

Бухгалтерский и налоговый учет

Обзор изменений
законодательства

13.01-19.01.2020

1. ФНС исправила опечатки в порядке заполнения декларации по налогу на прибыль

В Письме Федеральной налоговой службы (ФНС) от 31 декабря 2019 г. N СД-4-3/27381@ уточняется форма листа 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании»

При заполнении листа налогоплательщикам рекомендуется учитывать разъяснения, изложенные в письме от 31.12.2019г. № СД-4-3/27381@, т.к. в декларации по налогу на прибыль организаций допущен ряд опечаток.

2. ФНС пояснила, какие сведения являются налоговой тайной

ФНС дала разъяснения о пределах раскрытия сведений о несформированных источниках для принятия к вычету НДС. Соответствующая информация, в частности, содержится в Письме ФНС России от 12 декабря 2019 г. N ЕД-4-2/25672@.

Комментарий эксперта

ФНС проинформировала налогоплательщиков о том, как будет работать система открытого информирования о налогоплательщиках, имеющих, по данным "АСК НДС-2", несформированный источник по цепочке поставщиков товаров (работ, услуг) для принятия к вычету НДС.

Общедоступными будут только сведения о факте наличия либо урегулирования или не урегулирования несформированного источника, и эти сведения будут размещаться только с согласия налогоплательщика. Порядок получения согласия ФНС указала дополнительно. Иные сведения, содержащиеся в этой системе (о хозяйственных связях между налогоплательщиками, данные из налоговых деклараций и иная информация, содержащая сведения коммерческой или налоговой тайны), являются налоговой тайной и не подлежат раскрытию третьим лицам.

3. Минфин напомнил об обязательном аудите отчетности за 2019 год

Комментарий эксперта

Минфин сформировал сводную таблицу из всех возможных случаев, со ссылками на соответствующие нормы законодательства, при которых организации обязаны проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

В таблице также указано, какая отчетность подлежит аудиту в каждом конкретном случае, и какие требования предъявляются к аудитору.

Основные случаи обязательного аудита сгруппированы:

- по организационно-правовой форме;
- по виду деятельности;
- по конкретным организациям;
- по финансовым показателям;
- по необходимости составления консолидированной отчетности.

Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности можно найти также на официальном сайте Минфина РФ в разделе «Аудиторская деятельность – Общая информация – Обязательный аудит».

4. Россия и Австрия: новые нормы налоговой Конвенции

Минфин РФ распространил информационное сообщение «О применении Протокола о внесении изменений в Конвенцию между Правительством Российской Федерации и Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и Протокол к ней, подписанные в Москве 13 апреля 2000 года».

Комментарий эксперта

С 01 января 2020 г. применяются изменения, внесенные в Конвенцию между Правительством РФ и Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (ст. 10 Протокола о внесении изменений в Конвенцию). В Конвенцию, помимо прочего, внесены следующие изменения:

- уточнен перечень российских налогов, к которым применяется Конвенция. Действие Конвенции распространено на налог на прибыль организаций (ст. 2 Конвенции);
- изменен порядок применения льготной ставки в отношении дивидендов (ст. 10 Конвенции), а именно:
 - исключено требование о размере участия (более 100 000 долларов США) для применения ставки 5%,
 - в состав дивидендов включены выплаты по паям паевых инвестиционных фондов или аналогичных форм коллективного инвестирования;

- изменен порядок налогообложения доходов от продажи акций или аналогичных прав, более 50% стоимости которых прямо или косвенно представлено недвижимым имуществом (ст. 13 Конвенции);
- уточнены положения об обмене информацией (ст. 26 Конвенции), о содействии во взыскании налогов (ст. 26.1 Конвенции);
- введено ограничение льгот, если главной целью или одной из главных целей резидента являлось получение льгот в соответствии с настоящей Конвенцией. (ст. 26.2 Конвенции).

5. Россия и Швеция: новые нормы Конвенции об избежании двойного налогообложения

Минфин сообщил, что с 01 января 2020 г. изменились нормы Конвенции об избежании двойного налогообложения между Россией и Швецией.

Комментарий эксперта

Согласно информации Минфина РФ, с 01 января 2020 г. применяются изменения, внесенные в Конвенцию между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Швеции об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (ст. XVI Протокола о внесении изменений в Конвенцию), за исключением положений ст. 26 Конвенции (об обмене информацией), которые применяются с 16 мая 2019 года.

В Конвенцию, помимо прочего, внесены следующие изменения:

- уточнен перечень налогов, на которые распространяется Конвенция (ст. 2 Конвенции);
- внесены изменения в порядок применения льгот по налогам на доходы от международных перевозок (ст. 8 Конвенции), на дивиденды (ст. 10 Конвенции), на капитал (ст. 22 Конвенции), на доходы от прироста стоимости имущества (ст. 13 Конвенции);
- уточнены положения об обмене информацией между странами (ст. 26 Конвенции);
- введены специальные положения и ограничение льгот, если есть основания полагать, что получение такой льготы было одной из основных целей какой-либо структуры или сделки (ст. 27 и 28 Конвенции).

6. Налоговики и Минфин дали уточнения в области налогообложения по кадастровой стоимости

ФНС России и Минфин РФ разъяснили, с какой даты следует применять изменения, вносимые в перечень объектов недвижимости, облагаемых налогом по кадастровой стоимости, в случае ухудшения положения налогоплательщика (Письмо ФНС России от 14.01.2020 N БС-4-21/340@ "О применении п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации" (Письмо Минфина РФ от 14 января 2020 г. N 03-05-04-01/881).

Комментарий эксперта

Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ определяет перечень объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость (пп.1 п.7 ст. 378.2 НК РФ). В случае ошибочного включения объекта недвижимого имущества в перечень уполномоченный орган вправе внести соответствующие изменения в перечень, т.к. запрета на такое внесение изменений НК РФ не устанавливает. При этом, на издаваемые в соответствии с законодательством о налогах и сборах нормативные правовые акты органов исполнительной власти распространяются нормы ст. 5 НК РФ о действии во времени актов законодательства о налогах и сборах (п.5 ст. 5 НК РФ).

Следовательно, нормативные правовые акты уполномоченного органа, предусматривающие внесение изменений в перечень и ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют (п.2 ст. 5 НК РФ).

7. ИП получили дополнительные обязанности при выплате дохода иностранной организации

ФНС России напомнила, что с 1 января 2020 года индивидуальные предприниматели являются налоговыми агентами по уплате налога на прибыль с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ.

Комментарий эксперта

С 01.01.2020 вступили в силу изменения в п.1 ст. 310 НК РФ, согласно которым на индивидуальных предпринимателей возложены дополнительные обязанности. Если индивидуальный предприниматель выплачивает после 01.01.2020 доход иностранной организации, не ведущей деятельность в России, то он признается налоговым агентом по налогу на прибыль с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации.

При выплате иностранной организации дохода, полученного в РФ, индивидуальный предприниматель обязан исчислить, удержать и уплатить налог на прибыль, а также предоставить в налоговый орган информацию о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах.

Комментарии для выпуска подготовила:



Тихонравова Вероника, Чучкова Ирина
Бухгалтерский и налоговый учет

СБЕР Решения – лидер в сфере аутсорсинга бизнес-процессов.

Уже 25 лет мы работаем с организациями крупного, среднего и малого бизнеса по всей России и СНГ. За это время мы накопили огромный опыт и уникальные знания, которыми мы хотим делиться с нашими клиентами.

Команда СБЕР Решений будет рада проконсультировать вас по любым вопросам, связанным с изменениями в финансовой, кадровой, юридической и других отраслях.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru