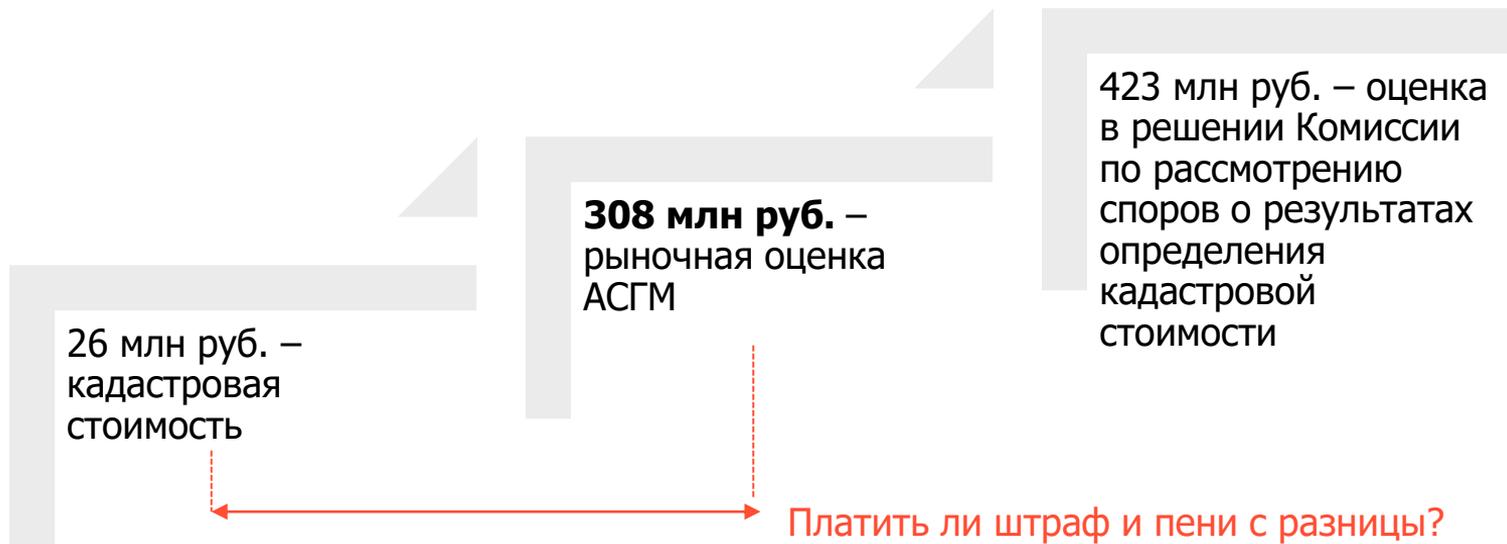
Важность анализа практики по конкретной категории имущества



Нижестоящие суды не всегда полностью следуют подходам ВС РФ? (*Дела Нижнекамской ТЭЦ (№ А65-10705/2021) и ООО «АНПЗ» (№ А70-8599/2020)*)

Дела ООО «Юг-Новый Век» (№ А32-56709/2019), ООО «Минеральная вода «Ачалуки» (№ А18-1531/2019), АО «Лесозавод 25» (№ А05-879/2018)

Изменение кадастровой стоимости



ВС РФ: Да, так как налогоплательщик не мог не знать о заведомой некорректности кадастровой оценки, являясь коммерческой организацией, профессионально управляющей недвижимостью

Дело ООО «Велес Траст» № А40-29028/2018

Поправки в налоговое законодательство

изменение сроков
уплаты

(годовые платежи до
1 марта следующего
года, авансовые – до
последнего дня месяца,
следующего за
отчетным)

отмена отчетности
в отношении объектов,
налоговая база по
которым считается как
кадастровая стоимость

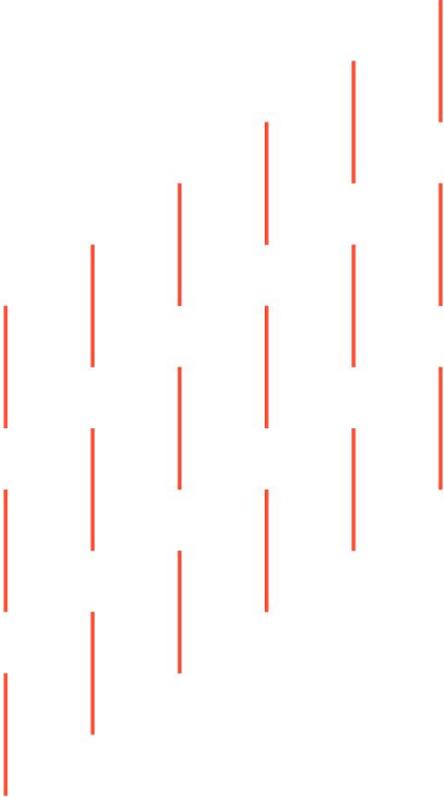
(начиная с представления
декларации за 2022 год)

в случае аренды налог
на имущество платит
арендодатель



Перспективы развития налогового законодательства и правоприменительной практики

alrud.com



АЛРУД

Статистика ФНС РФ

Поступления в бюджетную систему РФ

январь-ноябрь 2021 г.

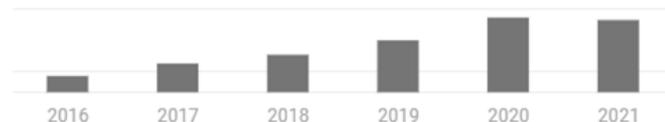
Темп роста

🕒 **32,5 трлн ₹** ↗ **+31,35%**

Доля добровольной уплаты по КАР 🕒

52% +2 п.п.

на 01.10.21 к 01.10.20



Исполнение федерального бюджета

138,2%

январь-ноябрь 2021



Выездные налоговые проверки

+1 749 ед. +34,65%

6796 на 01.12.21 к 01.12.20



Информация представлена по данным <https://analytic.nalog.ru/>

Основные направления налоговой политики



изменение условий **учета расходов на добровольное страхование** (переход от закрытого перечня к критериям соответствия расходов на страхование)



реализации полномочий налоговых органов с учётом **экстерриториального принципа**, в том числе при истребовании документов



наделение иностранных ЮЛ функциями налоговых агентов по НДФЛ в отношении доходов, выплачиваемых ФЛ, выполняющим работы / услуги на территории РФ



введение **института предварительных обеспечительных мер** (обеспечение залогом неуплаченных платежей с момента принятия решения о проведении выездной проверки)



возможность **добровольной постановки на учет для иностранных поставщиков** с использованием НДС-офиса



дальнейшее **совершенствование** порядка проведения **взаимосогласительных процедур** в соответствии с СИДН

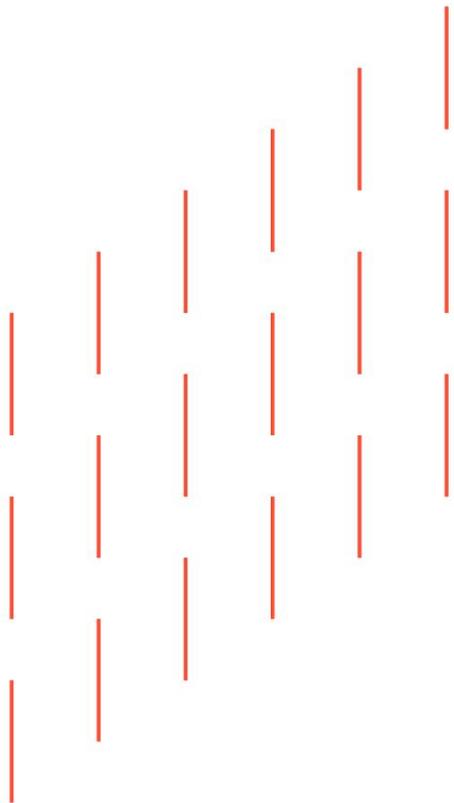


Дискуссии о повышении налога на прибыль при распределении дивидендов за рубеж вместо инвестирования в российскую экономику.



Анонс новых мероприятий

alrud.com



АЛРУД

АЛРУД приглашает

Мы продолжаем серию вебинаров, раскрывающих возможности развития бизнеса и защиты ваших интересов:

9 февраля, 16.00 (МСК) – Webinar «Implementing international employee share plans in Russia»

2,9 февраля, 11.00 (МСК) – Совместный вебинар с Kesarev и КЛР «Разрешение споров в 2021 году: дальше – больше!»

Подробная информация и регистрация доступны на нашем сайте в разделе Новости и инсайты => Мероприятия.

Спасибо за внимание!



Максим Алексеев
Управляющий Партнер
Налоговая практика
АЛРУД
MAlekseyev@alrud.com



Елена Новикова
Советник
Налоговая практика
АЛРУД
ENovikova@alrud.com



Сергей Артемьев
Старший консультант
Налоговая практика
АЛРУД
SArtemiev@alrud.com



Алексей Гаврилов
Юрист
Налоговая практика
АЛРУД
AGavrilov@alrud.com

Примечание: Обращаем Ваше внимание, данная информация не является консультацией.

Вся информация взята из открытых источников.

Авторы не несут ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.

АЛРУД