



Вопросы-ответы с экспертной гостиной «Новые реалии ВЭД. Цифровые сущности. Налоги и контроль ФНС» 17.11.2020

Вопрос: Здравствуйте. Вопрос по ВЭД. Какая ответственность за нарушение сдачи справки о подтверждающих документах на 1 день?

Ответ: Добрый день! Ответственность за нарушение сроков подачи отчетных документов (им является справка о подтверждающих документах) зафиксирована в ч.6 статьи 15.25 КоАП. Если просрочка составила до 10 дней, то ответственность может быть в виде предупреждения, или штрафа от 5 до 15 тысяч рублей на юридическое лицо, и от 500 рублей до 1 000 рублей на должностное лицо. Решение об избрании меры ответственности принимает орган валютного контроля (ФНС или ФТС). Из практики, за незначительную просрочку выписывают предупреждение, особенно, если такой факт случился впервые.

Вопрос: Паспорт сделки, насколько я понимаю он отменен, но сущ. регламент по кот-му нужно подавать сведения в банк, если пришли денеж. сред-ва на валют. сч и до прихода ден. сред. Каким докум., законом или Пост. Прав-ва регулир. сейчас на данный момент, чтобы правильно и все во время, подгот. и в какие сроки?

Ответ: Добрый день! Паспорт сделки, действительно отменен, но по-прежнему существуют правила учета и отчетности для валютных операций. Инструкция Банка России 181-И от 05.07.2018 "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их предоставления".

Правила учета зависят от типа и суммы контракта.

Для того, чтобы получить бесплатную консультацию, воспользуйтесь нашим сервисом, отправьте заявку на п/я vedmsb@open.ru или позвоните по телефону 8-800-444-44-55

Вопрос: Добрый день! В импортном рублевом контракте предусмотрена премия по результатам работы за год, на сумму которой будет уменьшен платеж за поставленные товары. Надо ли предоставлять справку о подтверждающих документах?

Ответ: Добрый день! Справка о подтверждающих документах (СПД) предоставляется только по контрактам, поставленным на учет с присвоением уникального номера. У компаний-резидентов есть обязанность предоставлять СПД на подтверждающие документы, оформляемые в рамках таких контрактов, по импорту (вне зависимости от валюты контракта), есть обязанность предоставлять

СПД на все типы документов, кроме деклараций на товары, предполагающих постоплату.

Для того, чтобы получить бесплатную консультацию именно по вашей ситуации, воспользуйтесь нашим сервисом, отправьте заявку на п/я vedmsb@open.ru или позвоните по телефону 8-800-444-44-55

Вопрос: Если банк запрашивает пояснения и документы по закону 115-ФЗ, в связи с неуплатой налога по УСН, так как у ИП ОКВЭД является пострадавшей деятельностью, но денежные средства он не получал. Что должна содержать пояснительная, по всем банкам информацию или по одному банку?

Ответ: Пояснительная записка в случае вопросов по 115-ФЗ должна содержать максимально подробную информацию о деятельности вашей компании в целом, с учетом всех имеющихся оборотов.

Вопрос: Здравствуйте. Вопрос по ВЭД. Какая ответственность за нарушение сдачи справки о подтверждающих документов на 1 день?

Ответ: Если нарушить срок, то есть сдать справку с опозданием, то налоговая инспекция или таможня оштрафует организацию и (или) должностных лиц.

Вопрос: Добрый день. Пожалуйста расскажите об уплате НДС с 01.01.21 за импортное программное обеспечение

Ответ: Всё программное обеспечение зарубежного производства с 1 января 2021 года становится дороже в связи с добавлением 20% НДС. Чтобы оформить заказы по прежним ценам, разместите их до конца 2020 года. С 1 января 2021 года пп.26 п.2 ст.149 НК РФ будет действовать в новой редакции, установленной Федеральным законом №265-ФЗ от 31.07.2020, которая предусматривает освобождение от налогообложения НДС операций по реализации прав на использование (лицензий) программ для ЭВМ и баз данных, только включенных в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных. Реализация лицензий на программное обеспечение иностранного происхождения или российского, но не включенного в Едином реестре российского ПО и БД, будет облагаться НДС по ставке 20%.

Вопрос: Субсидии только для Москвы?

Ответ: Московский экспортный центр предоставляет субсидии только для московских юридических лиц, но есть также федеральные субсидии, в частности от Российского экспортного центра (РЭЦ), подробности по ссылке: <https://www.exportcenter.ru/services/subsidirovanie/>

Вопрос: Добрый день! Какие меры фин. поддержки для региональных компаний? Вы про московские компании рассказываете.

Ответ: Московский экспортный центр работает только с московскими компаниями, в регионах есть свои экспортные центры, которые подчиняются федеральному Российскому экспортному центру (РЭЦ). Для получения финансовой поддержки экспортерам Вы можете обратиться в РЭЦ напрямую или через представительство. Финансовые меры поддержки РЭЦ для экспортеров, подробности по ссылке: <https://www.exportcenter.ru/services/subsidirovanie/> . Помимо субсидий РЭЦ также занимается льготной выдачей кредитов под экспортные контракты, а также оказывает гарантийные услуги.

Вопрос: Субсидия транспортировки есть не только для "москвичей", а другие виды субсидий?

Ответ: Да, данные субсидии есть не только для москвичей, они также реализуются на федеральном уровне Российским экспортным центром (РЭЦ), подробности по ссылке: <https://www.exportcenter.ru/services/subsidirovanie/>

Вопрос: Может ли компания рассчитывать на субсидии Москвы, если у нее зарегистрировано в Москве обособленное подразделение?

Ответ: Нет, только если есть юридическое лицо с московским юридическим адресом, которое непосредственно занимается экспортом.

Вопрос: Если в требовании указано только п. 2 ст. 93.1 "вне рамок налоговых проверок". Это нарушение налоговых органов, и они обязаны указать именно налоговое мероприятие, в рамках которого выставлено требование? Не указание мероприятия является ли признание требования неправомерным?

Ответ: Если у налогового органа необходимость получения дополнительной информации возникла вне рамок проведения налоговых проверок, то требование должно отвечать положениям п. 2 ст. 93.1 НК РФ (содержать обоснование получения информации относительно конкретной сделки и позволять ее идентифицировать).

Суды ранее отмечали, что если требование не содержит обоснование получения информации относительно сделки, не позволять ее идентифицировать - требование нарушает права и законные интересы налогоплательщика в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, возлагая на него обязанность по представлению документов, не предусмотренную п. 2 ст. 93.1 НК РФ (например, постановление АС Западно-Сибирского округа от 13.06.2017 № Ф04-1488/2017).

Однако позднее, в определении ВС РФ от 26.10.2017 года № 302-КГ17-15714 указано, что статья 93.1 НК РФ не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов (информации) в требовании налогового органа об их представлении. Нормы законодательства о налогах и сборах также не содержат запрета на истребование документов (информации) по нескольким сделкам, инспекция не обязана сообщать причины направления

требования и пр. На данный момент судами понятие конкретная сделка в связи с положениями п.2 ст. 93.1 НК РФ толкуется максимально широко. Т.е. если в требовании не указано основание истребования (конкретное мероприятие), конкретика по сделке, но указаны все идентифицирующие признаки документов, которые истребуются высока вероятность признания судом правомерности выставления требования, привлечения к ответственности за непредставление документов. Например, в постановлении Девятнадцатого ААС от 05.11.2019 № 19АП-6102/19 суд, сославшись на разъяснения ВС РФ (определение от 26.10.2017 № 302-КГ17-15714 по делу № А19-22283/201) отметил, что норма ст. 93.1 НК РФ не содержит ограничений по составу документов и информации, которую налоговый орган в каждом конкретном случае определяет самостоятельно и истребует у контрагента налогоплательщика при соблюдении правил истребования таких документов и информации.

Вопрос: Правомерно ли ИФНС по ст. 93.1 НК РФ вне рамок налоговой проверки может требовать не только документы, связанные с исчислением и уплатой налогов, а также и дополнительные документы (например, журналы КПП, копии пропусков и т.п. - при проверке контрагента-исполнителя по аутсорсингу)?

Ответ: С учетом сложившейся практики, налоговый орган в связи с проводимыми встречными проверками в рамках п.1 ст. 93.1 НК РФ вправе истребовать любую информацию и документы, но они должны касаться деятельности проверяемого налогоплательщика.

Вопрос: Организация на ОСНО. Планируется часть бизнеса перевести в другую компанию на УСН по принципу: под деятельность компании на УСН переводятся контракты с заказчиками, которые согласны получать работы без "входящего" НДС.

У обеих компаний будут свои работники, свои прямые договоры с заказчиками, свои денежные потоки. Собственник обеих компаний один и тот же, либо близкие родственники. На сколько рискованно это на предмет дробления бизнеса?

Ответ: Для однозначного ответа, важно видеть всю структуру бизнеса и учитывать истории создания компаний группы, а также наличие всех опасных признаков фиктивного дробления. В частности, один вид деятельности, один центр управления группой, один собственник, руководитель, денежные потоки и пр., см. чек-лист по опасным признакам в презентации). Само по себе разделение бизнеса не является налоговым нарушением, но претензий на практике в указанной ситуации избежать бывает довольно сложно, нужно учитывать, что деловая цель разделения компании на две или несколько должна быть очевидной, бизнес-структура должна отвечать условиям ст. 54.1 НК (например, иметь реальную экономически обоснованную цель, деловую логику, которая в идеале должна привести к положительному экономическому эффекту (выражается в увеличении прибыли, снижении затрат или уменьшении риска убытков), самостоятельность участников группы, возможность каждым ведения бизнеса самостоятельно).

Вопрос: Добрый день! В случае передачи безвозмездно денег для борьбы с Ковид как трактовать для НДС: передача имущественных прав например в адрес НКО (128 ГК РФ, ст. 39 НК РФ), пп. 5.1 ст. 146 НК РФ (как имущество для гос. учреждений) или не является объектом т.к. деньги?

Ответ: В целях налогообложения безналичные деньги – это имущество (п. 2 ст. 38 НК РФ в ред. 20.07.2020 г.). Однако, независимо от этого, при передаче денег объекта обложения НДС не возникает, реализации нет (пп. 1 п. 3 ст. 39, п. 2 ст. 146 НК РФ).

Вопрос: Мы заканчиваем быть уч-ком Сколково 14.12.2020. В соот. с НК н/плат-ом по н/приб становится с начала нал. периода (с 01.01.2020), по НДС-с момента утраты статуса участника. Поясните порядок предоставления отч-ти по дэтим налогам за 2020и расчет ежемес. аванс. плат-й в янв, фев, март 21,если в 2020 НУ не велся?

Ответ: По НДС следует представить декларацию за 4-й квартал 2020 года, отразив в ней операции, облагаемые НДС с 14.12.2020 г. Сумма налога за налоговый период, в котором наступили обстоятельства, указанные в пунктах 2 и 2.1 статьи 145.1 настоящего Кодекса, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с участника проекта соответствующих сумм пеней.(п. 3 ст. 246.1 НК РФ). Соответственно, по нашему мнению, при утрате статуса резидента «Сколково» организации следует представить декларации по налогу на прибыль за 1-й квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года, предварительно уплатив недоимку и соответствующие пени. При этом ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение соответствующих кварталов (и соответствующие пени), следует рассчитывать в обычном порядке (см. ст. 286 НК РФ). Соответственно ежемесячные авансовые платежи на 1-й квартал 2021 года будут раны авансовым платежам на 4-й квартал 2020 года (из декларации за 9 месяцев). Налоговый учет нужно восстановить. Официальных разъяснений нам найти не удалось.

Вопрос: Подскажите пожалуйста, как быть с НДС, если организация выступает налоговым агентом по муниципальному имуществу во время освобождения от уплаты арендной платы?

Ответ: Для ответа необходимо знать все условия освобождения (отсрочка, прощение долга, уменьшение арендной платы или заключен договор безвозмездного пользования). Важно помнить правило: обязанность удержать НДС возникает только при перечислении денежных средств за аренду(письмо ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634). Налоговые агенты - арендаторы муниципального имущества у органов власти, т.е. налоговые агенты, указанные в п. 3 ст. 161 НК РФ, обязаны исчислить, удержать из доходов, УПЛАЧИВАЕМЫХ арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога (п.3 ст.161 НК РФ). Соответственно при предоставлении отсрочки по арендной плате обязанностей налогового агента не возникает до момента перечисления арендной платы. При уменьшении арендной платы, в т. ч. «задним числом» в случае, когда переплата за прошлые месяцы засчитывается в счет «уменьшенной» арендной платы обязанностей налогового агента по НДС также не возникает (вы уже уплатили НДС при перечислении «переплаты» (аванса)). Соответственно, при зачете переплаты аренды в счет оплаты «уменьшенной арендной платы», налоговый агент-плательщик НДС может принять к вычету часть НДС по счету-фактуре, составленному на сумму уплаченной аренды (из-за уплаты которой образовалась переплата).

Вопрос: покупка подарков для детского дома к новому году (сладости, фрукты, игрушки), расходы могут включать в налогооблагаемую базу

Ответ: Расходы на безвозмездную передачу имущества (включая деньги) определенным категориям НКО и религиозным организациям учитываются в составе внереализационных расходов в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ (пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ). Если детский дом относится к НКО, перечисленным в данной норме, то вы можете учесть расходы на подарки в целях налога на прибыль в пределах норматива. Если нет, то расходы в целях налога на прибыль не учитываются.

Вопрос: Купили лицензию у иностранца в декабре 2020 г. Оплачиваем в 2021 году. Операция облагаемая НДС? Продали лицензию на иностранную программу российскому контрагенту на один год. Права передали в декабре. По налогу на прибыль это доходы будущих периодов и стоимость лицензии признаем в течении года. А по НДС? не надо выручку растягивать на год? Признаем все в декабре как не облагаемые НДС? Да лицензию получили от иностранца. Да на программу. Получили по интернету. Иностранец должен платить НДС?

Ответ: 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). Однако ситуация с «датой отгрузки» прав на программы ЭВМ по лицензионным договорам неоднозначна. Официальных разъяснений и судебной практики нам найти не удалось. С одной стороны, если в соответствии с условиями лицензионного договора права на программу ЭВМ переданы в 2020 году и к тому же имеется акт приема-передачи прав, есть основания считать, что датой «отгрузки» прав на программу является дата передачи прав по акту (по договору). Тогда при приобретении услуг в электронной форме у иностранных компаний, НДС уплачивают иностранные компании (российская организация не является налоговым агентом) и при передаче прав на программу ЭВМ по лицензионному договору в 2020 году и при оплате этих прав в 2021 году, обязанности по уплате НДС у иностранной компании не возникает. Аналогично у российской компании: если в соответствии с условиями лицензионного договора права на программу ЭВМ переданы в 2020 году, то налоговая база («дата отгрузки») возникла в 2020 году (п.1 ст.167 НК РФ), а значит ст.149 НК РФ применяется в ред. до 2021 года. Но в целях налогообложения передача права на использование интеллектуальной собственности (неисключительное право) по лицензионному договору является услугой, т.к. услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения (п.5 ст.38 НК РФ). В рамках лицензионного договора лицензиар оказывает услуги постоянно (ежедневно) в течение всего срока действия договора (ст.1235 ГК РФ). Поэтому, по нашему мнению, есть риск, что налоговый орган посчитает датой «отгрузки» прав по лицензионному договору последний день квартала, в котором оказаны такие услуги (как по дящимся услугам, например, по аренде), тем более, если организация отражает выручку от передачи прав в бухучете ежемесячно.

Так, Минфин РФ разъяснял, что по его мнению, порядок применения налога на добавленную стоимость в отношении услуг по передаче прав на использование программного обеспечения для ЭВМ на основании лицензионного договора, зависит от момента фактического оказания таких услуг (от периода фактического использования прав) (Письмо Минфина России от 01.09.2009 N03-07-08/192). В этом случае, услуги по передаче прав на программу ЭВМ на «нероссийские» программы, фактически оказанные с 01.01.2021 года, должны облагаться НДС по ставке 20%, т.е. в налоговую базу по НДС следует включить те же доходы, что и в целях налога на прибыль.

Вопрос: Об обложении страховыми взносами сумм, которые компенсирует работодатель своим работникам за проведенные ими ковидных тестов в мед. учреждениях. Можно ли отстоять позицию, что данные компенсации не должны попадать под обложение? Есть приказы, зафиксировано в положении об охране труда.

Ответ: Можно. См https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogooblozhenie-kompensatsii-raskhodov-na-provedenie-analizov-na-%D1%81oronavirus/?sphrase_id=566967

Вопрос: Я правильно поняла, если учредитель передает в безвозмездное пользование имущество с долей 100%, налог на прибыль (по рыночной цене стоимость) не возникает. с даты принятия закона.? Это действует и для УСН, и с иностранным учредителем? Спасибо

Ответ: Да, правильно (после принятия Закона-сейчас данный закон в Совете Федерации). Норма пп.11п.1 ст.251 НК РФ применяется в т. ч. при УСН, а также если имущество (а в неподписанном пока Законе-и имущественные права) получены от участников-иностранцев (если иностранные участники не зарегистрированы в «черном» перечне офшоров, утвержденных Минфином РФ).

Вопрос: Невозвратный кредит под 2% для МСП. Является ли доходом при прощении долга кредитной организации. Доходами ор-ции признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обяз-ств, приводящее к увеличению кап. этой организации.

Ответ: Освобождены от налога на прибыль доходы в виде сумм прекращенных обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам по заключенному налогоплательщиком кредитному договору при выполнении условий (пп. 21.4 п. 1 ст. 251 НК РФ): 1) кредит предоставлен налогоплательщику в период с 1 января по 31 декабря 2020 года на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости; 2) в отношении кредитного договора кредитной организации предоставлена субсидия по процентной ставке в порядке, установленном Правительством РФ. Информацию о субсидировании налогоплательщику предоставляет банк. В иных случаях, прощение долга – внереализационный доход