



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1

Нововведения в налоговом законодательстве с 1 января 2021 года

г. Москва

25.06.2021

НДС по услугам общепита

С 2022 года от НДС планируют освободить услуги общепита, которые оказывают через рестораны, кафе, закусочные, столовые и т.д., а также при выездном обслуживании (п. 2 ст. 2 Законопроекта).

Под освобождение не попадает реализация продуктов отделами кулинарии розничных продавцов или организациями и ИП, которые занимаются заготовками либо розничной торговлей.

По общему правилу для освобождения от НДС нужно выполнить следующие условия:

- за предшествующий календарный год сумма доходов не превысила 2 млрд руб.;
- доля доходов от реализации услуг общепита за предшествующий календарный год в общей сумме доходов составила более 70% общей суммы поступлений;
- среднемесячный размер выплат работникам не ниже среднемесячной зарплаты в регионе по деятельности класса 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» (это условие станет обязательным только для периодов после 1 января 2024 года (ч. 18 ст. 9 Законопроекта)).

Законопроект № 1170972-7 одобрен Советом Федерации 22.06.2021

Налог на имущество

Регионы больше не будут устанавливать сроки уплаты налога и авансовых платежей (п. 78 ст. 2 Законопроекта).

В НК РФ будут закреплены единые для всех сроки (п. 82 ст. 2 Законопроекта): для налога – не позднее 1 марта следующего года; для авансовых платежей – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Указанные правила будут действовать с 1 января 2022 года (ч. 3 ст. 9 Законопроекта).

Также организации смогут не отчитываться по объектам недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость (пп. «б» п. 83 ст. 2 Законопроекта).

Для этих объектов планируют ввести тот же порядок, что уже действует по транспортному и земельному налогам: организация сама рассчитывает сумму, перечисляет ее в бюджет и представляет пояснения и документы налоговикам, если это нужно, а налоговый орган направляет сообщение об исчисленном налоге.

Порядок начнут применять начиная с отчетности за 2022 год (ч. 17 ст. 9 Законопроекта).

Также закреплены правила для случаев, когда имущество уничтожено (п. 81 ст. 2 Законопроекта).

Налог можно будет не платить с 1-го числа месяца гибели объекта, но нужно подать в налоговый орган заявление (форма будет утверждена ФНС России). Нормы вступят в силу со следующего года (ч. 3 ст. 9 Законопроекта).

Законопроект № 1170972-7 одобрен Советом Федерации 22.06.2021

Перенос убытков

50-процентное ограничение на учет убытков прошлых лет предлагают продлить до конца 2024 года (п. 40 ст. 2 Законопроекта).

По действующей редакции временный порядок применяется по 31 декабря 2021 года.

Законопроект № 1170972-7 одобрен Советом Федерации 22.06.2021

Предоставление информации об учредителях, бенефициарах и управляющих

Изменения с 1 января 2022 года, касающиеся предоставления информации о своих учредителях, бенефициарах и управляющих (Федеральный закон от 20.04.2021 N 100-ФЗ):

В п. 3.2 ст. 23 НК РФ

- **Иностранные организации** (за исключением иностранных организаций, состоящих на учете в налоговом органе только по основанию, предусмотренному пунктом 4.6 статьи 83 настоящего Кодекса), а также иностранные структуры без образования юридического лица помимо обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, **обязаны ежегодно не позднее 28 марта сообщать** в налоговый орган по месту их постановки на учет **сведения об участниках такой иностранной организации** (для иностранной структуры без образования юридического лица - сведения о ее учредителях, бенефициарах и управляющих) **по состоянию на 31 декабря года**, предшествующего году представления указанных сведений, включая раскрытие порядка косвенного участия (при его наличии) физического лица или публичной компании, в случае, если доля их прямого и (или) косвенного участия в иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) превышает 5 процентов.
- **При наличии** у иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) **нескольких оснований для постановки на учет** в налоговом органе сообщение представляется в налоговый орган по месту постановки на учет **по выбору** такой иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица)

Впервые представить информацию необходимо не позднее 28 марта 2022 года по состоянию на 31.12.2021.

В п. 2.1 ст. 129.1 НК РФ

Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сообщения, предусмотренного пунктом 3.2 статьи 23 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей.

МНОГОСТОРОННЯЯ КОНВЕНЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ МЕР, ОТНОСЯЩИХСЯ К НАЛОГОВЫМ СОГЛАШЕНИЯМ, В ЦЕЛЯХ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ РАЗМЫВАНИЮ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И ВЫВОДУ ПРИБЫЛИ ИЗ-ПОД НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (МЛИ)

Минфин России разместил на своем сайте информационное сообщение о начале применения многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI BEPS).

В указанном сообщении приводится перечень государств, с которыми в настоящее время Российская Федерация имеет СИДН и в отношении которых завершены внутригосударственные процедуры, необходимых для начала применения многосторонней Конвенции.

Конвенция будет применяться:

- для налогов у источника – с 1 января года, начинающегося после истечения 30 дней с даты получения Депозитарием (и другой стороной по СИДН одновременно) последнего из уведомлений каждой Договаривающейся Стороны о завершении ее внутренних процедур для начала применения положений MLI в отношении каждого конкретного СИДН;
- для иных налогов – с налогового периода, начинающегося 1 января или после 1 января года, который начинается по истечении 6 месяцев следующих за 30- дневным периодом после даты получения Депозитарием (и другой стороной по соглашению одновременно) последнего из уведомлений каждой Договаривающейся Стороны о завершении ее внутренних процедур для начала применения положений MLI в отношении каждого конкретного СИДН.

В полном объеме положения MLI будут применяться при работе с контрагентами из 27 государств, например, таких как Мальта и Люксембург.

При работе с партнерами из 7 стран: Кипра, Чехии, Индонезии, Казахстана, Кореи, Португалии и Саудовской Аравии Конвенция будет применяться для налогов у источника.

Многосторонняя Конвенция содержит следующие требования минимального стандарта, которые будут применяться к соглашениям: замена существующих преамбул соглашений; применение правил, ограничивающих злоупотребления положениями соглашений (Российской Федерацией был выбран принцип основной цели, дополненный упрощенным положением об ограничении льгот); правила о взаимосогласительных процедурах; требования по корректировке прибыли ассоциированных предприятий.

Протокол о внесении изменений в СИДН с Республикой Кипр

Положения протокола устанавливают режим налогообложения у источника доходов в виде процентов по ставке в размере 15% с исключениями и дивидендов. В исключения в части дивидендов входят инвестиции, осуществляемые кабмином, пенсионными фондами, ЦБ, страховыми компаниями двух стран, а также публичными компаниями обоих государств, у которых доля акций с правом голоса, находящихся в свободном обращении, не менее 15% и которые прямо владеют не менее чем 15% участия в капитале компаний, выплачивающих дивиденды, за 365 дней, прямо предшествующих дате выплаты дивидендов. Относительно таких доходов установлена ставка налога у источника в размере 5%. Она применяется только в случае наличия фактического права на дивиденды у получателей дохода и статуса резидента России или Кипра.

В исключения в части процентных доходов входят долговые обязательства перед публичными компаниями, в чем отношении выполняются аналогичные условия по размеру доли находящихся в свободном обращении собственных акций, и участия в капитале компании, выплачивающей дивиденды. Для них предусмотрена ставка налога у источника в 5% при условии, что такая публичная компания является фактическим получателем дохода и резидентом России или Кипра.

Одновременно протокол устанавливает освобождение от налогообложения у источника процентных доходов, выплачиваемых по обращающимся корпоративным и правительственным облигационным займам, по обращающимся еврооблигационным займам, по банковским кредитам, а также по долговым обязательствам перед кабмином, ЦБ, пенсионными фондами и страховыми компаниями обоих государств. Для освобождения от налогообложения у источника процентных доходов по соответствующим долговым обязательствам необходимо наличие фактического права на доход у лица, получающего такие процентные доходы, и статуса резидента договаривающейся страны.

Протокол временно применяется с 1 января 2021 года и вступает в силу с даты последнего из письменных уведомлений Договаривающихся Государств, направленных по дипломатическим каналам, о завершении внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу указанного Протокола.

Россия ратифицировала протокол о внесении изменений 22 декабря 2020 года.

Протокол о внесении изменений в СИДН с Республикой Мальта

Протокол предусматривает режим налогообложения у источника доходов в виде дивидендов и процентов по ставке в размере не более 15%. При этом протоколом определен перечень исключений, в соответствии с которыми будет применяться льготный режим в отношении доходов в виде дивидендов и процентов.

Исключения распространяются на институциональные инвестиции. Также они предусмотрены для публичных компаний, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении, и владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение года.

В отношении таких доходов установлена ставка налога у источника в размере не более 5%. Такая пониженная ставка применяется исключительно в случае наличия фактического права на дивиденды у получателей дохода и статуса резидента одного из договаривающихся государств. В части процентных доходов к таким исключениям относятся долговые обязательства перед правительствами, Центральным банком, пенсионными фондами и страховыми учреждениями и публичными компаниями обеих стран, а также банковские кредиты, долговые обязательства по обращающимся правительственным и корпоративным облигационным займам и долговые обязательства по обращающимся еврооблигационным займам.

Протокол временно применяется с 1 января 2021 года и вступает в силу с даты последнего из письменных уведомлений Договаривающихся Государств, направленных по дипломатическим каналам, о завершении внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу указанного Протокола.

Россия ратифицировала протокол о внесении изменений 17 февраля 2021 года.

Денонсация СИДН с Королевством Нидерланды

На основании федерального закона от 26.05.2021 №139-ФЗ «О денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» (далее – Соглашение) и согласно ст. 31 Соглашения:

«Каждое из Государств может денонсировать Соглашение по дипломатическим каналам путем передачи уведомления о денонсации по крайней мере за шесть месяцев до окончания любого календарного года после истечения пяти лет с момента вступления в силу Соглашения. В таком случае Соглашение прекращает свое действие в отношении налоговых лет и периодов, начинающихся после окончания того календарного года, в котором передано уведомление о денонсации».

МИД России нотой от 07.06.2021 №6251/1едн официально уведомил Нидерланды о денонсации Соглашения, которое **прекращает свое действие с 1 января 2022 года.**

Изменения и новая судебная практика

1. Изменение вступающие в силу с 01.07.2021 НДС
2. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 15.04.2021 № 309-ЭС20-24360 ПАО «Северсталь»)
3. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 (ООО «Фирма Мэри»)



Спасибо за внимание!