01 апреля 2021



НДС и налог на прибыль. Новшества с 2021 года.

Спикер:

Виктория Варламова- Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.

pravovest-audit.ru +7 495 134-32-23









Изменения с 1 января 2021 г. по налогу на прибыль











Федеральный закон от 23.11.2020 N 374-ФЗ Федеральный закон от 09.11.2020 N 368-ФЗ













Возможные способы оказания финансовой помощи компании их участниками:

- 1) Финансовая помощь
- 2) Влад в имущество













Финансовая помощь













«Просто» помощь можно оформить соглашением о безвозмездной передаче имущества, договором целевого финансирования, а также различными внутренними корпоративными документами передающей (получающей) стороны – протоколы общего собрания, решением учредителя о безвозмездной передаче имущества и т.п.













Федеральный закон 374-ФЗ от 23.11.2020

Изменения в пп.11 п.1 ст.251 НК РФ распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2020 г.

Освобождена от налога на прибыль помощь участников (или «дочерней организации»):

-с долей косвенного или прямого участия не менее 50% (раньше более 50%);

-доходов в виде не только имущества, но и имущественных прав

если передающая организация является иностранной, зарегистрированная НЕ в «черном списке» офшоров.









Полученное имущество и имущественные права (за исключением денег) не признается доходом только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество или имущественные права не передается третьим лицам (пп.11 n.1 cm.251 НК РФ).













Право пользования имуществом – имущественное право Письмо Минфина от 27.08.2019 № 03-03-07/65526 п. 2 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98, ст.130 ГК РФ и ст.38 НК РФ

Установленный пунктом 8 статьи 250 НК РФ принцип определения дохода при безвозмездном получении имущества, заключающийся в его оценке исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, подлежит применению и при оценке имущественного права, в том числе права пользования вещью.

Таким образом, налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.









Ссудодателю нужно учесть:

- 1) Предоставление имущества в безвозмездное пользование облагается НДС (как услуга) Определение ВС от 23.08.2019 № 303-ЭС19-13105
- 2) С 01.01.2020 г. основные средства, переданные в безвозмездное пользование, амортизируются, но амортизация не учитывается в расходах (п.3 ст.256, п.16.1 ст.270 НК РФ)
- 3) п2 ст.690 ГК РФ. Ссудодатель.

Коммерческая организация не вправе передавать имущество в безвозмездное пользование лицу, являющемуся ее учредителем, участником, руководителем, членом ее органов управления или контроля.







Действует ли норма пп.11 п.1 ст.251 НК РФ, если материнская компания прощает долг дочерней компании?













Прощение долга - способ прекращения обязательства по первоначальному возмездному договору (ст. 407 и 415 ГК РФ).

Квалификация прощения долга в качестве безвозмездно полученного имущественного права довольно спорна.













В соответствии с п.18 ст.265 НК РФ во внереализационные доходы включают суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3 и 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций;

пп.11 п.1 ст.251 НК РФ в п.18 ст.265 НК РФ не назван!













Из письма Минфина РФ от 07.03.2019 №03-03-06/1/14970 можно сделать вывод, что рассматривая вопрос исчисления налога на прибыль в отношении прощения долга и процентов по договору займа финансовое ведомство фактически квалифицировало прощение долга как передачу имущественных прав.

Ранее прощенные суммы займа квалифицировались в качестве безвозмездно полученных денежных средств (Письмо Минфина России от 14.12.2015 N 03-03-07/72930)









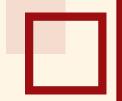






Из п. 3 Информационного письма ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 следует, что прощение долга, результатом которого является сбережение средств организации, приравнивается к получению имущества.

Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22 декабря 2011 г. N Ф04-6937/11 по делу N A27-4570/2011 - применил в отношении прощения долга за оборудование, материалы и услуги.

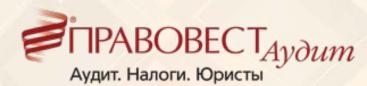












• ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПИСЬМО

от 6 марта 2009 года N 3-2-06/32

[Об операциях по прощению долга между материнской и дочерней компанией]

... в случае освобождения дочерней/материнской организации от обязательств по уплате процентов за пользование займами, от обязательств за поставленные либо оплаченные за нее товары (выполненные работы, оказанные услуги) путем прощения долга, подобные операции рассматриваются как списание кредиторской задолженности.

По мнению ФНС России, прекращение обязательств между дочерней / материнской организациями в случаях прощения долга по договорам займа аналогичны по своей природе прекращению обязательств прощением долга по процентам за пользование займами, за поставленные либо оплаченные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и т.п.

В этой связи полагаем, что подобные операции подпадают под действие подпункта 11 пункта 1 статьи 251 Кодекса.













Прекращение ранее возникших обязательств Общества и Учредителя и привело к получению необоснованной налоговой выгоды в виде двойного уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму исчисленных и неуплаченных процентов (Постановление 11ААС от 26.10.2016 по делу № А49-3121/2016)

Вывод: применять пп.11 п.1 ст.251 НК РФ при прощении долга за «расходы», учтенные в целях налога на прибыль рискованно!!













Вклад в имущество







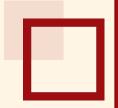






пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

Не облагается доход в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.













пп.3.7 п.1 ст.251 НК РФ

«-»

необходимость тщательного документального оформления вклада в имущество

«+»

- применяется независимо от доли участника в УК
- при «возврате» денежного вклада не учитывается в доходах участника в целях налога на прибыль













С 1 января 2021 года еще один «+» от внесения денежного вклада в имущество

Федеральный закон от 09.11.2020 г. N 368-ФЗ

- -при реализации имущественных прав (долей, паев) (пп.2.1 п.1 ст.268 НК РФ)
- -при ликвидации организации и выходе (выбытии) участника (акционера)(п.2 ст.277 НК РФ)
- при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг (п.3 ст.280 НК РФ)

денежный вклад в имущество, уменьшенный на сумму безвозмездно полученных денежных средств (не облагаемых в соответствии с пп.11.1 п.1 ст.251 НК РФ) уменьшает полученный доход















На 2020-2021 год установлены особые правила для контролируемой задолженности в иностранной валюте

В целях определения предельной величины процентов по контролируемой задолженности (п.2 ст.269 НК РФ), включаемой в расходы по налогу на прибыль организаций в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года в отношении долговых обязательств, возникших до 1 января 2020 года, применяются с учетом следующих особенностей:

- 1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курс, установленный ЦБ РФ по состоянию на 28 февраля 2020 года;
- 2) величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю, установленных ЦБ РФ, с 28 февраля 2020 года по последнее число отчетного которое определяется (налогового) периода, на коэффициент капитализации. (п.3 ст.8 Закона 374-ФЗ от 23.11.2020)















Международные соглашения













Информация Минфина России от 8 сентября 2020 г.

"Россия и Кипр подписали протокол об изменении налогового соглашения между странами" в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов.

РФ ратифицировала данный Протокол Федеральным законом от 30.12.2020 г. N 487-ФЗ с 1 января 2021 года (ждем Кипр, но Протокол временно применяется с 1 января 2021 г.(ст.IV Протокола).











Соглашение с Кипром

Протоколом определен перечень исключений, в соответствии с которыми будет предусмотрено применение льготного режима в отношении доходов в виде дивидендов и процентов, устанавливающий ставку налога в размере не более 5%. Данные исключения предусмотрены в отношении институциональных инвестиций, а также для акционеров публичных компаний, не менее 15% голосующих акций которых находятся в свободном обращении, и прямо владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение периода 365 дней, включающего день выплаты дивидендов (БЫЛО: 5% – если прямо вложило в капитал не менее **100000** евро и **10%**-в остальных случаях).









Мальта согласилась повысить налог на дивиденды и проценты Информация Минфина России

Поправки к международному соглашению подписаны. При выплате из России дивидендов и процентов придется удерживать налог по ставке 15%. Есть исключения. На ставку 5% сможет рассчитывать бизнес, который выплачивает при выплате дивидендов публичным компаниям, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении. Кроме того, получатель дивидендов должен в течение года владеть не менее чем 15% капитала плательщика дивидендов.

Пока не ратифицирован (26.12.2020 внесен в Госдуму), но временно применяется с 1 января 2021 г. и вступает в силу с даты последнего из письменных уведомлений Договаривающихся Государств, направленных по дипломатическим каналам, о завершении внутригосударственных процедур, необходимых для вступления его в силу (Статья V Протокола).







Налоговое соглашение с Люксембургом изменится с 2022 года.

Информация Минфина России

Люксембург ратифицировал Протокол по внесению изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения с Россией об увеличении ставки налога до 15% в отношении дивидендов и процентов (РФ ратифицировала данный Протокол Федеральным законом от 30.12.2020 г. N 486-ФЗ).

Его положения будут применяться с 1 января 2022 года.















Минфин не смог договориться с Нидерландами о повышении ставки налога на доходы из России и приступил к процедуре денонсации соглашения с этой страной об избежании двойного налогообложения. Уведомление о подготовке законопроекта об этом размещено для общественного обсуждения.













С 1 января 2021 года многие международные «налоговые» соглашения применяются с учетом многосторонней Конвенции

Информационное сообщение Минфина РФ от 20.01.2021

Минфин опубликовал список государств, в отношениях с которыми с 1 января 2021 года должны применяться положения многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее – многосторонняя Конвенция). В списки 34 соглашения, в т.ч. с Кипром, Мальтой, Республикой Казахстан, Латвией, Литвой, Украиной и др. При этом по некоторым из них многосторонняя Конвенция в 2021 году будет применяться в отношении налога у источника, а в отношении иных налогов – с 1 января 2022 года.











Письма Минфина России от 28.07.2020 г. N 03-08-05/65902, от 19.12.2018 N 03-08-05/92537

Приведен примерный перечень документов подтверждения фактического права на получение соответствующего дохода (ст.312 НК РФ), в т.ч. для соблюдения требований Конвенции.









С 1 января 2021 года изменены условия применения



ставки 0% при реализации долей в УК и акций компаний (ст.284.2 НК РФ).

В 2020 году налоговая ставка 0 процентов применялась к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации акций российских организаций, только в том случае, если одновременно выполнялись два условия: условие, установленное п. 1 ст. 284.2 НК РФ и одно из условий, предусмотренных п. 2 ст. 284.2 НК РФ (письмо Минфина России от 24 января 2020 г. N 03-03-06/1/4116).

Т.е. для применения ставки 0% при реализации (погашения) акций, которыми владели более 5 лет нужно было выполнить одно из условий:

• акции российских организаций относятся к ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, в течение всего срока владения налогоплательщиком такими акциями (Порядок определен Правительством РФ);

ИЛИ

• акции составляют уставный капитал российских организаций, не более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации











С 1 января 2021 года изменены условия применения ставки 0% при реализации долей в УК и акций компаний (ст.284.2 НК РФ).

- 1) Может применяться при реализации и ином выбытии акций (погашении) и долей в УК не только российских, но и иностранных организаций, если они непрерывно владели на дату выбытия более пяти лет.
- 2) Для применения ставки 0% не только при реализации акций, но при реализации долей в УК нужно еще одно условие. Акции (доли) составляют уставный капитал таких организаций, не более 50 процентов активов которых, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ.

Если акции российских организаций на дату их реализации или иного выбытия (в том числе погашения) относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и на эту же дату являются акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, то 0% применяется независимо от состава активов этих российских организаций.

Для иностранных акций и УК ставка 0% применяется, если государство постоянного местонахождения указанных иностранных организаций не включено в «черный список офиторов»,





При выходе из ООО нулевая ставка налога на прибыль, установленная ст. 284.2 НК РФ, не применяется

Письмо Минфина России от 11.10.2019 N 03-03-06/1/78216

По доходам, полученным в виде дивидендов, применяются «дивидендные» налоговые ставки, установленные п. 3 ст. 284 НК РФ.

Ранее были иные разъяснения, считая правомерным применение нулевой ставки при выходе участника из Общества, если на дату реализации (выбытия) доли она непрерывно принадлежала налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет (Письма Минфина России от 24 ноября 2017 г. N 03-03-06/2/77738, от 20.09.2018 N 03-03-06/1/67331)















Ставки для проектировщиков электроники (3% - в фед. бюджет 0% - в бюджет субъекта РФ)

Должны одновременно выполняться следующие условия (п.1.16. ст.284 НК РФ):

- 1) Организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. Ведение такого реестра будет осуществлять Минпромторг России в порядке, который будет утвержден Правительством РФ.
- 2) Доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 % в сумме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период;
- 3) Среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее 7 человек.













Ставки для IT-компаний 2021 год ЕПРАВОЕ

Ставки налога в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта Российской Федерации - 0 % установлены (п.1.15. ст.284 НК РФ) для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных.











Должны выполняться одновременно следующие условия (п.1.15 ст.284 НК РФ):

- 1) Организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Аккредитацию проводит Минцифры России (бывш. Минкомсвязь России) в порядке, предусмотренном постановлением Правительства РФ от 06.11.2007 № 758 2) Среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее 7 человек.
- 3) Доля «специализированных доходов» в общей сумме доходов за отчетный (налоговый период) составляет не менее 90 процентов.











В «специализированных» доходах организации учитывают доходы от реализации:

- экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных,

-передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных (разработанным самой организацией), включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", -от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных.













НЕ включаются доходы от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет"), если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационнотелекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.









«Рекламно-торговые» ПО



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

Передача прав на программу для доступа к торговой электронной площадке ее оператором, которому принадлежат исключительные права на программу и базу данных для организации торговли, не относится к «льготной» передаче прав.

В тоже время, «льготной передачей» прав на программы и базы данных следует считать передачу прав на ПО и базы данных:

- позволяющие осуществлять электронный документооборот между компаниями;
- осуществляющие проверку контрагентов «на благонадежность», используя базы данных судов, налоговых органов и т.п. в целях принятия решений о заключении с ними договоров;
- автоматизирующие процессы обслуживания клиентов(CRM), сбора данных, планирования, проведения маркетинговых кампаний, программ лояльности и анализ их результатов, даже если такая программа позволяет производить рассылку сообщений через электронную почту и сервисы обмена мгновенными электронными сообщениями;
- позволяющие конструировать сайты.











Особенности учета «специализированных» доходов:

-Письма Минфина России от 23 ноября 2020 г. N 03-03-06/1/101948, от 17 декабря 2020 г. N 03-15-06/110969, от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669

-Письмо ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@ (в т.ч. особенности НДС при передаче прав на программы).













Вернулись прежние правила авансовых платежей











В соответствии с п.3 ст. 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 млн (в 2020 году –

25 млн рублей (п.2 ст.2 ФЗ №121-ФЗ)) за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.













Переход на ежеквартальные платежи

Письмо ФНС России от 13.05.2020 N СД-4-3/7843@ «О переходе в 2020 году на уплату квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций»

Налогоплательщик, у которого за второй, третий, четвертый кварталы 2019 года и первый квартал 2020 года доходы от реализации не превысили в среднем 25 миллионов рублей за каждый квартал, переходит на уплату только квартальных авансовых платежей по итогам отчетных периодов 2020 года и при составлении налоговой декларации за 1 квартал 2020 года не исчисляет ежемесячные авансовые платежи на второй квартал 2020 года.

Если декларация за первый квартал с начисленными ежемесячными авансовыми платежами уже представлена, то следует представить «уточненку», исключив из неё ежемесячные авансовые платежи на второй квартал 2020 года (в подразделе 1.2 Раздела 1 уточненной налоговой декларации указать нули).













Если по итога 2021 года доходы от реализации, деленные на 4 (т.е. в среднем за квартал) оказались более 15 млн?

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода (абз. 3 п. 2 ст. 286 НК РФ).









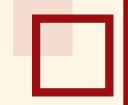




Письмо ФНС России от 27.01.2021 года № СД-4-3/868@

.. если авансовые платежи на четвертый квартал 2020 года равны нулю, то ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в первом квартале 2021 года тоже равны нулю, даже если средние доходы от реализации за последние 4 квартала превысили 15 млн. руб.

Ранее Минфин РФ разъясняет, что при превышении норматива п.3 ст.286 НК РФ по итогам года, начиная с І квартала возникает обязанность уплаты ежемесячных авансовых платежей (письмо Минфина России от 02.09.2014 N 03-**03-06/1/43820**, письмо УФНС России по г. Москве от 01.12.2009 N 16-15/125940).













НДС: изменения с 1 января 2021 г.













Передача прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) с 01.01.2021 г. освобождается от НДС на прежних условиях (на основании лицензионного договора) в соответствии с новым пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ.



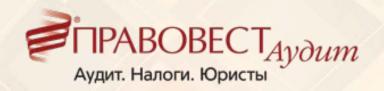












Федеральный закон 31.07.2020 № 265-ФЗ

С 1 января 2021 года от НДС освобождается только передача прав на программы ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через "Интернет". Т.е. из операций, освобождаемых от налогообложения, исключаются операции по передаче прав на программы и базы, не включенные в данный реестр (пп.26 п.2 ст. 149 НК РФ).









Порядок включения программ и баз данных в Российский реестр утвержден Приказом Минкомсвязи России от 21 февраля 2019 г. N 62.





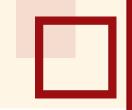








НЕ освобождается от НДС: передача прав на программы и базы данных, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки.











«Рекламно-торговые» ПО



Письмо Минфина России от 18.12.2020 № 03-07-07/111669

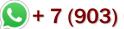
Передача прав на программу для доступа к торговой электронной площадке ее оператором, которому принадлежат исключительные права на программу и базу данных для организации торговли, не относится к «льготной» передаче прав.

В тоже время, «льготной передачей» прав на программы и базы данных следует считать передачу прав на ПО и базы данных:

- позволяющие осуществлять электронный документооборот между компаниями;
- осуществляющие проверку контрагентов «на благонадежность», используя базы данных судов, налоговых органов и т.п. в целях принятия решений о заключении с ними договоров;
- автоматизирующие процессы обслуживания клиентов(CRM), сбора данных, планирования, проведения маркетинговых кампаний, программ лояльности и анализ их результатов, даже если такая программа позволяет производить рассылку сообщений через электронную почту и сервисы обмена мгновенными электронными сообщениями;
- позволяющие конструировать сайты.











Письмо Минфина России от 12 февраля 2021 г. N 03-07-08/9626

При передаче прав на программу ЭВМ, включенную в Реестр, на основании смешанного договора, предусматривающего в т.ч. оказание услуг, облагаемых НДС по ставке 20%, стоимость прав освобождается от НДС.

Передача прав использования ПО по сублицензионному договору может освобождаться от НДС (пример 6 в Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669).





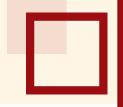








При передаче прав на использование ПО путем предоставления удаленного доступа к нему через "Интернет" и не предполагающим установки (скачивания) экземпляра программного обеспечения, налогоплательщик вправе воспользоваться освобождением по НДС (пример 7 в Письме Минфина России от 18 декабря 2020 г. N 03-07-07/111669).













Если права на ПО и базы данных НЕ освобождаются от НДС с 1 января 2021 г....



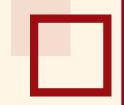






«Переходный период»

При изменении отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который действовал на дату отгрузки товаров (работ, услуг) вне зависимости от даты их оплаты (п.8 ст.149 НК РФ).













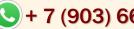
Письмо Минфина России от 20 ноября 2020 г. N 03-07-08/101332

Минфин РФ разъяснил, что новые правила применяются к правам на программы ЭВМ или базы данных, передаваемым с 1 января 2021 года. Исключений из этого правила нет, в т.ч. по договорам, заключенным до 2021 года и имеющим длящийся характер с переходом на 2021 и последующие годы.













По договорам, имеющим длящийся характер, за периоды использования программ ЭВМ (баз данных) в 2020 году применяется освобождение по НДС, а за периоды использования, начиная с 1 января 2021 года, указанного программного обеспечения, не включенного в Реестр российских программ, применяется налоговая ставка по НДС в размере 20 процентов, независимо от даты заключения договора и порядка оплаты указанных прав (п.9 Письма ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@).







Статья 167. Момент определения налоговой базы

- 1. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 -15 настоящей статьи, является наиболее ранняя из следующих дат:
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Соответственно дату передачи прав следует определять на основании условий договора, эту дату может подтверждать акт передачи прав на использование программы (предоставления доступа), в т.ч. составленный в виде УПД.









ВАС РФ в Определении от 08.12.2010 N BAC-15640/10 по делу N А50П-1723/2009 указал, что для определения момента учета операций по реализации услуг и признания дохода от их оказания правовое значение имеет дата фактического оказания этих услуг (определяемая исходя из момента исполнения обществом перед заказчиком принятых на себя обязательств), а не момент подписания акта, который в последующем лишь фиксирует информацию об уже оказанных услугах.

Минфин РФ также разъясняет, что налоговая база по НДС, а значит и дата оказания услуг возникает у налогоплательщика на дату подписания ИСПОЛНИТЕЛЕМ акта оказанных услуг (Письма Минфина России от 23.01.2017 г. N 03-07-11/2832, от 05.02.2018 г. N 03-03-06/1/6340).















К каким последствиям приведет такой «НДС-маневр»?:

- 1) Увеличится стоимость прав на «нероссийские» программы ЭВМ и базы данных, а также на рекламные и «торговые» программы («рекламные услуги»).
- 2) Иностранные компании (российские налоговые агенты) также увеличат стоимость прав на суммы НДС.
- 3) Но есть и «+» у «российских программ» : с 01.01.2021 г. при передаче прав иностранным лицам (место реализации не РФ) входной НДС по рекламным и маркетинговым услугам разрешено принимать к вычету (Закон 374-ФЗ от 23.11.2020 - пп.2.1 п.2 ст.170 и новый пп.4 п.2 ст.170 НК РФ).











«Экспорт» прав на ПО











С 1 июля 2019 г. есть право на вычет при выполнении работ и услуг, местом реализации которых РФ не является

Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ

С 01.07.2019 г. вступили в силу изменения в ст.170 и ст.171 НК РФ, определяющие новые правила учета НДС при выполнении работ и оказании услуг, местом реализации которых в соответствии со ст. 148 НК РФ не является территория РФ.

В целях ведения раздельного учета входного НДС такие операции приравнены к облагаемым операциям (кроме операций, указанных в ст.149 НК РФ).











	На внутренний рынок		Иностранным партнерам	
ПО, зарегистрирова нное в Российском реестре	НЕ облагается НДС (ст.149 НК РФ)	Нет вычета НДС	Нет объекта (ст.148 НК РФ)	Вычет НДС по маркетинговым и рекламным расходам по этому ПО
НЕ «российское» ПО	Облагается НДС по ст.20%	Вычет НДС в общем порядке	Нет объекта (ст.148 НК РФ)	Вычет НДС в общем порядке





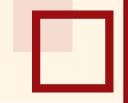








С 01.01.2021 г. при передаче прав на «российские» программы ЭВМ иностранным лицам (место реализации не РФ) входной НДС по рекламным и маркетинговым услугам, приобретенным для передачи прав на программы ЭВМ, указанных в пп.26 п.2 ст.149 НК РФ (для «российских программ) принимается к вычету (Закон 374-ФЗ от 23.11.2020 - пп.2.1 п.2 ст.170 и новый пп.4 п.2 ст.171 НК РФ).

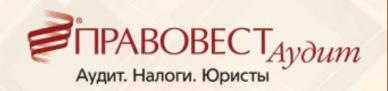












Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. N 335-ФЗ (электронные услуги с 2019 года)

С 1 января 2019 года иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в п.1 ст.174.2 НК РФ, как физическим, так и юридическим лицам, подлежит постановке на учет в налоговых органах с целью уплаты налога на добавленную стоимость. И российская организация, приобретающая у таких иностранных организаций «электронные услуги», не должна исполнять обязанности налогового агента по НДС (ст.174.2 и ст. 161 НК РФ).













Письмо Минфина РФ от 24 октября 2018 г. N 03-07-08/76139

У российского покупателя электронных услуг с 1 января 2019 года не возникает обязанностей налогового агента по НДС, даже если иностранная компания не встанет на учет в налоговом органе. Ответственность за неуплату НДС будет нести сама иностранная компания.













«Переходный период» у иностранных компаний по передаче прав на ПО

Письмо Минфина России от 8 декабря 2020 г. N 03-07-08/107116

Если аванс в счет оказания услуг по передаче прав на использование «нероссийских» программ в 2021 году получен иностранной организацией до 1 января 2021 года, то налоговая база в отношении сумм оплаты (частичной оплаты) не определяется.

При оказании услуг в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) момент определения налоговой базы у такой иностранной организации не возникает.

Если услуги по передаче прав оказаны до 1 января 2021 года, а оплата будет получена иностранной организацией после 1 января 2021 года, то учитывая, что до 1 января 2021 в отношении таких услуг применяется освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость, налоговая база при получении такой оплаты также не определяется.











Если при приобретении прав российская организация должна исполнять обязанности налогового агента по НДС

Письмо ФНС от 18.12.2020 N СД-4-3/20902@ (п.12)

Если оплата за предоставление прав произведена в 2020 году, а права предоставлены в 2021 году, действует освобождение по НДС, поскольку налог подлежит уплате налоговым агентом в 2020 году (то есть в период, когда в законодательстве отсутствует условие о включении в Реестр российских программ).

В случае если оплата за предоставление прав произведена в 2021 году за период использования программ ЭВМ до 2021 года, применяется освобождение по НДС, поскольку реализация состоялась в 2020 году.











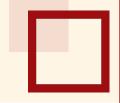
С 1 января 2021 года освобождаются от НДС (пп.12.2 п.2 ст.149 НК РФ в ред.

Закона N 374-ФЗ) услуги, оказываемые оператором финансовой платформы в соответствии с Федеральным законом от 20 июля 2020 года N 211-ФЗ "О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы":

- по обеспечению взаимодействия участников финансовой платформы через "Интернет" в целях совершения финансовых сделок.
- по идентификации участников финансовой платформы
- по информационному обеспечению взаимодействия в целях совершения финансовых сделок.

Услуги по размещению (выкупу) облигаций федерального займа для физических лиц, оказываемых уполномоченными организациями, в том числе с использованием финансовой платформы.

Услуги, оказываемых оператором финансовой платформы и непосредственно связанных с вышеперечисленными услугами (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации).









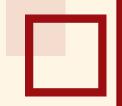




С 1 января 2021 года реализация товаров, работ, услуг банкрота - не объект по **НДС**

Федеральный закон от 15.10.2020 № 320-ФЗ

С 01.01.2021 г. в НК РФ будет официально установлено, что что объектом обложения НДС не являются операции по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) должников, признанных несостоятельными (банкротами), в том числе товаров (работ, услуг), изготовленных и (или) приобретенных (выполненных, оказанных) в процессе хозяйственной деятельности после признания должников банкротами (пп.15 п.2 ст. 146 НК РФ).









Суды соглашаются, что банкрот может выставить счет-фактуру при реализации «текущих» товаров с НДС (Определение ВС РФ от 26.10.2018 N 304-КГ18-4849, Определение ВС РФ от 08.11.2018 N 309-КГ18-9573 по делу N A50-15272/2017) НО у покупателя в этом случае могут быть проблемы с вычетом.

ФНС направила для использования в работе Постановление КС РФ от 19.12.2019 г. N 41-П, а также дала разъяснения о его применении в Письме от 28.01.2020 N КЧ-4-18/1198@.

Так, покупатели продукции такой организации, реализованной ею с выставлением счета-фактуры, в котором выделена сумма НДС, имеют право на вычет по этому налогу, если не будет установлено, что его сумма, учтённая в цене продукции, произведённой и реализованной такой организацией в процессе её текущей хозяйственной деятельности, при объёме и структуре её долгов заведомо для её конкурсного управляющего и для покупателя указанн<u>ой</u> продукции не могла быть уплачена в бюджет.



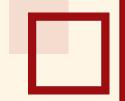


С 1 апреля 2021 обновлены формы, порядок заполнения и электронные форматы реестров, предусмотренных п.15 ст.165 НК (для подтверждения нулевой ставки НДС).

Приказ ФНС от 23.10.2020 № ЕД-7-15/772@

В частности, утверждены новые формы:

- реестра таможенных деклараций;
- реестра документов, подтверждающих факт оказания услуг по транспортировке нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;
- реестра перевозочных, товаросопроводительных или иных документов.













С 1 июля 2021 счета-фактуры дополнят новыми реквизитами Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. N 371-ФЗ

С 1 июля 2021 при реализации импортных прослеживаемых товаров в счета-фактуры (в том числе корректировочные), нужно будет включить новые обязательные реквизиты:

- -регистрационный номер декларации на товары
- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
- -количественная единица измерения, используемая в целях прослеживаемости, и количество прослеживаемых товаров в этих единицах











С 1 июля 2021 года при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные, выставляются в электронной форме, в т.ч. в адрес неплательщиков НДС, за исключением случаев (п.1.1, 1.2. и пп.1 п.3 ст.169 НК РФ в ред. с 01.07.2021):

- 1) реализации товаров физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, а также налогоплательщикам налога на профессиональный доход
- 2) реализации товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта)
- 3) реализации с территории Российской Федерации на территорию другого государства члена ЕАЭС

Организации и (или) индивидуальные предприниматели при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости, обязаны обеспечить получение счетов-фактур, в том числе корректировочных счетов-фактур, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

math pravovest-audit.ru +7 495 134-32-23 +7 (903) 669-51-90 Travovest_Audit





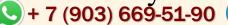
С 1 июля 2021 года применяется новый порядок выставления получения электронных счетов-фактур

Приказ Минфина России от 5 февраля 2021 г. N 14н

Минфин определил новый порядок выставления и получения счетовфактур по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Установлены обязанности операторов электронного документооборота выполнять межоператорский обмен документами как путем организации непосредственного взаимодействия, так и через других ОЭД.

Ряд поправок связан с введением процедуры прослеживаемости товаров. В частности, не допускается выставление в зашифрованном виде счета-фактуры, содержащего регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости.







С 01.07.2021 года начнут действовать положения о национальной системе прослеживаемости, закрепленные в налоговом законодательстве.

Компании, чья деятельность связана с товарами, подлежащими прослеживаемости, должны сдавать в налоговый орган отчеты о таких операциях, а также документы, содержащие реквизиты прослеживаемости (п. 2.3 ст.23 НК РФ).

С 01.07.2021 года налоговые органы вправе требовать представление документов, относящихся к «прослеживаемости», если найдены противоречия между данными (новый п.8.9 ст. 88 НК РΦ):

- в представленной декларации и данными отчета и (или) документов, содержащих реквизиты «прослеживаемости»;
- декларации по НДС и отчетом другого налогоплательщика, связанного с операциями с «прослеживаемыми» товарами;
- отчета самого налогоплательщика и сведениями отчета другой компании.









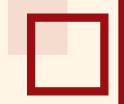




С 1 июля 2021 года декларации по НДС, не соответствующие контрольным показателям, утвержденным ФНС, не будут считаться представленными (п.5.3 и п.5.4 ст. 174 НК РФ в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

В пятидневный срок с даты направления в электронной форме уведомления о несоответствии, налогоплательщик (налоговый агент, лицо, указанное в пункте 5 статьи 173 НК РФ) обязан представить налоговую декларацию, в которой устранены несоответствия контрольным соотношениям.

В этом случае декларация будет считаться представленной в «первоначальную» дату.













С 1 июля 2021 налогоплательщики вправе в качестве пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, представить в электронной форме реестр подтверждающих документов (п. 6 ст. 88 НК РФ, в ред. Федерального закона от 23.11.2020 N 374-Ф3).

Форма и порядок заполнения такого реестра, а также формат и порядок его представления в электронной форме утверждается ФНС России.

Уже есть проект Приказа об утверждении Реестров льгот по НДС, налогу на имущество, транспортному и земельному налогу.

С 23 ноября 2020 года при представлении пояснений по НДС применяется форма Реестра, приведенная в Письме ФНС от 12 ноября 2020 г. N EA-4-15/18589 "О направлении формата реестра документов по льготе по НДС".















Разъяснения Минфина и ФНС











Дебиторская и кредиторская задолженность













П.2 ст.266 НК РФ

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются:

- истек установленный срок исковой давности
- -обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации
- -невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа (невозможно установить место нахождения должника, его имущества, у должника отсутствует имущество).
- -долги гражданина, признанного банкротом









Письмо ФНС России от 07.12.2020 N СД-4-3/20120@

Учет в составе внереализациония сумм безнадежных долгов, предусмотренных п.2 ст.266 НК РФ, осуществляется в отчетный (налоговый) период, в котором наступило первое по времени основание для признания их безнадежными.

Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за период, в котором выявлены ошибки (искажения), налоговый (отчетный) относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога (п.1 ст.54 НК РФ). При этом предполагается, что к моменту исправления ошибки (подачи налоговой декларации) не истек установленный статьей 78 НК РФ трехлетний срок возврата (зачета) переплаты, учитывая, что лишь в течение указанного срока налогоплательщик вправе распоряжаться соответствующей суммой излишне бюджет налога (Определения Судебной уплаченного экономическим спорам ВС РФ от 19.01.2018 N 305-КГ17-14988, от 21.01.2019 N 308-КГ18-14911).

В декларации по налогу на прибыль такая корректировка отражается в строках 400 - 403 Приложения 2 к листу 02 декларации







Дебиторская задолженность

Определение ВАС РФ от 09.10.2012 N BAC-5055/12 по делу N A40-46789/11-20-195

Письмо Минфина России от 08.04.2013 N 03-03-06/1/11347

Для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности необходимо сохранить документы, которые подтверждают факт и период ее возникновения. При этом суммы и даты образования безнадежных долгов должны быть подтверждены, помимо первичных учетных документов, договором поставки, в котором указана дата срока платежа.



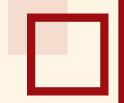




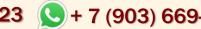


Письмо Минфина России от 09.06.2020 N 03-03-06/1/49480 и от 13.01.2020 г. N 03-03-06/1/569

Признание задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности. При этом проверка экономической обоснованности включенных в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщиком расходов или получения необоснованной налоговой выгоды осуществляется налоговыми органами во время мероприятий налогового контроля.













Письмо Минфина России от 17.07.2019 N 03-03-06/1/53031

Дебиторская задолженность ликвидированного должника может быть признана для целей налогообложения прибыли безнадежной по основанию ликвидации организациибанкрота на дату исключения такой организации из ЕГРЮЛ.









Для признания долга безнадежным

ПРАВОВЕСТ_{АУдит} Аудит, Налоги, Юристы

важна причина исключения должника из ЕГРЮЛ

Письма Минфина России от 26.02.2021 г. N 03-03-06/1/13404, от 27.01.2021 N 03-03-06/1/4667

Минфин РФ пояснил, что не все случаи исключения организации из ЕГРЮЛ являются ликвидацией организации. Так, не является ликвидацией организации ее исключение из ЕГРЮЛ по основаниям, предусмотренным п.5 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ. К ним относятся исключение из ЕГРЮЛ организаций:

-при невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников);

-при наличии в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи).

Поэтому долги организации, исключенной из госреестра по этим основаниям, не являются безнадежными.

При этом, ничего не препятствует налогоплательщику признать дебиторскую задолженность организации безнадежной по иным основаниям, указанным в п.2 ст.266 НК РФ.

math pravovest-audit.ru +7 495 134-32-23 +7 (903) 669-51-90 Travovest_Audit





Списание «кредиторки» Письмо Минфина России от 7 февраля 2020 г. N 03-03-06/2/7955

Суммы кредиторской задолженности, списываемые в связи с ликвидацией организации-кредитора, подлежат включению в состав внереализационных доходов в периоде, соответствующем дате внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации кредитора.

Если организация исключается из ЕГРЮЛ по решению налогового органа как недействующее (п.1 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О госрегистрации...» то в силу п. 2 ст.64.2 ГК РФ это считается ликвидацией юрлица.

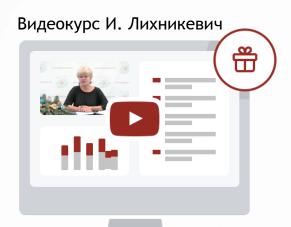
Но на указанные в п. 5 ст. 21.1 Закона N 129-ФЗ организации, вышеназванные правовые последствия не распространяются (из-за недостоверных данных в ЕГРЮЛ). Кредиторская задолженность налогоплательщика перед такой организацией, по этим основаниям не подлежит списанию, следовательно, и отражению в составе внереализационных доходов.







Узнайте цену аудита за 1 минуту с поддержкой и защитой и получите ПОДАРОК!



Бесплатно 10-500₽

- **Выберите размер выручки** и количество бухгалтеров
- 2 Получите за 1 мин на почту авторасчет цены
- аудита Получите в подарок видеокурс Ирины Лихникевич ФСБУ 5 «Запасы» практическое применение с 1 января 2021

года

Получить подарок

Наведите камеру телефона и перейдите по ссылке

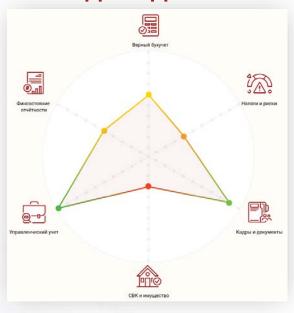


АКГ «Правовест Аудит» **17 место RAEX +7 (495) 134-32-23**pravovest-audit.ru

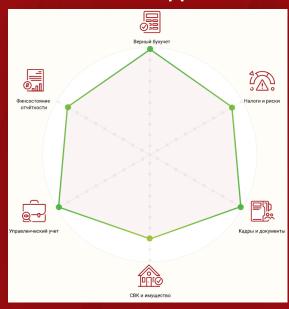


Экспресс-тест для профилактики рисков

до аудита



ПОСЛЕ АУДИТА



По итогам получить РЕКОМЕНДАЦИИ аудиторов и экспертов



АКГ «Правовест Аудит»

17 место RAEX

+7 (495) 134-32-23 +7 (903) 669-51-90

admin@pravovest-audit.ru pravovest-audit.ru





Сколько стоит уверенность, защита и страховка от рисков?

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

достоверный учет и отчетность



ЮРИДИЧЕСКИЕ И ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

защита и страховка на 3 года



ПЕРСОНАЛЬНЫЙ СЕРТИФИКАТ

подтверждает профессионализм



Узнайте за 1 минуту

ЦЕНУ ЗАЩИТЫ



АКГ «Правовест Аудит»
17 место RAEX
+7 (495) 134-32-23
pravovest-audit.ru



УЧАСТНИКАМ ЭКСПЕРТНОЙ ГОСТИНОЙ

Подарки для защиты себя и бизнеса







Перейдите по ссылке и получите ПОДАРКИ



АКГ «Правовест Аудит»
17 место RAEX
+7 (495) 134-32-23
pravovest-audit.ru





КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:



admin@pravovest-audit.ru





@ +7 (996)966-32-63

115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211

pravovest-audit.ru



