

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера.	12
Основные изменения в Налоговом кодексе РФ в 2021 году	
НАЛОГИ РОССИИ. ИТОГИ 2020. ТОП-10/2020. САМЫЕ ЗНАЧИМЫЕ СОБЫТИЯ	
2020 года в сфере налогообложения и налоговой политики	13
Вступление (анонс)	13
Эпизод 1. Коллапс системы управления налогами весной 2020 года	15
Эпизод 2. Разворот (изменение) налоговой политики в сторону повышения налогов	17
Эпизод 3. Год величия и триумфа ФНС	18
Эпизод 4. Кризис применения ст. 54.1 НК РФ	20
Эпизод 5. Снижение страховых взносов для субъектов малого и среднего бизнеса до 15%	22
Эпизод 6. Два великолепных судебных прецедента от СКЭС Верховного Суда РФ по поводу «однодневок»	23
Эпизод 7. Пересмотр позиции России по условиям СИДН с некоторыми оффшорными территориями	26
Эпизод 8. Победное шествие самозанятых по стране	28
Эпизод 9. Отказ властей от продления ЕНВД	29
Эпизод 10. Новые размеры недоимки для целей уголовного преследования за налоговые преступления	31
Вдогонку.... Еще 3 важных налоговых события ушедшего 2020 года	33
Самые ожидаемые налоговые события 2021 года	37
Замглавы Минфина: сейчас нет необходимости в росте налогов для нефтяников и металлургов	39
Новое в налоговом администрировании в 2021 году	43
Сроки давности	43
1. Истечение сроков давности взыскания недоимок за 2021 год	43
2. Истечение сроков давности привлечения к налоговой ответственности за правонарушения, допущенные до 2018 года	45
3. Истечение сроков давности налогового контроля за 2017 год	47
4. Истечение сроков хранения документов за 2016 год	47
5. Истечение сроков давности на возврат (зачет) налогов	49
6. О сроках давности привлечения к уголовной ответственности по ст. 198 и ст. 199 Уголовного кодекса РФ	50
Основные изменения в Налоговом кодексе РФ в 2021 году	52
1. Часть I Налогового кодекса РФ в 2021 году	52
1.1. Приостановление в 2020 г. мероприятий налогового контроля, продление сроков уплаты налогов, введение нерабочих дней и др.	52
1.2. Нововведения для налогоплательщиков, заключивших соглашение о защите и поощрении капиталовложений	52
1.3. Организации обязаны сообщать об объектах обложения транспортным и земельным налогами	53

1.4. Введено дополнительное основание неприменения льгот участниками региональных инвестиционных проектов.....	54
1.5. Изменения в отношении контролируемых иностранных компаний.....	54
1.5.1. Фиксированная прибыль	54
1.5.2. Изменены срок подачи уведомления о КИК физическими лицами и сведения в уведомлении.....	56
1.5.3. В пять раз увеличен размер штрафа за непредставление документов и уведомления о КИК.....	56
1.5.4. Налоговый орган вправе истребовать необходимые документы у контролирующего лица.....	56
1.5.5. Исчисление налога при несовпадении сроков в России и в государстве КИК.....	57
1.5.6. Изменен расчет эффективной ставки налогообложения.....	58
1.5.7. Уточнение понятия иностранной холдинговой (субхолдинговой) компании	58
1.6. Физическое лицо может выдать доверенность в электронном виде для представления в налоговых органах.....	62
1.7. Финансовые органы субъектов РФ дают разъяснения налоговым органам	63
1.8. Безналичные денежные средства и бездокументарные ценные бумаги по-прежнему относятся к имуществу для целей налогообложения.....	63
1.9. Плательщик взносов на ОПС вправе уточнить платеж в общем порядке	63
1.10. Изменена сумма налоговой задолженности и сроки принятия решений в рамках принудительного взыскания.....	64
1.10.1. Взыскание с организации и ИП	64
1.10.2. Взыскание с физического лица	64
1.11. При формировании налогового уведомления учитывается переплата по налогам....	65
1.12. Изменен порядок предоставления отсрочки/рассрочки по уплате налога в связи с невозможностью уплаты доначисленных налогов	65
1.13. Срок направления требования на выявленную недоимку до 3000 руб. — один год ...	66
1.14. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов	66
1.14.1. Сведения о залоге, аресте имущества размещаются на сайте ФНС.....	66
1.14.2. Залог на основании закона.....	66
1.14.3. Замена ареста на другую обеспечительную меру.....	67
1.15. Снято ограничение на зачет переплаты по налогу только по видам бюджетов	67
1.16. Зачет транспортного и земельного налогов для организаций.....	67
1.17. Изменения при возврате страховых взносов	68
1.18. Сведения о среднесписочной численности в виде отдельного документа не представляются.....	68
1.19. Налоговый учет иностранных банков и иностранных граждан.....	68
1.20. Новое основание для проведения осмотра и истребования документов.....	69
1.21. Изменен перечень сведений, составляющих налоговую тайну	70
2. Часть II Налогового кодекса РФ.....	70
2.1. НДС	70
2.1.1. Безвозмездная передача имущества в целях предупреждения и предотвращения COVID-19 не облагается НДС.....	70
2.1.2. Текущие операции должников-банкротов не облагаются НДС.....	71
2.1.3. Определено место реализации водных биологических ресурсов.....	71
2.1.4. Не облагается НДС реализация долей в праве собственности на общее имущество инвестиционного товарищества.....	71
2.1.5. Услуги финансовых платформ не облагаются НДС	71
2.1.6. Под освобождением от НДС оставлена только передача прав на ПО, внесенное в российский реестр; «экспортеры» ПО и БД могут применять вычеты	72

2.1.7. Не облагаются НДС государственные (муниципальные) услуги в социальной сфере.....	73
2.1.8. Расширен перечень транспортно-экспедиционных услуг, облагаемых по ставке 0%.....	73
2.1.9. Перевозки морскими судами внутри страны облагаются по ставке 0%, если целью перевозки является экспорт товаров.....	74
2.1.10. Ставка 0% по услугам ледокольной проводки морских судов и для резидентов Арктической зоны	74
2.1.11. Передача племенного скота и птицы по договорам лизинга облагается по ставке 20%..	75
2.1.12. Налоговый орган вправе требовать подтверждающие документы по экспорту в связи с введением налогового мониторинга	75
2.1.13. Возмещение НДС производится при отсутствии недоимки по всем налогам	75
2.1.14. Новый порядок возмещения НДС в связи с введением налогового мониторинга	75
2.1.15. В случае нарушения контрольных соотношений декларация по НДС считается непредставленной.....	76
2.1.16. Введены новые показатели счета-фактуры	77
2.1.17. В систему «tax-free» введен электронный документооборот.....	77
2.1.18. Бывшие «вмененики» имеют право на вычет НДС по остаткам товаров	78
2.1.19. Проценты за несвоевременное возмещение начисляются без заявления налогоплательщика	79
2.1.20. Продлено на год действие ставки 10% по внутренним воздушным перевозкам	79
2.2. Акцизы	79
2.2.1. Новые положения для организаций, производящих непищевую спиртосодержащую продукцию	79
2.2.2. Публикуется информация о свидетельствах о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом.....	80
2.2.3. К сырью для производства продукции нефтехимии отнесены также этан и сжиженный углеводородный газ.....	80
2.2.4. Документы для получения свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами	80
2.2.5. Изменения для лиц, совершающих операции по переработке нефтяного сырья.....	81
2.2.6. Введено свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке этана	82
2.2.7. Введено свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке сжиженных углеводородных газов.....	82
2.2.8. Изменения в определении средних дистиллятов.....	83
2.2.9. Для получения вычета акцизов по операциям со средними дистиллятами необходимо представить дополнительные документы.....	84
2.2.10. Изменены сроки уплаты акциза и представления деклараций для налогоплательщиков, приобретающих средние дистилляты.....	84
2.2.11. При возврате/зачете акциза учитывается недоимка по всем налогам	85
2.2.12. Изменены ставки акциза	85
2.3. НДСЛ.....	85
2.3.1. Повысилась ставка НДСЛ.....	85
2.3.2. Изменился порядок расчета НДСЛ с процентов по вкладам	86
2.3.3. Отменена справка формы 2-НДСЛ.....	87
2.3.3. Увеличилось количество облагаемых доходов по ценным бумагам	87
2.4. Налог на прибыль организаций.....	87
2.4.1. Доходы дольщиков (акционеров, пайщиков) от выбытия долей (акций, паев) можно уменьшить на величину внесенного вклада в имущество.....	87
2.4.2. Безвозмездно полученное имущество и имущественные права при прямом или косвенном владении от 50% можно не учитывать при налогообложении	88
2.4.3. Полученные на счет эскроу деньги дольщиков являются целевым финансированием для застройщика	88
2.4.4. Дополнен перечень организаций, которые могут предоставлять гранты, не учитываемые в целях налогообложения.....	89
2.4.5. Из НК РФ исключены льготные положения для СМИ, освещавших изменения в Конституцию РФ.....	89
2.4.6. Сквозное налогообложение по ставке 0% заменяется не учитываемым (при определенных условиях) доходом	89

2.4.7. С 2020 года действуют новые нормы НК РФ, связанные с работой в условиях коронавирусной инфекции	90
2.4.8. Внесены точечные изменения в определение целевых поступлений в НКО, не учитываемых при налогообложении	91
2.4.9. Любое право безвозмездного пользования имуществом, полученным НКО на ведение уставной деятельности, не учитывается при налогообложении	92
2.4.10. Внесена правка в отношении учета расходов на пенсионное страхование	92
2.4.11. Дополнен перечень не подлежащего амортизации имущества	92
2.4.12. Уточнено определение остаточной стоимости НМА	93
2.4.13. «Налоговый маневр» по налогу на прибыль в IT-отрасли	93
2.4.14. Издатели книг и СМИ могут включать в расходы большие потери от устаревшего или потерявшего вид тиража	94
2.4.15. В составе расходов можно учесть стоимость безвозмездно переданного в государственную и муниципальную собственность имущества (имущественных прав), созданного за счет субсидий	95
2.4.16. Уточнены особенности определения финансового результата при реализации амортизируемого имущества в связи с применением инвестиционных вычетов и при реализации НМА	95
2.4.17. С 2020 года изменены интервалы значений процентных ставок для признания процентов по контролируемым сделкам	95
2.4.18. На 2020-2021 год зафиксирован курс валюты для расчета контролируемой задолженности и собственного капитала по правилам «тонкой капитализации»	96
2.4.19. Уточнен порядок учета расходов НКО за счет средств целевого финансирования	97
2.4.20. Ужесточены правила расчета показателя Д2 в формуле расчета дивидендов для исчисления налога на прибыль	97
2.4.21. Внесены изменения в налогообложении организаций, получивших статус резидента ТОСЭР, свободного порта Владивосток, а также Арктической зоны РФ	97
2.4.22. Применение 0% по дивидендам, полученным иностранными организациями, признавшими себя резидентами	98
2.4.23. На 2021-2023 гг. введены новые условия применения ставки 0% для иностранцев — резидентов РФ при косвенном участии.	98
2.4.24. Уточнены особенности применения ставки 0% по операциям с акциями (долями участия) российских и иностранных организаций	99
2.4.25. Дополнены льготы участникам РИП	100
2.4.26. С 2021 года инвестиционный налоговый вычет можно применять по расходам на НИОКР	100
2.4.27. Уточнен порядок определения доли обособленных подразделений при расчете налога на прибыль	101
2.4.28. Дополнен перечень доходов иностранных организаций, подлежащих налогообложению в РФ	102
2.4.29. Закреплены правила учета резерва на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год	102
2.4.30. Утратила силу ст. 331.1. «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями»	102
2.4.31. Изменился порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль	103
2.5. Налог на добычу полезных ископаемых	103
2.5.1. Изменены условия определения количества добытой нефти из некоторых залежей углеводородного сырья	103
2.5.2. Изменен порядок оценки добытых драгоценных камней	104
2.5.3. Изменены условия применения нулевой ставки в отношении газа горючего природного и газового конденсата	104
2.5.4. Введен рентный коэффициент (КРЕНТА) к налоговой ставке	105
2.5.5. Изменения для участников регионального инвестиционного проекта	106
2.5.6. Изменен порядок применения налогового вычета при добыче нефти	106
2.5.7. Предусмотрен налоговый вычет для резидентов Арктической зоны РФ	107
2.6. Упрощенная система налогообложения	107
2.6.1. Введены специальные правила для применяющих УСН лиц, которые «немного» превысили лимиты	107
2.6.2. Введено положение о нулевой налоговой базе	108
2.7. ЕНВД	108

2.7.1. Не может применяться с 2021 года система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	108
2.8. Патентная система налогообложения	108
2.8.1. Расширен перечень видов деятельности в отношении которых ИП может применяться патентная система налогообложения.....	108
2.8.2. Уточнены ранее разрешенные виды деятельности	109
2.8.3. Уточнен список ограничений, препятствующих применению патентной системы налогообложения	109
2.8.4. В 2021 году в общем случае налоговым периодом признается календарный месяц	110
2.8.5. Поименованы суммы, на которые может быть уменьшен налог при применении ПСН	110
2.9. Транспортный налог	110
2.9.1. Отмена деклараций по транспортному налогу за 2020 год.....	110
2.9.2. Законодательные органы субъектов РФ не определяют сроки уплаты транспортного налога.....	110
2.9.3. Введены единые сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей по нему	110
2.9.4. Обязанность ФНС РФ направлять налогоплательщикам сообщения об исчисленной сумме транспортного налога	111
2.9.5. Налогоплательщик должен самостоятельно сообщить налоговой службе о транспортных средствах, по которым налоговая служба не начислила налог	111
2.9.6. Новый порядок исчисления транспортного налога в отношении транспортного средства, прекратившего существование в связи с его гибелью или уничтожением	111
2.9.7. Для физических лиц перерасчет транспортного налога не проводится, если он влечет увеличение ранее уплаченной суммы налога	112
2.10. Налог на имущество организаций.....	112
2.10.1. В налоговую декларацию за 2020 год подлежит включению информация о среднегодовой стоимости движимого имущества	112
2.10.2. Если кадастровая стоимость объектов из «кадастрового» Перечня на начало года не установлена, налог исчисляется исходя из среднегодовой стоимости	112
2.10.3. Уточнен перечень случаев, при которых изменение кадастровой стоимости учитывается в текущем и прошлых периодах.....	113
2.11. Земельный налог.....	113
2.11.1. Скорректирован перечень случаев, при которых изменение кадастровой стоимости учитывается в текущем и прошлых периодах.....	113
2.11.2. Для юридических лиц устанавливается единый на всей территории РФ срок уплаты земельного налога и авансовых платежей.....	113
2.11.3. Отменена обязанность по представлению налоговой декларации	114
2.11.4. Предусмотрено направление налоговыми органами в адрес налогоплательщиков — юридических лиц сообщений.....	114
2.12. Налог на имущество физических лиц.....	114
2.12.1. Утратили силу положения, определявшие порядок исчисления налога исходя из инвентаризационной стоимости объектов	114
2.12.2. Скорректирован перечень случаев, при которых изменение кадастровой стоимости учитывается в текущем и прошлых периодах.....	114
2.13. Страховые взносы.....	115
2.13.1. Изменился порядок выплаты пособий	115
2.13.2. Увеличена предельная база для начисления взносов	116
2.13.3. Изменились ставки для IT-компаний.....	116
2.13.4. Утверждена новая форма расчета по страховым взносам.....	116
2.13.5. Упрощен порядок возврата взносов на обязательное пенсионное страхование.....	116

Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета.....117

МАТЕРИАЛЫ V НАЛОГОВОГО ФОРУМА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ «БИЗНЕС И ГОСУДАРСТВО. ВРЕМЯ СОТРУДНИЧАТЬ»	117
---	-----

ПРОТОКОЛ заседания круглого стола на тему: «Повышение эффективности законодательного регулирования с целью создания благоприятных условий для развития предпринимательства»	118
Предложения законодателю по совершенствованию правового регулирования предпринимательской деятельности и налогообложения	128
Предложения в сфере законодательного регулирования предпринимательства и защиты субъектов МСБ.....	128
Предложения в сфере госзакупок для МСБ.....	136
Предложения в сфере контрольно-надзорной деятельности	138
Предложения в сфере банкротства	139
Предложения в сфере приватизации	139
Предложения в сфере банковского кредитования	140
Предложения в сфере управления недвижимостью и аренды	141
Предложения в сфере инженерных изысканий и проектирования	141
Предложения в сфере транспортных перевозок пассажиров.....	142
РЕЗОЛЮЦИЯ V налогового форума Свердловской области «БИЗНЕС И ГОСУДАРСТВО. ВРЕМЯ СОТРУДНИЧАТЬ»	143
Раздел III. Налоговый контроль.....	148
УВЕДОМЛЕНИЕ в ИФНС ОБ ОСТАТКАХ ТОВАРОВ.....	148
Раздел IV. Защита налогоплательщика, или Искусство налогового спора	152
СРОК ДАВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА РАСЧЕТОВ НАЛИЧНЫМИ.....	152
Раздел V. Теория и практика налогообложения и финансового права. Статьи	155
Азаров Денис Вадимович НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: СПОРНЫЕ ВОПРОСЫ ИСЧИСЛЕНИЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ПО СУДЕБНОЙ ПРАКТИКЕ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА.....	155
Кокшарова Екатерина Андреевна ВОПРОСЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРИ УПЛАТЕ ВНУТРИХОЛДИНГОВЫХ ДИВИДЕНДОВ В ВЕРТИКАЛЬНО ИНТЕГРИРОВАННЫХ ГРУППАХ КОМПАНИЙ	162
Кряжев Евгений Анатольевич ПРОБЛЕМЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ НАЛОГОВОГО АГЕНТА ПРИ НЕПОДТВЕРЖДЕНИИ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОМ ФАКТИЧЕСКОГО ПРАВА НА ДОХОД В ОТНОШЕНИИ ВЫПЛАЧЕННЫХ ДИВИДЕНДОВ И ПРОЦЕНТОВ.	168
Низовцева Любовь Игоревна УТРАТА НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОМ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ КАК СЛЕДСТВИЕ ПРИЗНАНИЯ ЕГО СДЕЛОК НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМИ.	177
Шкворченко Анастасия Вячеславовна ПЕРСПЕКТИВЫ ВВЕДЕНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.	185
Раздел VI. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	194
Налоговый кодекс, ч. I.....	194
1. Права и обязанности налоговых органов.....	194
1.1. Права налоговых органов.....	194

2. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	195
2.1. Взыскание налога.....	195
2.2. Списание налоговой задолженности	196
2.3. Возврат и зачет налога	196
3. Налоговая декларация и налоговый контроль.....	197
1.3.1. Выездная налоговая проверка.....	197
Раздел VII. Интересные факты о налогах и налогообложении	198
Зарубежные ученые и общественные деятели прошлого о налогах (от «до н. э.» до XIX века).....	198
Жан-Жак Руссо.....	198
Расписание мероприятий 2021 года.....	201
Осенняя сессия Курсов повышения квалификации-2020.	202
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России.....	207