

**Анализ изменений законодательства  
по общим вопросам налогообложения**

Дайджест за 1 квартал 2021 г.

**Аудиторская компания АО АК «Арт-Аудит»  
Москва, Хорошевское шоссе, д. 32 А**

**т/ф: +7(495) 374-85-20  
+7(967) 287-77-33**

**Е-mail: [mail@art-audit.com](mailto:mail@art-audit.com)**

**[www.art-audit.com](http://www.art-audit.com)**

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ	ИСТОЧНИК
<b>Финансы и налоги</b>	
<p><b>С 1 января 2021 года в России начали применяться положения многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения</b></p> <p>Российская Федерация уведомила ОЭСР и Договаривающиеся Государства, с которыми имеются соглашения об избежании двойного налогообложения, о завершении внутригосударственных процедур, необходимых для начала применения многосторонней Конвенции.</p> <p>Приводится перечень Договаривающихся Государств, с которыми Российская Федерация имеет соглашения об избежании двойного налогообложения.</p>	<p>Информационное сообщение Минфина РФ «О начале применения Многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.</p>
<p><b>ФНС разъяснила, как организации с обособленными подразделениями отразить сведения о среднесписочной численности</b></p> <p>С 1 января 2021 г. вступают в силу изменения, предусматривающие замену представления в налоговый орган сведений о среднесписочной численности работников по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@, на представление таких сведений в составе расчета по страховым взносам.</p> <p>Согласно действующему порядку расчет по страховым взносам представляется по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений, которым открыты счета в банках и которые производят выплаты в пользу физлиц.</p> <p>Сообщается, что сведения о среднесписочной численности работников представляются по месту нахождения организации, рассчитанные исходя из численности работников головного подразделения организации и его обособленных подразделений.</p> <p>При этом обособленным подразделениям при заполнении поля «Среднесписочная численность (чел.)» необходимо руководствоваться следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в расчете за 2020 год указывается значение «0»;</li> <li>- начиная с 1 квартала 2021 года данное поле не заполняется.</li> </ul>	<p>Письмо ФНС России от 22.01.2021 № БС-4-11/663@</p>
<p><b>ФНС изданы новые разъяснения по применению статьи 54.1 НК РФ о получении необоснованной налоговой выгоды</b></p> <p>Статья 54.1 НК РФ предусматривает право налоговых органов изменять юридическую квалификацию сделок, совершенных налогоплательщиком, его статус и характер деятельности, устанавливает ряд критериев</p>	<p>Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-7-4/3060@</p>

оценки операций, отраженных налогоплательщиками в целях налогообложения.

ФНС проанализированы выводы судебных инстанций по применению, в частности правил статьи 54.1 НК РФ, направленных на борьбу со злоупотреблениями с использованием формального документооборота, организуемого с участием компаний, не ведущих реальной экономической деятельности («технические» компании).

Обращается внимание на необходимость устанавливать как факт неисполнения обязательства надлежащим лицом, так и обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик преследовал цель неправомерного уменьшения налоговой обязанности либо знал или должен был знать об обстоятельствах, характеризующих контрагента как "техническую" компанию.

Правовые позиции, касающиеся выбора контрагента и ее оценки в налоговых целях, нашли отражение в пункте 31 Обзора судебной практики, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017, а также, в частности, в определениях Верховного Суда РФ от 25.01.2021 № 309-ЭС20-17277, от 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064.

При встраивании «технической» компании или цепочки таких компаний между налогоплательщиком и лицом, осуществившим фактическое исполнение по сделке, налогоплательщик выводит часть выручки или завышает понесенные расходы.

Налоговым органам рекомендовано при обнаружении такой налоговой оптимизации рассчитывать реальный размер обязательств налогоплательщика. Речь идет о «налоговой реконструкции», которая подразумевает доначисление налогоплательщику только тех сумм налога, которые подлежали бы уплате при отсутствии злоупотреблений.

В письме указано, что налоговый орган учитывает расходы и вычеты по НДС по указанным спорным операциям на основании обстоятельств, которые подлежат установлению с учетом сведений, документов, представленных налогоплательщиком, а также данных, полученных в рамках мероприятий налогового контроля и истребования документов (информации) о конкретных сделках от поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществившего фактическое исполнение по сделке.

Если налогоплательщик не предоставит соответствующие сведения и подтверждающие документы, он не вправе применять налоговые вычеты и учитывать понесенные расходы по спорным операциям.

В письме также содержатся разъяснения по другим вопросам, в том числе, касающимся:

изменения юридической квалификации операций;

оценки основного мотива операции (критерий деловой цели);

оценки моделей ведения хозяйственной деятельности в рамках группы лиц, в которую входят налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы;

выявления схем «дробления бизнеса» и доначисление сумм налогов и др.

<b>Налог на прибыль</b>	
<p><b>ФНС разъяснила некоторые вопросы, касающиеся уплаты в 1 квартале 2021 ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль</b></p> <p>Сообщается, что в случае если ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2020 года у налогоплательщика были равны нулю, то в силу пункта 2 статьи 286 НК РФ ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в первом квартале 2021 года, также равны нулю, в том числе в случаях, когда по итогам 2020 года доходы от реализации за предыдущие четыре квартала превысили пороговое значение, установленное пунктом 3 статьи 286 НК РФ.</p> <p>В этой связи оснований для представления такими налогоплательщиками уточненных налоговых декларации по налогу на прибыль организаций за 9 месяцев 2020 года не усматривается.</p>	<p>Письмо ФНС России от 27.01.2021 г. № СД-4-3/СД-4-3/868@</p>
<b>НДС</b>	
<p><b>При исправлении цены отгруженного товара из-за допущенной ошибки корректировочный счет-фактура не выставляется</b></p> <p>Организация внесла исправления в первичные учетные документы и счета-фактуры в части уменьшения цены единицы товара. При этом корректировочные счета-фактуры не выставлялись, так как указанные исправления были направлены на приведение цены, указанной в счете-фактуре, в соответствие с договором.</p> <p>Налоговая инспекция посчитала, что юрлицо занизило налоговую базу по НДС. В этом случае налогоплательщик должен был уменьшить свои обязательства, составив корректировочные счета-фактуры.</p> <p>ФНС России отменила решение инспекции. Она указала, что корректировочные счета-фактуры выставляются при наличии договора, соглашения или иного первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров. В рассматриваемом случае установленная договором цена товара не изменялась.</p>	<p>Информация ФНС России от 05.02.2021 «Разъяснен порядок исправления технических ошибок в счетах-фактурах»</p>
<p><b>1 июля 2021 года вступает в силу новый порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме</b></p> <p>Порядок устанавливает процедуры документооборота между участниками электронного взаимодействия в рамках выставления и получения счетов-фактур в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.</p> <p>Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме должно осуществляться через операторов электронного документооборота, соответствующих установленным требованиям.</p> <p>Порядок предусматривает особенности выставления счетов-фактур в связи с введением национальной системы прослеживаемости товаров.</p> <p>Напомним, с 1 июля 2021 в счете-фактуре (корректировочном счете-фактуре), оформленном при совершении операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, помимо общих сведений необходимо</p>	<p>Приказ Минфина РФ от 05.02.2021 № 14н Зарегистрировано в Минюсте России 12.03.2021 № 62737</p>

<p>будет указать дополнительные реквизиты (регистрационный номер партии товара; единица измерения товара, количество товара в указанных единицах).</p> <p>Кроме того, с указанной даты лица, не являющиеся плательщиками НДС, в отношении прослеживаемых товаров не вправе отказаться от оформления счета-фактуры.</p> <p>Признается утратившим силу Приказ Минфина России от 10 ноября 2015 г. № 174н, которым утвержден аналогичный порядок.</p>	
<p><b>Налог на доходы физических лиц</b></p>	
<p><b>ФНС даны разъяснения по вопросам исчисления НДФЛ с доходов в виде дивидендов и заполнению расчета 6-НДФЛ</b></p> <p>Исчисление суммы и уплата НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в российской организации, полученных в виде дивидендов, осуществляются лицом, признаваемым налоговым агентом.</p> <p>Налог на прибыль организаций, исчисленный и удержанный в отношении дивидендов, подлежит зачету при определении суммы налога, подлежащей уплате в отношении доходов налогоплательщика.</p> <p>Сумма налога на прибыль, подлежащая зачету, определяется по установленной формуле.</p> <p>Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.</p> <p>Форма расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления утверждены приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.</p> <p>Приведен порядок заполнения расчета. Сообщается, что данный порядок заполнения расчета применяется до внесения соответствующих изменений в приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.</p>	<p>Письмо ФНС России от 30.03.2021 № БС-4-11/4206@</p>
<p><b>Страховая выплата, право на которую перешло физлицу по договору цессии, облагается НДФЛ</b></p> <p>Согласно общему правилу при исчислении НДФЛ не учитываются доходы, полученные в виде страховых выплат в связи с наступлением страховых случаев по договорам обязательного страхования.</p> <p>По мнению Минфина, в случае, когда право требования суммы выплаты перешло физлицу по договору цессии (переуступки права требования), данная сумма не является страховой выплатой, а указанное физическое лицо не является страхователем, застрахованным лицом или выгодоприобретателем, поэтому подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.</p> <p>При этом уменьшение этой выплаты на сумму расходов, понесенных указанным физлицом на приобретение такого права, главой 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ не предусмотрено.</p>	<p>Письмо ФНС России от 10.03.2021 № СД-4-11/3065@</p>
<p><b>Налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог</b></p>	
<p><b>Декларация по налогу на имущество организаций: что нового?</b></p> <p>14 января 2021 опубликован приказ ФНС России от 09.12.2020 N КЧ-7-21/889@, вносящий изменения в налоговую декларацию. В числе изменений, в частности:</p>	<p>Письмо ФНС России от 15.01.2021 № БС-4-21/231@ «Об изменении формы налоговой декларации по</p>

<p>декларация дополнена новым разделом 4, заполняемым организациями, учитывающими на балансе в качестве объектов основных средств объекты движимого имущества;</p> <p>в приложении N 6 "Коды налоговых льгот" наименования льгот с кодами "2010501" и "2010505" приведены в соответствие со статьей 2 Федерального закона от 15.10.2020 N 320-ФЗ (коды предназначены для применяющих льготы субъектов МСП, в том числе созданных с 1 декабря 2018 года по 29 февраля 2020 года, из пострадавших отраслей экономики).</p>	<p>налогу на имущество организаций»</p>
<p><b>В декларацию по налогу на имущество организаций теперь включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств</b></p> <p>В форму декларации внесен соответствующий раздел, который заполняется за истекший налоговый период в разрезе по субъектам РФ. Если организация представляет декларации в несколько налоговых органов, то раздел со сведениями о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества может включаться в любую из них.</p> <p>Для заполнения декларации можно использовать новые описания кодов налоговых льгот исходя из ст. 2 Федерального закона от 15.10.2020 N 320-ФЗ. Они уточняют виды организаций, осуществляющих деятельность в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, которые освобождаются от уплаты налогов за II квартал 2020 года.</p> <p>Изменения вступают в силу по истечении двух месяцев со дня опубликования.</p>	<p>Информация ФНС России «Изменена форма декларации по налогу на имущество организаций»</p>



Аудиторская компания АО АК «Арт-Аудит»

Москва, Хорошевское шоссе, д. 32 А

т/ф: +7(495) 374-85-20

+7(967) 287-77-33

E-mail: [mail@art-audit.com](mailto:mail@art-audit.com)

[www.art-audit.com](http://www.art-audit.com)