

# МОНИТОРИНГ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА. НОВОЕ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ от 08.02.2022 г.

## Сегодня в выпуске:

<b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	<b>2</b>
Минцифры разъяснило термины "адаптация" и "модификация" из п. 1.15 ст. 284 и ст. 427 НК РФ .....	2
ФНС разъяснили можно ли включить в расходы средний заработок за время дополнительного отпуска вакцинированных .....	2
<b>НДС</b> .....	<b>2</b>
Минфин указал, как считать срок восстановления НДС по купленной или построенной недвижимости .....	2
ФНС указал как учитывать НДС при безвозмездной передаче объекта незавершенного строительства .....	3
Об освобождении от НДС в отношении услуг общественного питания, оказываемых российской организацией, учредителем которой является иностранная организация .....	3
<b>СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ</b> .....	<b>4</b>
Правила применения пониженных тарифов страховых взносов не являющейся вновь созданной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий .....	4
<b>НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</b> .....	<b>4</b>
Минфин России разъяснил порядок исчисления налоговой базы в отношении недвижимого имущества, переданного в аренду (лизинг) .....	4
<b>ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ</b> .....	<b>4</b>
<b>МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</b> .....	<b>5</b>
Минфин назвал срок пересмотра налогового соглашения со Швейцарией .....	5
Обновлено Руководство ОЭСР по ТЦО для транснациональных корпораций и налоговых администраций .....	5
<b>СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА</b> .....	<b>6</b>
Налоговые органы не могут назначать выездную проверку через 1,5 года после уточнения деклараций .....	6
Суд не поддержал исключение из базы по НДС авансов и сумм за работы .....	6
Нужно считать ли налог на имущество по кадастровой стоимости, если объект попал в перечень по ошибке .....	6

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### Минцифры разъяснили термины "адаптация" и "модификация" из п. 1.15 ст. 284 и ст. 427 НК РФ

---

В связи с поступающими обращениями о разъяснении терминов «адаптация» и «модификация», используемых в п. 1.15 ст. 284 и ст. 427 НК РФ, для целей применения льгот в рамках ИТ-маневра.

В письме уточняется какие изменения в ЭВМ и базах данных признаются «адаптацией» и «модификацией», в том числе на базе соответствующих определений в ГК РФ и национальном стандарте ГОСТ Р, а также состав и содержание документов, которые могут подтвердить выполнение соответствующих работ.

*Источник: Письмо Минцифры России от 27.01.2022 N П11-2-05-200-3571*

### ФНС разъяснили можно ли включить в расходы средний заработок за время дополнительного отпуска вакцинированных

---

Из разъяснений следует: средний заработок, который сохранили за работником на время дополнительного отпуска из-за вакцинации от коронавируса, учесть в расходах по налогу на прибыль нельзя.

На основании п. 24 ст. 270 НК затраты на оплату дополнительных отпусков не учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли организаций

Общий порядок учета расходов на оплату отпусков работникам предусматривает, если отпуск предоставляется в соответствии с требованиями законодательства РФ, то расходы, связанные с ним, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций, в противном случае такие затраты не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Следовательно, если предоставление работникам дополнительного отпуска (с сохранением среднего заработка) в связи с прохождением ими вакцинации будет предусмотрено трудовым законодательством Российской Федерации, то работодатель (организация) сможет учесть для целей налогообложения прибыли организаций расходы, связанные с указанной выплатой.

*Источник: Письмо ФНС России от 14.01.2022 N СД-4-3/329@*

## НДС

### Минфин указал, как считать срок восстановления НДС по купленной или построенной недвижимости

---

В соответствии со ст.171.1 НК РФ в случае дальнейшего использования объекта недвижимости для операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, суммы налога, принятые к вычету по данному объекту, подлежат восстановлению и уплате в бюджет в течение 10 лет начиная с года, в котором наступил момент начала начисления амортизации по этому объекту.

В 10-летний срок, в течение которого восстанавливают НДС, включают год введения объекта в эксплуатацию.

*Источник: Письмо Минфина России от 13.01.2022 N 03-07-10/923*

## **ФНС указал как учитывать НДС при безвозмездной передаче объекта незавершенного строительства**

---

В случае если безвозмездная передача объекта НДС не подпадает под исключения, предусмотренные пп.п. 2, 5, 19 п. 2 ст. 146 НК РФ (передаваемый объект незавершенного строительства не является объектом социально-культурного или жилищно-коммунального назначения, не является основным средством, передача осуществляется в казну субъекта Российской Федерации), такая передача признается объектом обложения НДС согласно п. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, а налоговая база определяется исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ.

Вместе с этим следует учитывать, что согласно абзацу третьему пункта 1 статьи 105.3 НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными. Таким образом, в случае если между налогоплательщиком и получателем отсутствуют какие-либо особенности, которые могли бы оказать влияние на условия сделки (за исключением государственного участия в Обществе), налоговая база при безвозмездной передаче указанного объекта составляет 0 рублей. В случае если указанные особенности имеются, Общество обязано исчислить налоговую базу с рыночной стоимости передаваемого объекта, для определения которой может быть привлечен оценщик.

*Источник: Письмо ФНС России от 21.01.2022 № СД-4-3/632*

## **Об освобождении от НДС в отношении услуг общественного питания, оказываемых российской организацией, учредителем которой является иностранная организация**

---

Российская организация, учрежденная иностранной компанией и осуществляющая оказание услуг общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания) и (или) вне этих объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), вправе с 1 января 2022 года применять освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг общественного питания в случае соблюдения условий, предусмотренных пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ.

*Источник: Письмо Минфина России от 13.01.2022 № 03-07-07/943*

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

### **Правила применения пониженных тарифов страховых взносов не являющейся вновь созданной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий**

---

ИТ-организация, не являющаяся вновь созданной организацией, получившая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в октябре 2021 года, может перейти на уплату страховых взносов по пониженным тарифам с октября 2021 года, если выполняет условия о доле доходов от ИТ-деятельности и средней численности работников за 9 месяцев 2020 года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам (т.е. с января по сентябрь 2020 года).

ИТ-организация, которая не выполняет хотя бы одно из трех перечисленных в п. 5 ст. 427 Кодекса условий для использования льготы, применять пониженные тарифы страховых взносов не вправе.

*Источник: Письмо Минфина России от 28.12.2021 № 03-15-06/107086*

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

### **Минфин России разъяснил порядок исчисления налоговой базы в отношении недвижимого имущества, переданного в аренду (лизинг)**

---

Для расчета налога по среднегодовой стоимости остаточную стоимость инвестиционного имущества берут из регистра бухучета.

Остаточная стоимость в соответствии со статьей 376 Кодекса должна определяться арендодателем в той оценке, как она отражена в регистре бухгалтерского учета на соответствующие даты, то есть как чистая стоимость инвестиции в аренду за вычетом арендных платежей, которые уже получили.

*Источник: Письмо ФНС России от 12.01.2022 N БС-4-21/111@, письмо Минфина России от 11.01.2022 № 03-05-04-01/402*

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В связи с предстоящим массовым расчетом налоговыми органами транспортного и земельного налогов организаций за 2021 год ФНС России напоминает, что налогоплательщики, имеющие право на льготы по этим налогам, могут направить в налоговый орган по своему выбору заявление об их предоставлении. Они также вправе приложить к заявлению подтверждающие документы.

В НК РФ нет срока подачи заявления на льготы. Однако если на дату создания сообщения о суммах налогов у инспекции нет информации о льготе, ее не учтут. Поэтому налоговые органы рекомендуют подать заявление до 1 апреля. Это поможет избежать недоимки или пересчета налогов.

*Источник: Информация ФНС России от 12.01.2022,  
[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/tax\\_doc\\_news/11767592/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/tax_doc_news/11767592/)*

## МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Минфин назвал срок пересмотра налогового соглашения со Швейцарией

Россия и Швейцария могут прийти к окончательному решению о пересмотре налогового соглашения, направленного на избежание двойного налогообложения, в конце февраля этого года, сообщил статс-секретарь — заместитель министра финансов России Алексей Сазанов.

Напомним, что в сентябре 2021 г. Минфин сообщил, что направил Швейцарии письмо с предложением изменить соглашение об избежании двойного налогообложения в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов. В Берне в ответ на это заявили о возможности начать переговоры в октябре. 19 ноября министры финансов России и Швейцарии Антон Силуанов и Ули Маурер встретились, чтобы обсудить данный вопрос.

Источник: <https://tass.ru/ekonomika/13490171>

### Обновлено Руководство ОЭСР по ТЦО для транснациональных корпораций и налоговых администраций

Обновленная версия от января 2022 г. включает в себя изменения, внесенные в издание 2017 года Руководства по трансфертному ценообразованию, в частности:

- Руководство по применению метода распределения прибыли от 21.06.2018 (англ. Revised Guidance on the Application of the Transactional Profit Split Method — BEPS Action 10)
- Руководство для налоговых администраций по применению подхода к сложным в оценке НМА от 21.06.2018 (англ. Guidance for Tax Administrations on the Application of the Approach to Hard-to-Value Intangibles — BEPS Action 8)
- Руководство по ТЦО в отношении финансовых сделок от 11.02.2020 (англ. Transfer Pricing Guidance on Financial Transactions: Inclusive Framework on BEPS: Actions 4, 8-10)

Напомним, что Россия не является членом ОЭСР, однако российские налоговые органы при проведении налоговых проверок и обосновании налоговых претензий, в том числе по ценообразованию, регулярно ссылаются на Руководство ОЭСР по ТЦО (например, Письмо ФНС РФ от 6 августа 2020 г. № ШЮ-4-13/12599@, Письмо ФНС РФ от 12 февраля 2021 г. № ШЮ-4-13/1749@), в связи с чем мы рекомендуем налогоплательщикам как минимум также не игнорировать Руководство 2022, а по возможности использовать его при оценке ценообразования в контролируемых сделках. Учитывая, что многие компании при подготовке ТЦО документации используют не только положения НК РФ, но и положения Руководства ОЭСР по ТЦО, необходимо правильно толковать и использовать актуальную на момент заключения сделки и подготовки документов версию Руководства.

Источник: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm>

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Налоговые органы не могут назначать выездную проверку через 1,5 года после уточнения деклараций**

---

Организация в марте 2019 года подала уточненные декларации, в которых уменьшила налог на прибыль к уплате. Камеральные проверки ошибок не выявили. Инспекция вернула переплату, а в сентябре 2020 года назначила выездную проверку. Компания оспорила такое решение. Суды поддержали налогоплательщика.

19-й ААС пояснил, что с момента уточнения деклараций до принятия решения о выездной проверке прошло 18 месяцев. Даже до приостановления проверок из-за пандемии у инспекции было 12 месяцев. Налоговая не использовала этот период. Такой длительный срок нарушает права и интересы организации.

*Источник: Постановление 19-го ААС от 22.12.2021 по делу N А35-1073/2021*

### **Суд не поддержал исключение из базы по НДС авансов и сумм за работы**

---

Организация подала уточненку по НДС. Она убрала счета-фактуры, которые ранее выставила одному из контрагентов на работы и предоплату. Основанием стало решение суда, который пришел к выводу, что работы выполнила другая организация. Предоплату признали неосновательным обогащением.

Стороны не составляли корректировочные счета-фактуры и не заключали соглашение об изменении объема работ. Доказательств возврата предоплаты контрагенту, как и документа об изменении или расторжении договора субподряда, не было.

Налоговые органы полагали, что у организации нет права исключать счета-фактуры.

Суд указал, что вычеты делают по корректировочным счетам-фактурам, когда изменили или расторгли договор. Даже если есть судебный акт, нужно оформить первичку; право на вычет по предоплате есть, только если ее вернули.

*Источник: Постановление АС Поволжского округа от 21.12.2021 по делу N А65-7803/2021*

### **Нужно считать ли налог на имущество по кадастровой стоимости, если объект попал в перечень по ошибке**

---

Производственное помещение ошибочно включили в перечень объектов, которые облагали по кадастровой стоимости в 2016 и 2017 годах. В 2018 году его исключили.

По результатам выездной проверки инспекция доначислила налог за 2016 - 2017 годы, пени и штраф. Она полагала, что налог нужно было считать не по кадастровой, а по среднегодовой стоимости. Так налог был больше. УФНС пени и штраф отменила, так как недоимка возникла из-за ошибки в перечне.

Суд встал на сторону инспекции, указав, что:

- по НК РФ налог должен быть экономически обоснованным. При его расчете нужно использовать объективно верную налоговую базу;
- ошибка органа, который включил помещение в перечень, очевидна. Организация не могла не ожидать, что налог могут пересчитать. Оснований применять принцип защиты правомерных ожиданий нет;
- если объект внесли в перечень явно ошибочно, налог нужно считать по среднегодовой стоимости. Неважно, будет он выше или ниже его расчета по кадастровой стоимости.

Источник: Постановление АС Уральского округа от 24.12.2021 по делу N А07-38529/2019

## Будем рады ответить на ваши вопросы



**Игорь Смирнов**

Партнер

Департамент корпоративного  
налогообложения

[igor.smirnov@althausgroup.ru](mailto:igor.smirnov@althausgroup.ru)



**Екатерина Репникова**

Старший менеджер

Департамент корпоративного  
налогообложения

[erepnikova@althausgroup.ru](mailto:erepnikova@althausgroup.ru)

---

*Данная рассылка подготовлена ALTHAUS Group на основе наиболее актуальных первоисточников, а также материалов Консультант Плюс, ГАРАНТ, однако эксперты не несут ответственности за достоверность и полноту представленных в этих источниках данных. Информация, содержащаяся в данной рассылке, представляется исключительно в ознакомительных целях, не является советом или рекомендацией и не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.*