



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7

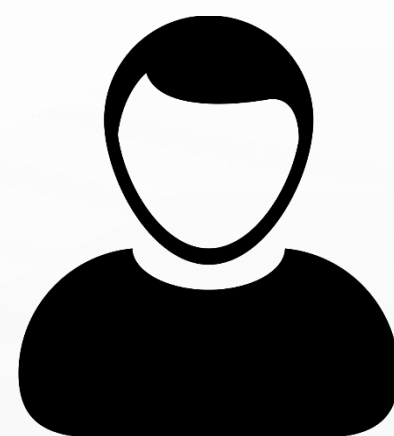
## Обзор изменений в налоговом законодательстве, внесенных Федеральным законом № 374-ФЗ



## 1. Изменения, связанные с представлением налоговых деклараций

Действует с 01.07.2021

Устанавливаются случаи, когда налоговая декларация или расчет считаются непредставленными (введение пунктов 4.1 и 4.2 ст. 80 НК РФ)



Подписание декларации  
неуполномоченным лицом



Подписание декларации  
дисквалифицированным лицом



Подписание декларации  
умершим лицом



Подписание декларации  
недостоверным лицом



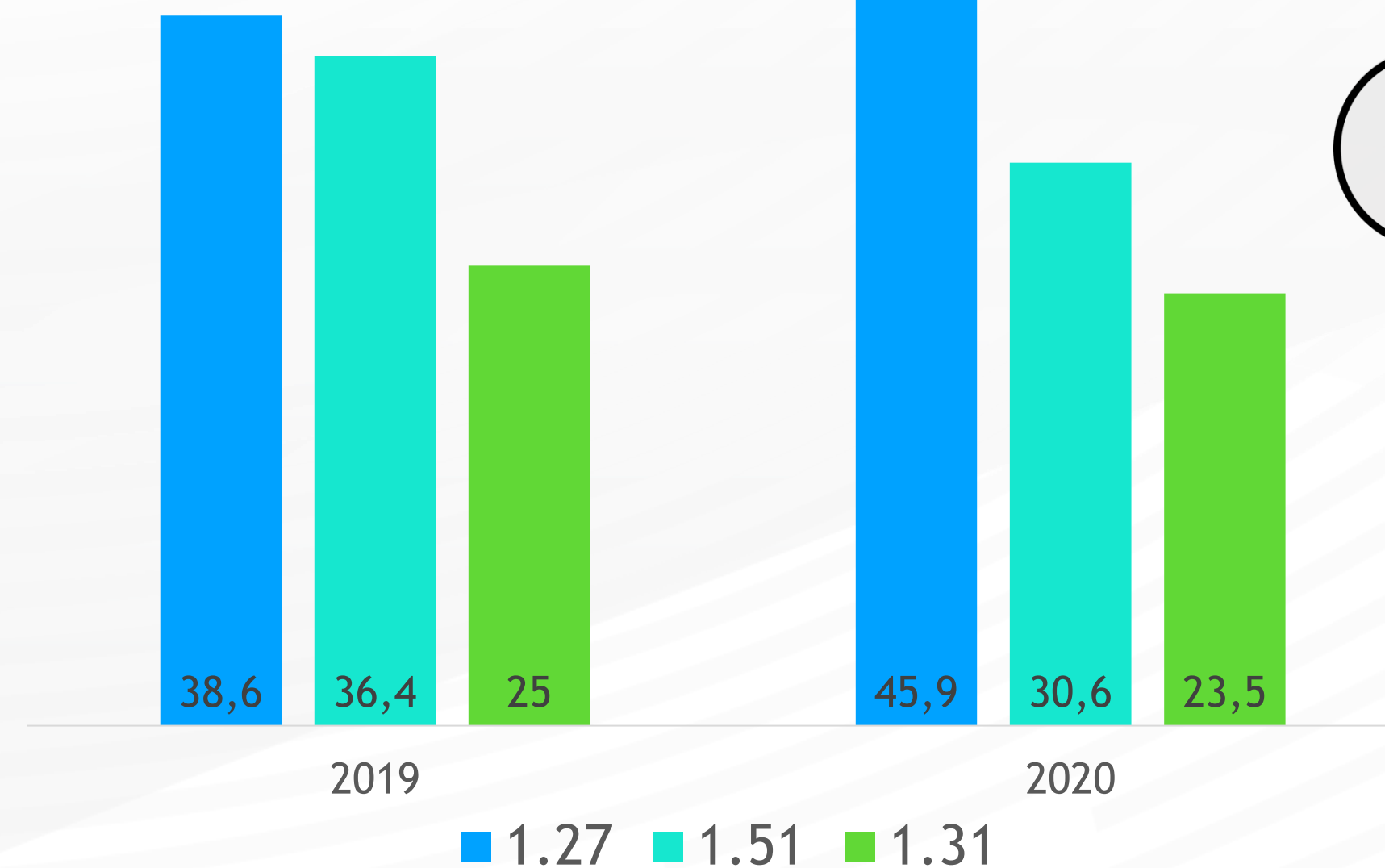
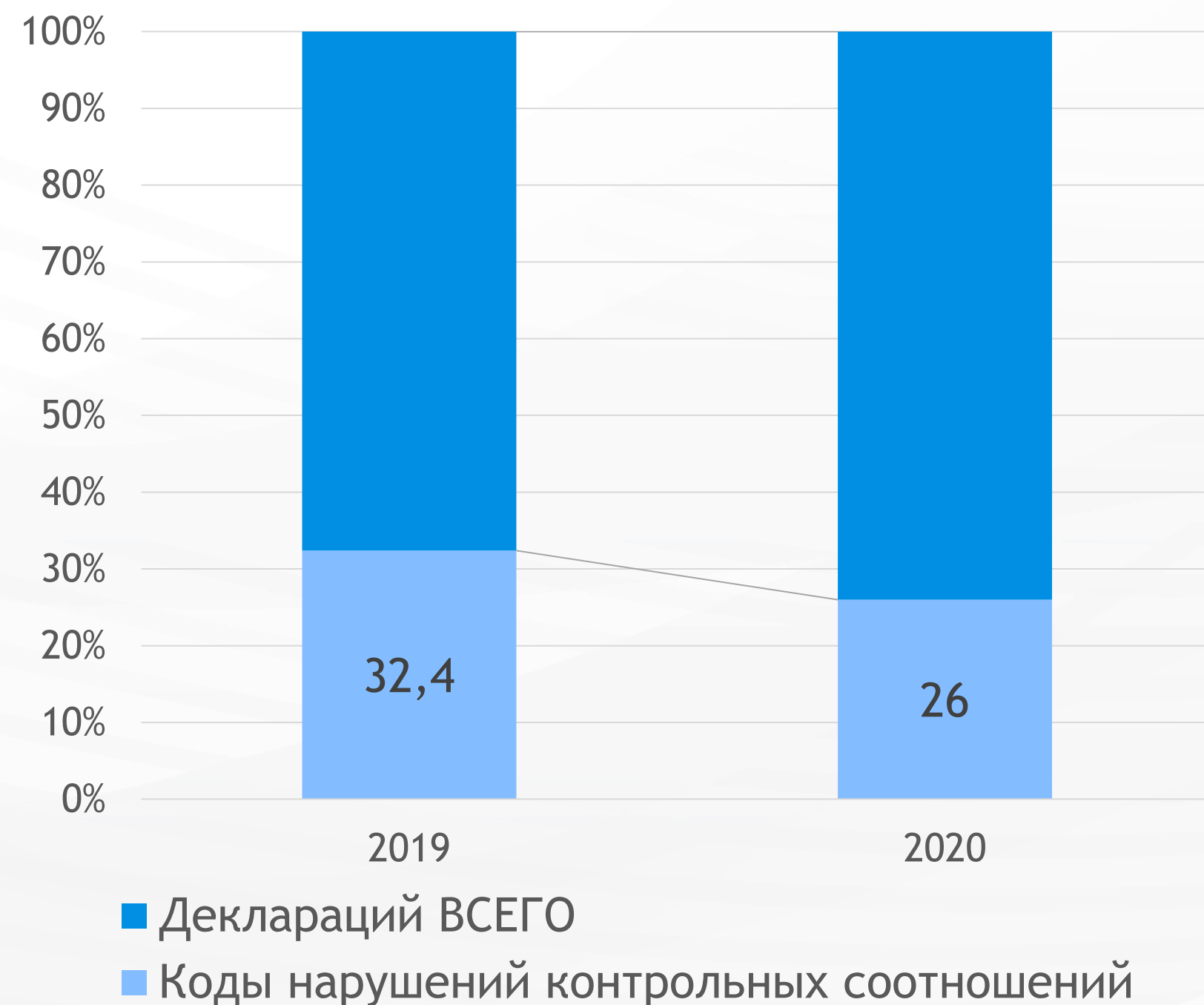
Представление декларации  
ликвидированной компанией



Обстоятельства, предусмотренные  
пунктом 5.3 статьи 174 НК РФ



При несоответствиях показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям декларация считается непредставленной, о чем налогоплательщику не позднее дня, следующего за днем получения налоговой декларации, направляется уведомление в электронной форме по ТКС (введение пунктов 5.3 и 5.4 ст. 174 НК РФ)



Перечень контрольных соотношений утвержден Письмом ФНС России от 23 марта 2015 г. N ГД-4-3/4550@



## Типовые нарушения контрольных соотношений

КС 1.27

гр. 5 ст. 118 р. 3 + сумма ст. 050 и 130 р. 6 + сумма ст. 060 по всем листам р. 2 + сумма ст. 050 р. 4 + ст. 080 р. 4 = [ст. 260 + ст. 265 + ст. 270] р. 9 + [ст. 340 прил. 1 к р. 9 дНДС + ст. 345 прил. 1 к р. 9 дНДС + ст. 350 прил. 1 к р. 9 дНДС - ст. 050 прил. 1 к р. 9 - ст. 055 прил. 1 к р. 9 дНДС - ст. 060 прил. 1 к р. 9 дНДС] если левая часть равенства < правой

Несоответствие между исчисленной суммой налога по налоговой декларации разделов 3, 4, 6 декларации и исчисленной суммой налога, отраженной в книге продаж (раздел 9 и доп. листы), а именно занижение исчисленной суммы налога.

КС 1.31

ст. 180 р. 3 = [сумма по ст. 180 по тем листам р. 8, в которых ст. 010 р. 8 = 06] + [сумма по ст. 180 по тем листам прил. 1 к р. 8 дНДС, в которых ст. 010 = 06] если левая часть равенства > правой.

Несоответствие между суммой налоговых вычетов, отраженных по строке 180 раздела 3 декларации и суммой налоговых вычетов, отраженных в книге покупок с КВО 06 «Операции, совершаемые налоговыми агентами».

КС 1.51

при условии заполнения в р. 2 онп ст. 020 - 060, в ст. 070 р. 2 указывается код 1011703

Некорректное отражение кода операции (должен быть указан код 1011703), либо некорректное заполнение показателей Раздела 2 налоговой декларации. Отсутствует занижение исчисленной суммы налога.



Налогоплательщик в течение **5 дней** представляет декларацию с устраненными несоответствиями контрольных соотношений.

При представлении исправленной декларации в пятидневный срок датой начала проверки декларации считается день представления декларации с ошибкой.



Вступает в силу Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ, согласно которому пояснения к декларации должны подаваться по Формату, утвержденному приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@, в противном случае они считаются непредставленными, что грозит штрафом в 5 000 рублей.



Действует с 01.07.2021



## 2-3. Изменения в ст. 147 и 176.1 НК РФ

Действует с 01.01.2021



2. Местом реализации товаров в виде водных биологических ресурсов признается территория РФ в случае отгрузки и транспортировки этих товаров из исключительной экономической зоны РФ, где они были добыты.

3. Изменится порядок возмещения налога на добавленную стоимость, касающийся налогоплательщиков, которые находятся на налоговом мониторинге.

Правомерность возмещения налога будет проверяться в течение срока проведения налогового мониторинга без камеральной налоговой проверки.

Увеличен срок права на применение заявительного порядка возмещения НДС для компаний, находящихся на налоговом мониторинге, с 5 дней до 2 месяцев со дня подачи налоговой декларации.



Подробнее в Федеральном законе от 29.12.2020 №470-ФЗ

Действует с 01.07.2021

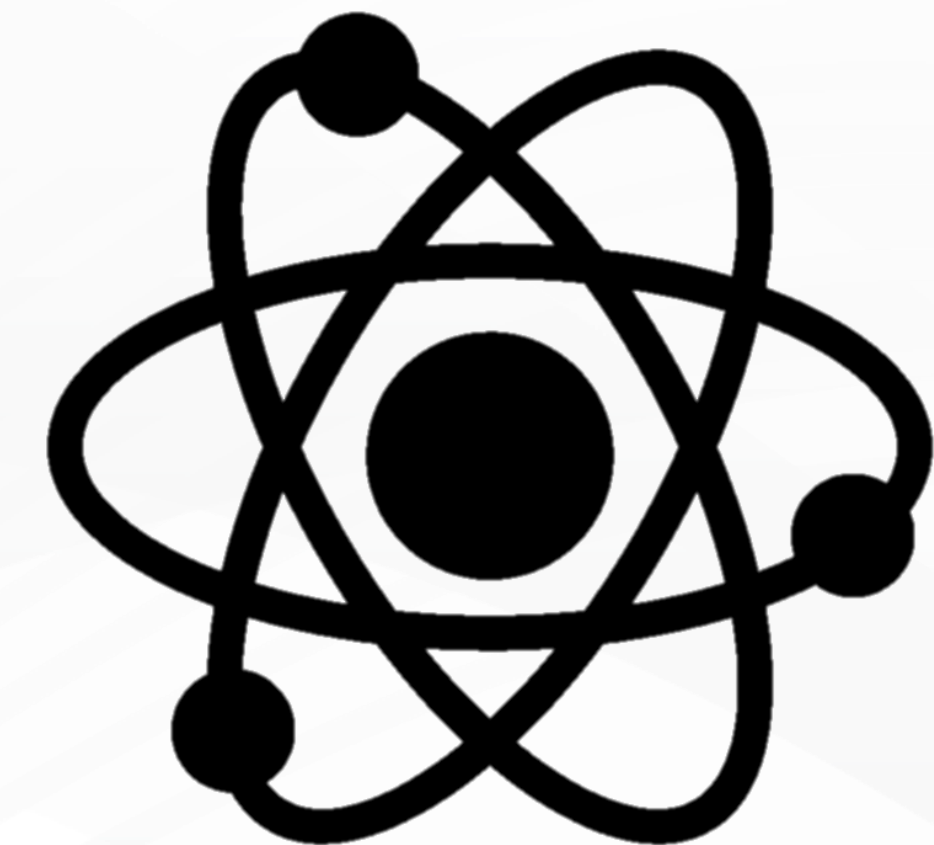


#### 4. Об изменениях, касающихся нематериальных активов

Действует с 01.01.2021

#### п.4 ст. 286.1 НК РФ

Инвестиционный налоговый вычет в виде расходов, указанных в пп. 6 п. 2 ст. 286.1 НК РФ, применяется в отношении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок по месту нахождения организации и (или) по месту нахождения ее обособленных подразделений с учетом положений п. 6 ст. 286.1 НК РФ.





п.2 п.3 ст. 286.1 НК РФ

Если налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета в части расходов, указанных в подпункте 6 пункта 2 настоящей статьи, он также вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа), подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на величину, составляющую 10 процентов суммы указанных расходов.







### Особенности применения ИНВ:

Применяется к налогу, исчисленному за отчетный период, в котором завершены НИОКР или их отдельные этапы, либо подписан акт приема-передачи.

Вычет может быть перенесен на будущее, если иное не установлено законом субъекта РФ.



НМА, созданные в результате произведенных расходов на НИОКР, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение ИНВ, не подлежат амортизации (в новой редакции).

Расходы на НИОКР, для которых организация использовала право на применение ИНВ, не учитываются при определении налоговой базы.



п. 2 ст. 256 НК РФ

Нематериальные активы, созданные в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в отношении которых налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета, с учетом особенностей, установленных пунктом 7 статьи 286.1 настоящего Кодекса.





пп. 1 п.1 ст. 268 НК РФ

При реализации амортизируемого имущества (за исключением объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286.1 настоящего Кодекса и налогового вычета в соответствии со статьей 343.6 НК РФ) - на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 257 НК РФ.



**5. О дополнении объектов налогообложения для иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства в РФ**

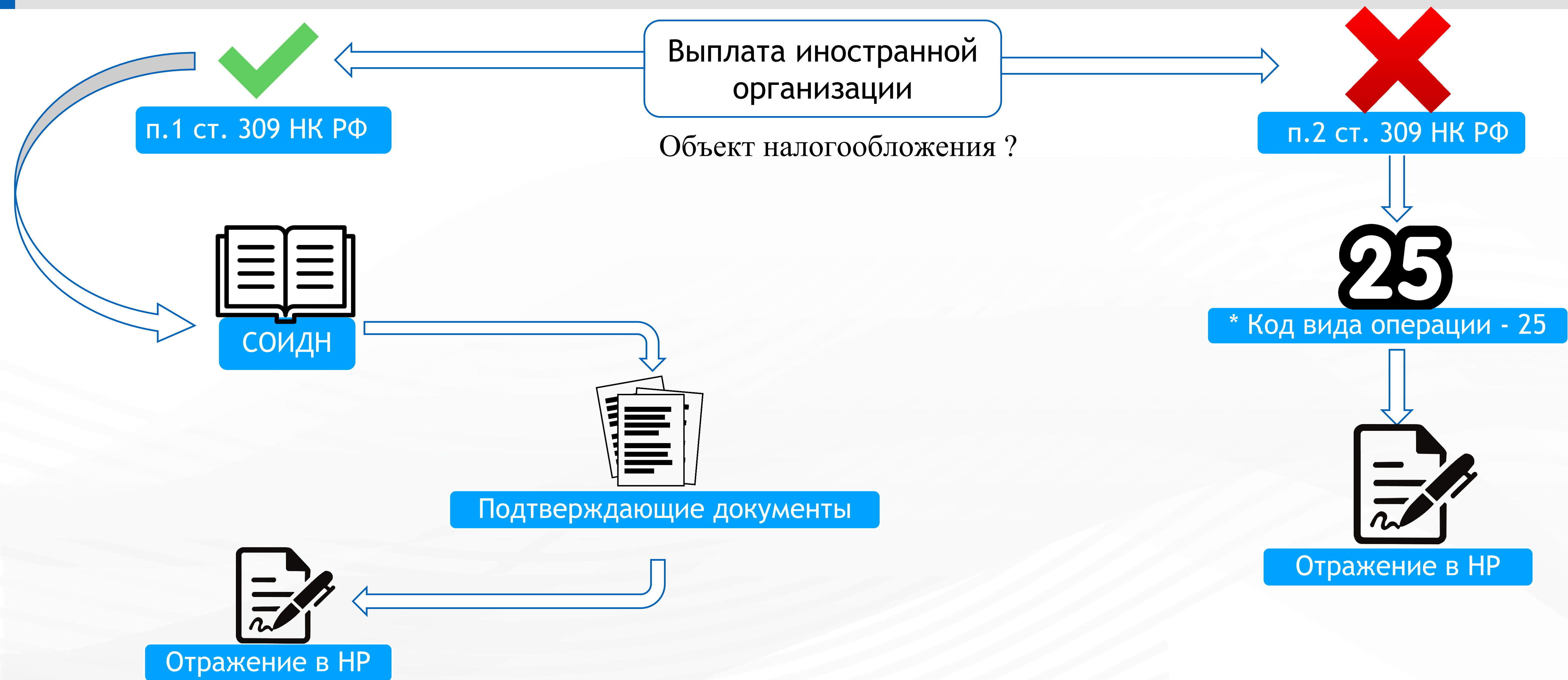
Действует с 01.01.2021

**пп. 1 п.1 ст. 309 НК РФ**

К доходам в виде дивидендов приравниваются доходы от доверительного управления составляющим паевой инвестиционный фонд имуществом, выплачиваемый иностранной организации – пайщику по принадлежащим ей инвестиционным паям пропорционально доле в праве общей собственности на имущество, составляющее этот фонд.

**пп. 9 п.1 ст. 309 НК РФ**

Доходы от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, относящихся к категориям рентных фондов или фондов недвижимости, а также комбинированных и иных фондов, более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации.





ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Спасибо за внимание!