

МОНИТОРИНГ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

за период
с 14.04.2021 по 23.04.2021



НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Направления налоговой политики: появилась доработанная версия законопроекта

Подготовлена рекомендуемая форма отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

Минприроды определит ставки экосбора в третьем квартале года

Имущественные налоги организаций – 2021: нюансы

Подтверждение резидентства: ФНС напомнила, какие сертификаты не вызовут вопросов у инспекций

Верховный суд поддержал компанию, которая учла ошибки убыточного года позже

ФНС России рассказала, как проходит проверка выплаченных иностранным организациям доходов

ФНС России не оспаривает кадастровую стоимость недвижимости

ЦБ установил новые критерии вовлеченности банков в сомнительные операции

ФНС России разъяснила особенности отражения прибыли КИК в декларации по НДФЛ

Дробление бизнеса с целью искусственного применения спецрежимов может повлечь доначисление налогов по ОСН

НДФЛ с фиксированной прибыли КИК: порядок перехода, сроки уплаты и ответственность за налоговые правонарушения

Подготовлены контрольные соотношения по НДС

НОВОСТИ КОМПАНИИ

КЕЙСЫ

ПУБЛИКАЦИИ ЭКСПЕРТОВ

Направления налоговой политики: появилась доработанная версия законопроекта

На общественном обсуждении появилась доработанная версия проекта поправок в НК, направленных на реализацию очередных основных направлений налоговой политики. Расскажем, какие новации ожидают бизнес. Главная из них – отмена декларирования «кадастрового» налога на имущество. В той части, которая касается физлиц, законопроект не изменился.

Штрихи к амортизации

Сейчас, если в результате реконструкции, модернизации или техперевооружения срок полезного использования (СПИ) объекта не увеличился, при исчислении амортизации учитывается оставшийся СПИ. Для тех же условий правило будет скорректировано: надо будет применять норму амортизации, определенную из первоначально установленного СПИ.

Как известно, первоначальная стоимость изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям. Будет уточнено, что это – независимо от размера остаточной стоимости.

При линейном методе сейчас начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца после полного списания стоимости объекта, либо когда он выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям. Будет уточнено, что это правило применяется независимо от окончания СПИ.

Расходы и доходы

В список расходов на НИОКР добавят приобретение прав (исключительных или на использование) на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, ПО, топологии интегральных микросхем – в случае использования в НИОКР.

Напомним, еще в конце 16 года законом 401-ФЗ был изменен порядок учета убытков прошлых лет – ограничение срока переноса десятью годами было снято, на данный момент не возвращено и пока не планируется. Вместе с тем, на какое-то время установили, что налоговая база не может быть уменьшена на старые убытки более чем на 50%. Позднее действие этого лимита было продлено законом 325-ФЗ до конца 2021 года. Теперь же законопроектом это еще раз продлевается – до 31 декабря 2024 года.

Налогом на прибыль в РФ будет облагаться процентный доход иностранных организаций от долговых обязательств российских ИП (сейчас – только российских фирм). Соответственно, ИП, выплачивающие такие доходы за границу, станут налоговыми агентами по налогу на прибыль.

Налоги без деклараций

Для одного из случаев будет увеличен срок, отведенный налоговикам для направления сообщения об исчисленной сумме транспортного и земельного налогов. Сейчас это – один месяц со дня появления сведений о предстоящей ликвидации, будет – в течение трех месяцев. В январе ФНС подробно рассказала, как и когда направляются такие сообщения.

Сообщения об исчисленных суммах таких налогов (в том числе, все «текущие» сообщения, направляемые налоговиками неликвидирующимся организациям по окончании установленного срока уплаты) будут получать не только «головные» организации, но и обособки. Вместе с тем, из норм о земельном налоге обособки, наоборот, будут убраны, но, поскольку порядок аналогичен транспортному, и соответствующая отсылка на «транспортные» нормы остается, возможно, это ничего не значит, и обособки по-прежнему смогут получать сообщения о земельном налоге.

Исключается такой вариант, когда сообщение может быть передано руководителю организации (ее представителю) лично под расписку. Остается электронный способ или, если он по каким-то причинам недостоупен, то почта.

Вместе с тем, вводится вариант, когда сообщение можно получить, подав соответствующее заявление. Такая опция будет доступна только «головным» фирмам, не обособкам. Кстати, ФНС уже и сейчас такое практикует, хотя пока что НК такое не предусматривает.

Недекларируемых станет больше

Вводится возможность заявить о льготе по «кадастровому» налогу на имущество и правила исчисления на этот случай.

Причина таких телодвижений кроется в том, что отменяется декларирование для такого налога. В декларацию «кадастровые» объекты включаться не будут, а если у фирмы есть только такая недвижимость, то декларацию подавать не надо будет совсем. Весь документооборот будет аналогичен тому, что уже работает по транспортному и земельному налогам. То, что облагается по среднегодовой стоимости, по-прежнему придется вносить в декларацию.

Норма об исчислении «кадастрового» налога на имущество для тех случаев, когда в отчетном году право собственности только появилось, дополняется упоминанием хозяйствования. Таким образом, данная

норма просто приводится в соответствие с общим правилом – ведь объекты в хозяйстве таким налогом в целом облагаются с 2015 года.

На два года продлевается действующий лимит ставки налога на имущество (1,6%) на ж/д пути. Законопроект содержит и ряд других узкоотраслевых положений – об этом в свое время рассказывал Минфин, хотя не исключено, что какие-то нюансы с тех пор были скорректированы.

23 Апреля 2021

Подготовлена рекомендуемая форма отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

Налоговая служба разработала рекомендуемые формы отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, а также форматы предоставления их в электронном виде и порядок заполнения (письмо ФНС России от 14 апреля 2021 г. № ЕА-4-15/5042@). Применяться они будут до вступления в силу соответствующего приказа, который в настоящее время проходит процедуру утверждения.

Так, подготовлены следующие рекомендованные формы документов:

- уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства – члена Евразийского экономического союза (форма по КНД 1169009);
- уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства – члена Евразийского экономического союза на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (форма по КНД 1169008);
- уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости (форма КНД 1169011);
- отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (форма по КНД 1169010).

Напомним, что обязанность предоставлять вышеуказанные документы установлена нормами налогового законодательства (п. 2.3 ст. 23 Налогового кодекса). Согласно проекту приказа об утверждении порядка функционирования национальной системы прослеживаемости товаров¹, участники товарооборота обязаны представлять отчет о совершенных в отчетном периоде операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Отчетный период устанавливается как квартал.

Направлять отчет нужно будет в налоговую инспекцию соответственно по месту нахождения организации (по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика) или по месту жительства предпринимателя.

22 Апреля 2021

Минприроды определит ставки экосбора в третьем квартале года

Законопроект о ставках экологического сбора для компаний, которые не будут самостоятельно утилизировать упаковку в рамках новой концепции расширенной ответственности производителей (РОП), планируется внести в правительство в третьем квартале 2021 года, сообщил глава Минприроды Александр Козлов.

«В третьем квартале внесем в правительство проект постановления, который установит ставки сбора по каждой группе товаров, упаковки, отходов от использования, которые подлежат утилизации, в случае если производитель или импортер сами не обеспечили утилизацию», - сообщил он журналистам по итогам послания президента РФ Владимира Путина Федеральному собранию в среду.

По словам Козлова, также во втором квартале года планируется внести в правительство пакет поправок в ФЗ «Об отходах производства и потребления», который направлен на реализацию концепции РОП.

«К июлю - августу, чтобы уточнить меры ответственности за нарушения в сфере РОП, в кабмин передадим проект поправок в КоАП. Также подготовим проект изменений в Налоговый кодекс, которые позволят отменить налог на доходы физлиц для граждан при реализации вторичных материальных ресурсов», - отметил министр.

Согласно новой концепции РОП, с 1 января 2022 года для упаковки, которая составляет до 50% всего объема твердых коммунальных отходов, установлен 100%-й норматив утилизации, а к 2030 году объем отходов, направляемых на захоронение, сократится вдвое. Для компаний, которые не готовы утилизировать упаковку самостоятельно, будет установлен экологический сбор.

21 Апреля 2021

Имущественные налоги организаций – 2021: нюансы

Сообщается, что в связи с отменой с 2021 года деклараций по земельному налогу организациям в течение II квартала текущего года будут направляться сообщения об исчисленной налоговым органом сумме налога за истекший период (Информация Федеральной налоговой службы от 1 апреля 2021 года).

Сведения о правах на ранее учтенные земельные участки, возникших до вступления в силу Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», передавались в налоговые органы местными администрациями, органами, ведущими госземкадастр, или органами, регистрирующими такие права. Кроме того, плательщики земельного налога в отношении ранее учтенных земельных участков определяются на основании госактов, свидетельств и других документов, удостоверяющих права на землю и выданных до вступления в силу Закона № 122-ФЗ, которые имеют равную юридическую силу с записями в ЕГРН.

Таким образом, сообщения об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в отношении ранее учтенных земельных участков формируются на основании документированных сведений, подтверждающих действующие вещные права на такие участки.

Кроме того, отмечается, что с 14 марта 2021 года в декларацию по налогу на имущество организаций включаются сведения о среднегодовой стоимости движимого имущества, учтенного на ее балансе в качестве ОС. Определение такой стоимости осуществляется согласно п. 4 ст. 376 Налогового кодекса и разъяснениям Минфина России. Это частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

20 Апреля 2021

Подтверждение резидентства: ФНС напомнила, какие сертификаты не вызовут вопросов у инспекций

Налоговики изучили материалы камеральных проверок и разъяснили, что надо учитывать при налоговом контроле. Разъяснения помогут организациям оценить, нет ли риска по льготной ставке или освобождению.

В сертификате должны быть:

- наименование налогоплательщика;
- его статус (резидент или лицо с постоянным местом пребывания);
- подпись должностного лица органа, выдавшего сертификат.

Может не быть периода действия сертификата и названия соглашения.

Инспекции не вправе отказать в льготе, если в сертификате:

- отразили период выплаты дохода, но документ выдали после выплаты или передали в ИФНС с опозданием;
- при длящихся отношениях указали на периоды до или после выплаты дохода (это не касается дивидендов).

Напомним, сертификат нужен, чтобы подтвердить постоянное местонахождение в иностранном государстве.

Документы: Письмо ФНС России от 20.02.2021 N ШЮ-4-13/2243

19 Апреля 2021

Верховный суд поддержал компанию, которая учла ошибки убыточного года позже

Если ошибки или искажения привели к излишней уплате налога, компания вправе выбрать, где их отразить:

- в уточненке за период, к которому они относятся;
- декларации за текущий период.

Как правило, учет в текущем периоде для компаний выгоднее. Минфин отмечал: если текущий год прибыльный, искажения можно учесть в нем. Иначе надо пересчитывать базу за период, в котором было искажение.

Налоговые инспекции обращают внимание на финансовый результат года, когда произошло искажение. Если был убыток, искажения не могли привести к излишней уплате налога. Значит, у компании только один вариант - подавать уточненку.

Такие споры разбирали, к примеру, АС Поволжского округа, 12-й ААС, и вставали на сторону проверяющих.

Одно из дел дошло до Верховного суда, и он поддержал налогоплательщика: отразить убыток в декларации за текущий период можно.

16 Апреля 2021

ФНС России рассказала, как проходит проверка выплаченных иностранным организациям доходов

Налоговая служба подготовила разъяснения по вопросам проведения проверки налоговых расчетов (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, по результатам которых предполагается неправомерное применение налогоплательщиками как налоговыми агентами преференций, предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, при выплате доходов иностранным организациям (письмо ФНС России от 20 февраля 2021 г. № ШЮ-4-13/2243@). Напомним, что большинством соглашений предусмотрены различные налоговые преференции при налогообложении полученных от российских источников доходов лиц, находящихся в иностранных государствах (п. 3 ст. 310 Налогового кодекса). Для их получения нужно подтвердить местонахождение иностранной организации за границей и право на получение соответствующего дохода (ст. 312 НК РФ).

Налоговая служба, при проведении проверок обращает внимание на полноту и сроки представления налогоплательщиками документов для подтверждения постоянного местонахождения иностранной компании, правомерность признания и подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода, особенности формулировок положений международного соглашения, касающихся возможности удержания налога в одном из договаривающихся государств, а также особенности налогового статуса отдельных иностранных лиц и возможность применения по отношению к ним норм соглашения.

Для подтверждения постоянного местонахождения иностранной компании в государстве, с которым заключено соглашение, в налоговую инспекцию предоставляется сертификат налогового статуса, который должен быть заверен компетентным органом иностранного государства. Содержательные критерии и формальные требования к ним не установлены, но, как указывает налоговая служба, в них должна содержаться следующая информация:

- наименование налогоплательщика;
- подпись уполномоченного должностного лица компетентного органа иностранного государства;
- период действия (может быть не указан);
- наименование СОИДН (может быть не указано);
- указание на то, что данное лицо является резидентом или лицом с постоянным местом пребывания в данной юрисдикции.

Если представленные организацией документы не содержат вышеуказанной информации, то инспекцией будут запрошены иные документы с обоснованием причин, по которым представленные налогоплательщиком документы не могут быть приняты во внимание или являются недостаточными. При непредставлении документов по требованию в налоговой льготе может быть отказано.

По общему правилу если в сертификате указывается период его использования, то он подтверждает президентство в течение всего этого времени. При отсутствии в нем такой информации, период признается равным календарному году, в котором он был выдан.

Налоговая служба обращает внимание, что проверяющие не могут отказать в применении налоговых преференций, если представленные сертификаты:

- содержат указание на период выплаты дохода, но были выданы после этой даты дохода и (или) представлены в налоговый орган с нарушением срока, например, вместе с письменными возражениями на акт камеральной налоговой проверки либо в рамках обжалования в вышестоящий налоговый орган;
- содержат указание на более ранний и последующий периоды по сравнению с периодом выплаты дохода в случае, если правоотношения являются длящимися. Обратите внимание, что выплата дивидендов (даже при условии их регулярной выплаты) не относится к длящимся правоотношениям. В этом случае представлять сертификат нужно будет за каждый налоговый период.

При проверке подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода проверяющие зачастую формально подходили к представленным организацией документам и при отсутствии письма-подтверждения (при наличии иных подтверждающих документов) отказывали в применении налоговых преференций. ФНС России указывает на недопустимость такого формального подхода. Поэтому указывается, что иностранная компания признается технической, обладающей признаками «конduitности», в случае если:

- деятельность иностранной компании не имеет признаков отдельной части бизнеса (бизнес-цели);
- отсутствуют какие-либо операции, обуславливающие хозяйственную деятельность;
- платежи обладают «транзитным» характером;
- деятельность иностранной компании не сопряжена с финансовыми и иными рисками, нормальными для предпринимательской деятельности;
- иностранная компания не получает выгоды от распоряжения (использования) доходом;
- сотрудники иностранной компании фактически не осуществляют в отношении нее функций контроля и управления.

Также при анализе представленного в качестве подтверждения фактического права на доход налогоплательщиком комплекта документов, инспекторам нужно учитывать характер произведенных выплат. Так, например, при выплате роялти налогоплательщику достаточно предоставить лицензионный договор с получателем дохода, без соответствующего письма-подтверждения со стороны иностранного контрагента.

15 Апреля 2021

ФНС России не оспаривает кадастровую стоимость недвижимости

Нормами налогового законодательства установлено, что налог на имущество физлиц исчисляется на основании представленных в налоговые органы сведений (п. 2 ст. 408 Налогового кодекса). Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом (п. 1 ст. 403 НК РФ).

При этом, если сумма налога, исчисленная исходя из кадастровой стоимости превышает сумму налога, исчисленную за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1, то уплатить нужно будет только сумму налога за предыдущий период с учетом повышающего коэффициента 1,1, а также с учетом положений пунктов 4 – 6 ст. 408 НК РФ, примененных к налоговому периоду, за который исчисляется сумма налога (п. 8.1 ст. 408 НК РФ).

Вместе с тем ФНС России напоминает, что определение (в том числе оспаривание) кадастровой стоимости не относится к компетенции налоговых органов (письмо ФНС России от 9 апреля 2021 г. № БС-3-21/2689@). Для уточнения сведений в отношении кадастровой стоимости объекта недвижимости следует обратиться в органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, либо в органы исполнительной власти субъекта РФ по месту нахождения объекта недвижимости.

15 Апреля 2021

ЦБ установил новые критерии вовлеченности банков в сомнительные операции

Банк России принял решение со второго квартала 2021 года ужесточить критерии вовлеченности кредитных организаций в сомнительные операции. Теперь порог объема сомнительных операций снижен с 1 млрд рублей до 500 млн рублей за квартал. Об этом говорится в сообщении регулятора.

Банк будет считаться вовлеченным в проведение сомнительных операций с безналичными и наличными денежными средствами, если их объем превышает 0,5 млрд рублей за квартал. Сейчас этот порог составляет 1 млрд рублей, он был установлен в 2017 году. Новые критерии будут применяться Банком России начиная со второго квартала 2021 года.

По мнению регулятора, введение новых критериев призвано стимулировать банки более тщательно выявлять и пресекать сомнительные операции, а также направлено на дальнейшее сокращение объема таких операций.

В ЦБ отметили, что объемы сомнительных операций последовательно снижаются на протяжении последних нескольких лет, и в настоящее время банки в целом соблюдают установленные пороговые значения.

14 Апреля 2021

ФНС России разъяснила особенности отражения прибыли КИК в декларации по НДФЛ

Нормами налогового законодательства установлено, что для определения прибыли КИК берется величина прибыли (убытка) этой компании, определенная по данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год (подп. 1 п. 1 ст. 309.1 Налогового кодекса). При этом для расчета не учитываются доходы (расходы) в виде сумм от переоценки, а также в виде сумм доходов от реализации или иного выбытия ценных бумаг, признанных в составе прибыли (убытка) КИК до налогообложения (п. 1.1 ст. 309 НК РФ).

Как указывает налоговая служба, только если прибыль КИК превысила установленное пороговое значение в 10 млн руб., она будет учитываться при определении налоговой базы за налоговый период по соответствующему налогу (п. 1 ст. 25.15 НК РФ, письмо ФНС России от 8 апреля 2021 г. № СД-4-3/4781@). Т. е. если величина прибыли КИК, рассчитанная в соответствии с вышеуказанными нормами, в том числе при исключении сумм доходов от переоценки и реализации ценных бумаг, не превысила предусмотренных пороговых значений, то такая прибыль не учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ. А значит и не отражается в налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.

Напомним, что до 30 апреля налогоплательщики-физлица должны подать уведомление о своем участии в 2020 году в иностранных организациях и о КИК, контролирующими лицами которых они являются (п. 2 ст. 25.14 НК РФ).

14 Апреля 2021

Дробление бизнеса с целью искусственного применения спецрежимов может повлечь доначисление налогов по ОСН

Налогоплательщик полагает, что ему неправомерно доначислены налоги по ОСН, т. к. примененная им схема дробления бизнеса не направлена на получение необоснованной налоговой выгоды, а имела своей целью оптимизацию финансово-хозяйственной деятельности (Определение Верховного Суда РФ от 3 февраля 2021 г. № 308-ЭС20-19767).

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной. Установлено, что из одного юридического лица (применявшего ОСН) создано два новых, в том числе налогоплательщик. Организации осуществляли аналогичную деятельность, имели общих сотрудников и руководителей, при этом были созданы условия для соблюдения ограничений, установленных в целях применения специальных налоговых режимов.

Учитывая изложенное, суд признал доказанным тот факт, что целью такого дробления бизнеса является получение необоснованной налоговой выгоды ввиду создания искусственных условий для применения льготных режимов налогообложения.

14 Апреля 2021

НДФЛ с фиксированной прибыли КИК: порядок перехода, сроки уплаты и ответственность за налоговые правонарушения

Налоговая служба опубликовала подробные разъяснения особенностей перехода на новый режим уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний (письмо ФНС России от 5 апреля 2021 г. № ШЮ-4-13/4504@). В частности, указан порядок перехода на такой режим, сроки его применения, обязанности налогоплательщиков, перешедших на него, и ответственность, предусмотренная за налоговые правонарушения.

Так, право на переход уплаты налога с фиксированной прибыли КИК есть у всех налогоплательщиков вне зависимости от количества имеющих у них КИК. Уведомление о переходе на такой порядок уплаты налога в отношении налогового периода 2020 года нужно было представить до 1 февраля 2021 года. Если налогоплательщик захочет перейти на уплату налога с фиксированной прибыли КИК с 2021 года (или последующих налоговых периодов), то уведомление нужно будет подать до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого осуществляется такой порядок уплаты налога (п. 1 ст. 227.2 Налогового кодекса). Направить уведомление нужно будет в налоговый орган по месту жительства.

Нормами налогового законодательства установлены следующие фиксированные суммы прибыли:

- за налоговый период 2020 года – 38 460 тыс. руб.;
- за последующие налоговые периоды начиная с 2021 года вне зависимости от количества КИК, в отношении которых налогоплательщик, перешедший на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли, является контролирующим лицом – 34 млн руб.

Если налогоплательщик перешел на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, то он обязан применять его в течение не менее трех налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором налогоплательщиком представлено такое уведомление, если оно было подано в течение 2020 или 2021 года. Начиная с 2022 года срок применения такого порядка уплаты налога – не менее пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором налогоплательщиком представлено такое уведомление. По истечении указанного периода налогоплательщики вправе вернуться к обычному режиму уплаты НДФЛ с прибыли КИК. Для этого нужно будет направить в инспекцию соответствующее уведомление об отказе. Срок его представления – до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик отказывается от уплаты налога с фиксированной прибыли КИК.

Несмотря на установленный срок применения такого порядка уплаты НДФЛ, налогоплательщики обязаны предоставлять в инспекцию налоговое уведомление ежегодно (ст. 25.14 НК РФ). Подать его нужно будет не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК. Подать уведомление можно как на бумажном носителе, так и с помощью сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Налогоплательщики, перешедшие на новый порядок уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК в представленных уведомлениях не указывают:

- дату составления финансовой отчетности организации (иностранной структуры без образования юридического лица) за финансовый год в соответствии с ее личным законом;
- дату составления аудиторского заключения по финансовой отчетности иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) за финансовый год;
- описание оснований для освобождения прибыли КИК от налогообложения

Исчисляется налог налогоплательщиками самостоятельно. Также они должны по месту своего учета представить декларацию по форме 3-НДФЛ (п. 3 ст. 228 НК РФ). Срок направления декларации – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В декларации налогоплательщиком указываются все полученные им в налоговом периоде доходы, в том числе сумма фиксированной прибыли КИК, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или зачету (возврату) по итогам налогового периода.

Налоговая служба обращает внимание, что налогоплательщики, перешедшие на новый порядок уплаты НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, не вправе:

- уменьшать сумму исчисленного НДФЛ с фиксированной прибыли КИК за соответствующий период на величину налога, исчисленного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) российского законодательства;
- уменьшать налоговую базу – сумму фиксированной прибыли КИК на величину дивидендов, выплаченных этой иностранной компанией в календарном году;
- распределять сумму фиксированной прибыли КИК при определении налоговой базы у налогоплательщика – контролирующего лица в соответствии с долей участия этого лица в КИК.

Непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о КИК за календарный год или представление уведомления с недостоверными сведениями влечет взыскание штрафа в размере 500 тыс. руб. по каждой КИК, сведения о которой не представлены либо представлены недостоверные сведения (п. 1 ст. 129.6 НК РФ).

14 Апреля 2021

Подготовлены контрольные соотношения по НДС

С 1 июля 2021 года вступают в силу поправки, согласно которым при обнаружении налоговым органом факта несоответствия показателей представленной декларации по НДС контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая налоговая декларация считается непредставленной. Налоговый орган должен сообщить об этом налогоплательщику (налоговому агенту) в электронной форме не позднее дня, следующего за днем получения налоговой декларации (Проект Приказа Федеральной налоговой службы «Об утверждении перечня контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость...»).

В целях реализации указанной нормы ФНС России подготовила проект приказа об утверждении перечня контрольных соотношений по НДС.

14 Апреля 2021

[Все новости законодательства](#)

НОВОСТИ КОМПАНИИ



Информационное сообщение для клиентов Группы

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» обращает внимание на ряд одноименных компаний, не имеющих отношения к Группе, и просит клиентов проявлять бдительность.



Рынок медоборудования и изделий в РФ: российские аппараты ИВЛ

Распространение коронавирусной инфекции в 2020 году существенно увеличило потребность в медоборудовании, в частности, в аппаратах ИВЛ. Аналитики Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» провели исследование рынка оборудования для диагностики и лечения в России и мире: об импортозависимости отечественного рынка, производстве медицинского оборудования и мониторинге удовлетворенности врачей и пациентов.

[Все новости компании](#)

КЕЙСЫ



Возмещение НДС в размере 120 млн для торгово-промышленной компании

Клиент, специализирующийся на оптовой торговле промышленными товарами, обратился к специалистам Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» по вопросу возмещения НДС на стадии подготовки уточненной (корректирующей) декларации, в которой была заявлена сумма налога к возмещению.



Как грамотная маркетинговая политика может помочь снизить налоговые риски

Клиент – компания, специализирующаяся на продаже и поставке медицинского оборудования, которая осуществляет свою деятельность по легальным, но сложным с точки зрения ценообразования схемам, что регулярно привлекает внимание контролирующих органов.

[Все кейсы](#)

ПУБЛИКАЦИИ ЭКСПЕРТОВ



Василий Никитин

Руководитель проектов практики
Налогов и права

Новые требования к системе внутреннего контроля от ФНС облегчат идентификацию налоговых рисков

ФНС РФ подготовила проект требований к системе внутреннего контроля организаций. Согласно плану, нововведение должно упростить проведение налогового мониторинга и расширить возможности применения автоматизированной аналитики. Новые требования прокомментировал Василий Никитин, руководитель проектов практики Налогов и права.



Линара Хабирова

Руководитель отдела юридического сопровождения

Правомерность обеспечительных мер инспекции – когда рост «кредиторки» и продажа имущества не являются основанием

Налоговая инспекция при проведении проверки обратила внимание на колебания кредиторской задолженности и ряд других показателей, сделав вывод о том, что налогоплательщик намеренно ухудшал свое финансовое положение, чтобы не платить налоги. Принятые обеспечительные меры отменил суд. Краткий анализ причин действий налоговиков и судей – в комментарии Линары Хабировой, руководителя отдела юридического сопровождения Группы.

[Все публикации экспертов](#)

©Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

г. Москва, ул. Вятская, 70

+7 (495) 740-16-01

info@delprof.ru

Все самое важное – в наших соцсетях



Данная рассылка подготовлена Группой «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» на основе наиболее актуальных первоисточников pravo.gov.ru, asozd.duma.gov.ru vsrf.ru, а также материалов Консультант Плюс, ГАРАНТ, Audit-it.ru, GAAP.ru, журнала «Актуальная бухгалтерия», СМИ, однако эксперты не несут ответственности за достоверность и полноту представленных в этих источниках данных. Информация, содержащаяся в данной рассылке,