

Важнейшие позиции Минфина России и ФНС России в 2022 году

Определение действительных налоговых обязательств

Письмо ФНС России от 14.10.2022 № БВ-4-7/13774@ «О возврате излишне уплаченной суммы налога»

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_429788/

ФНС России направила территориальным налоговым органам письмо, касающееся определения действительных налоговых обязательств при «дроблении бизнеса».

Налоговым органом были проанализированы определения СКЭС ВС РФ от 24.03.2022 №№ 307-ЭС21-17087, 307-ЭС21-17713 по делам №№ А66-1193/2019, А66-1735/2019 по заявлениям ООО «МДС», ООО «Монтажстрой» о возложении на налоговый орган обязанности вернуть сумму налога, излишне уплаченную в связи с применением УСН, с начислением на данную сумму процентов.

ФНС России предписано территориальным налоговым органам учитывать все уплаченные суммы налогов, а также ранее не заявленные вычеты НДС. Причем суммы налогов, уплаченных в связи с применением специальных налоговых режимов, должны учитываться в первоочередном порядке и без учета ограничительных сроков, установленных ст. 78 НК РФ (3 года со дня уплаты), но в рамках периодов, охваченных проверкой.

В Письме также указано, что приведенный порядок надлежит применить в отношении решений по проверкам, которые: не вступили в силу; вступили в силу, но срок их обжалования не истек; в отношении которых отсутствует вступившее в силу решение суда первой инстанции (в случае их обжалования).

Определение действительных налоговых обязательств

Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых

ФНС России направила территориальным налоговым органам обзор судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки.

Налоговый орган, со ссылками на последние и актуальные позиции СКЭС ВС РФ, корректирует

обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»

собственный подход к определению действительной налоговой обязанности.

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428631/

Фокус внимания в письме обращен к следующему:

1. В случае использования формального документооборота с участием «технических» компаний налогоплательщик вправе учесть фактические расходы при условии предоставления подтверждающих документов. Расчетный метод не применяется;
2. При возможности на основании доказательств установления фактического исполнителя по сделке ННВ может быть признана часть расходов, которая приходится на наценку «технических компаний»;
3. Раскрытие после окончания проверки реального контрагента (подача УНД) за уже проверенный период после вступления в силу решения влечет необходимость оценки доводов налогоплательщика;
4. Результаты КНП или повторной ВНП в части уточненных деклараций могут быть учтены налоговым органом в счет выявленной выездной проверкой задолженности посредством внесения в решение изменений или отмены решения;
5. При принятии судом дополнительных доказательств налогоплательщика о реальном контрагенте, налоговому органу необходимо исключить формализм и оценить каждое доказательство;
6. В вычетах НДС будет отказано при наличии доказательств участия налогоплательщика в согласованных с иными лицами действиях по искусственному наращиванию стоимости товаров без формирования источника вычета;
7. Создание формального оборота с «техническими» компаниями при фактическом приобретении товара у производителя (не являющегося плательщиком НДС) влечет полный отказ в вычете НДС, однако налог на прибыль должен быть определен расчетным способом;
8. Доначисление налога производится так, как будто договоры были заключены напрямую между налогоплательщиком и реальным контрагентом.

О налоговых преимуществах IT-компаний

Согласно указанному Письму, по поручению Министра финансов РФ в отношении организаций, получивших документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном

Письмо Минфина России от 18.03.2022 № 03-02-06/21331

Письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@ «О назначении ВВП в отношении аккредитованных ИТ-организаций»

https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/12062926/

О налоговых преимуществах ИТ-компаний

Письмо ФНС России от 17.03.2022 № СД-4-2/3289@ «О налоговых преимуществах, установленных для ИТ-бизнеса»

https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/12046264/

Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82027 «О налоговом учете курсовых разниц в 2022 году для целей налогообложения прибыли организаций»

https://minfin.gov.ru/ru/performance/tax_relations/Answers/orgprofit?id_57=300424-pismo_minfina_rossii_ot_23.08.2022_03-03-06182027_o_nalogovom_uchete_kursovykh_ra

Правительством, проведение выездных (повторных выездных) налоговых проверок, за исключением проверок, назначенных с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа, руководителя (заместителя руководителя) ФНС России, приостанавливается до 03.03.2025 включительно. В отношении уже открытых выездных проверок, их поручается завершить в установленном законом порядке.

Законодателем были предусмотрены меры налоговой поддержки ИТ-отрасли в виде пониженных ставок по налогу на прибыль организаций для лиц, указанных в пунктах 115, 116 статьи 284 НК РФ; а также пониженных тарифов страховых взносов для плательщиков, указанных в подпунктах 2 и 18 пункта 1 статьи 427 НК РФ.

Положения НК РФ распространяются на ИТ-компании, как созданные до введения нового регулирования, так и после вступления новых норм в силу.

Следовательно, сама по себе реорганизация юридического лица, в результате которой создается отдельное юридическое лицо (разделение, выделение), осуществляющее деятельность в сфере ИТ, на которое распространяются пункты 115, 116 статьи 284, подпункты 3, 18 пункта 1 статьи 427 НК РФ, не может рассматриваться налоговыми органами как искажение фактов хозяйственной жизни в нарушение пункта 1 статьи 54.1 НК РФ и квалифицироваться как применение схемы уклонения от налогообложения («дробление бизнеса», необоснованное получение налоговых льгот и пр.).

Федеральным законом № 67-ФЗ от 26.03.2022 внесены изменения в подпункт 7.1 пункта 4 статьи 271 и подпункт 6.1 пункта 7 статьи 272 НК РФ, устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 по 31.12.2024 годам.

Минфин России разъяснил, что в 2022 году положительные курсовые разницы, возникшие у налогоплательщика по требованиям (обязательствам) в валюте, учитываются только если было прекращение (исполнение) соответствующих требований (обязательств) – на дату прекращения (исполнения)

обязательств. Отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика при переоценке требований (обязательств) в валюте в 2022 году, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается в прежнем порядке, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Между тем, на 2022-2024 годы положительная курсовая разница в 2022 - 2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023-2024 годах, начисленные по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств). При этом сам порядок исчисления курсовых разниц, установленный в пункте 8 статьи 271 и пункте 10 статьи 272 НК РФ, не изменился.

Также о налоговом учете курсовых разниц Минфином России выпущены письма от 23.06.2022 № 03-03-06/1/60032, от 20.09.2022 № 03-03-06/1/90997, от 22.09.2022 № 03-03-06/2/91755, от 04.10.2022 № 03-03-06/1/95617, от 10.10.2022 № 03-03-06/1/97642.

НДС

Письмо ФНС России от 08.08.2022 № СД-4-3/10308@ «О порядке исчисления и уплаты НДС при оказании услуг в электронной форме»

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/news/12398552/>

ФНС России разъяснила, что с IV квартала 2022 года организации и ИП начнут уплачивать НДС в качестве налоговых агентов в части электронных услуг, оказываемых в их адрес иностранными поставщиками. Если электронные услуги оказываются физическим лицам, то иностранные организации продолжают исчислять НДС самостоятельно.

Если иностранный поставщик электронных услуг, состоящий на учете, оказывает также не электронные услуги, обязанности налогового агента у российских покупателей по ним не возникает. Но покупатель вправе самостоятельно уплатить НДС с таких услуг.

По оплатам, перечисленным до 1 октября 2022 года в адрес иностранного поставщика, состоящего на учете в качестве поставщика электронных услуг, обязанности налогового агента у российских покупателей не возникает. При этом перечисленные в адрес иностранного поставщика суммы налога покупатель вправе принять к вычету по старым правилам, в том числе после даты вступления изменений в силу.

ТЦО

Письмо ФНС России от 05.03.2022 № ШЮ-4-13/2724@ «О применении цен с дисконтом»

https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/12010916/

При проверке контролируемых сделок налоговая служба будет учитывать эффект от санкций и вынужденный дисконт.

Федеральная налоговая служба признает соответствующими рыночным условиям, как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании, убыточные сделки, если они связаны с санкционным давлением.

«Применение санкций к государственным органам Российской Федерации, отдельным российским гражданам и юридическим лицам, влияет на экономические условия деятельности сторон сделок, в результате могут возникнуть ситуации, когда налогоплательщики будут реализовывать производимую продукцию на экспорт с дисконтом, в ряде случаев приводящим к возникновению убытка по сделке.

В этой связи при проведении налогового контроля цен и рассмотрении заявлений о заключении соглашений о ценообразовании для целей налогообложения ФНС России будет учитывать указанные обстоятельства и их влияние на условия и результаты сделок, признаваемых контролируемыми согласно статье 105.14 Кодекса».

Налог на имущество организаций, Земельный налог

Письмо ФНС России от 11.05.2022 СД-4-21/5629@ «Об определяющих правовых позициях Верховного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за I квартал 2022 г.)»

https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/12207402/

ФНС России сформировала обзор определяющих правовых позициях Верховного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за I квартал 2022 г.).

В обзоре приведены судебные споры, касающиеся, в частности:

1. доначисления налога на имущество организаций в связи с неверной квалификацией объекта основных средств в качестве объекта движимого имущества (в случаях, когда оборудование не может полноценно и самостоятельно функционировать непосредственно вне здания, а здание в случае демонтажа оборудования не может быть использовано по прямому назначению, то такое оборудование и здание являются комплексом недвижимого имущества);
2. занижения налоговой базы по налогу на сумму исчисленной амортизации в завышенных размерах в

связи с неверным определением срока полезного использования объекта основного средства;

3. неправомерного определения налоговой базы в отношении объекта недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости, указанной в ЕГРН, без учета суммы, равной величине НДС. Налог на имущество организаций исчисляется с кадастровой стоимости, указанной в ЕГРН, даже если данная кадастровая стоимость указана с учетом НДС.