

# 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](mailto:info@sber-solutions.ru)