АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
МКПЦ

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

для руководителей

- аудит
- налоги
- право
- управленческий консалтинг

АВГУСТ, 2020

Тел.: +7 (495) 201-02-20,
Факс: +7 (495) 111-20-17
mkpcn@mkpcn.ru

www.mkpcn.ru

СОДЕРЖАНИЕ

События месяца 3

Налоговое бремя 10

Расходы арендатора по предварительному договору аренды

Юридический практикум 15

Реализация права на судебную защиту при возврате сумм излишне взысканных страховых взносов

Отдохните 18

Концерты, выставки и иные культурные мероприятия в Москве

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Принят закон о цифровых финансовых активах и цифровых валютах

Цифровыми финансовыми активами (далее – ЦФА) признаются цифровые права, включающие денежные требования, возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества, право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг, которые предусмотрены решением о выпуске ЦФА, выпуск, учет и обращение которых возможны только путем внесения (изменения) записей в информационную систему на основе распределенного реестра, а также в иные информационные системы.

Закрепляются понятия «цифровая валюта», «распределенный реестр» и др.

Права, удостоверенные ЦФА, возникают у их первого обладателя с момента внесения в информационную систему, в которой осуществляется выпуск ЦФА, записи об их зачислении указанному лицу.

Установлены в том числе:

- ✔ *требования к деятельности оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск ЦФА;*
- ✔ *положения, касающиеся реестра операторов информационных систем, порядок согласования правил информационной системы, в которой осуществляется выпуск ЦФА;*
- ✔ *правила обмена ЦФА и порядок их согласования.*

Закон вступает в силу с 01.01.2021 (за исключением отдельных положений).

Источник информации:
Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ
«О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

IT-компании получили выгодные условия по налогообложению

В целях развития IT-индустрии для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, разрабатывающих и реализующих разработанные ими программы для ЭВМ, соответствующих установленным условиям, предусматривается:

- ✔ *снижение с 2021 года действующего тарифа страховых взносов с 14% до 7,6% (на ОПС – 6,0%, на ОСС на ВНиМ – 1,5%, на ОМС – 0,1%);*
- ✔ *снижение ставки налога на прибыль с 20% до 3% (в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта РФ – 0%).*

Аналогичные условия налогообложения установлены также для организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.

Пересмотрен порядок освобождения от НДС операций по реализации исключительных прав на программы, включенные в Единый реестр программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

Источник информации:
Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ
«О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

В 2020 году налоговыми резидентами признаются лица, находившиеся на территории РФ от 90 до 182 дней

Внесено уточнение в ст. 207 НК РФ, согласно которому физические лица, находившиеся на территории РФ в 2020 году от 90 до 182 дней включитель-

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

но, получают право признать себя российскими налоговыми резидентами. Для этого необходимо подать в налоговые органы заявление в произвольной форме вместе с налоговой декларацией по НДФЛ.

Источник информации:
Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ
«О внесении изменений в часть вторую
Налогового кодекса Российской Федерации»

Внесены поправки в НК РФ, устанавливающие переходный период по УСНО

Внесены изменения в НК РФ, устанавливающие переходный период для налогоплательщиков, превысивших показатели, позволяющие применять УСН.

Переходным периодом смогут воспользоваться налогоплательщики, у которых по итогам отчетного (налогового) периода не соблюдены условия применения данного налогового режима:

- ✔ *доходы превысили 150 млн рублей, но не более чем на 50 млн рублей;*
- ✔ *средняя численность работников превысила 100 человек, но не более чем на 30 человек.*

В течение переходного периода налогоплательщик применяет УСНО с учетом установленных особенностей.

Налоговая ставка увеличивается для налогоплательщиков, уплачивающих:

- ✔ *налог с доходов – с 6% до 8%;*
- ✔ *налог с объектом налогообложения «доходы минус расходы» – с 15% до 20%.*

Налогоплательщик утратит право на применение УСНО, если его доходы превысят 200 млн рублей или средняя численность работников превысит установленное ограничение более чем на 30 человек.

Источник информации:
Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ
«О внесении изменений в главу 26.2 части второй
Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2
Федерального закона «О внесении изменений в часть
вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Кипр согласился на увеличение налога до 15% в отношении дивидендов и процентов

Существующее налоговое соглашение с Кипром предусматривает льготные условия налогообложения (налоговые ставки, предусмотренные соглашением при выплате дивидендов и процентов, значительно ниже внутрироссийских ставок.

Минфин РФ сообщил о состоявшихся переговорах между Россией и Кипром о внесении изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов. Ратификация протокола должна состояться до конца 2020 года, и он вступит в силу с 01.01.2021.

Источник информации:
Информация Минфина РФ от 10.08.2020
«В Минфине России прошли переговоры между Россией
и Кипром об изменении налогового соглашения»

РФ и Мальта согласовали повышение налоговых ставок по дивидендам и процентам

Компетентные органы РФ и Мальты 13.08.2020 согласовали проект изменений в Конвенцию между Правительством РФ и Правительством Мальты об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 24.04.2013 и договорились о повышении ставки налога у источника на доходы в виде дивидендов и процентов до 15% с исключениями в отношении ограниченного списка институциональных инвестиций.

Источник информации:
Информационное сообщение Минфина РФ от 14.08.2020
«О согласовании проекта протокола о внесении
изменений в налоговое соглашение
между Российской Федерацией и Мальтой»

Расширены перечни разрешенных валютных операций, а также случаи репатриации денежных средств

К ним отнесены в том числе следующие денежные средства:

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

- *выплачиваемые в порядке возврата ранее уплаченных представительством или филиалом юрлица-резидента денежных средств за возвращаемый нерезиденту товар, оплаченную нерезиденту услугу (неоказанную или оказанную ненадлежащим образом), по сделкам, связанным с осуществлением деятельности представительства или филиала юрлица-резидента, за исключением сделок, предусматривающих осуществление внешнеторговой деятельности;*
- *ранее внесенные представительством или филиалом юрлица-резидента в виде залога по договору аренды помещения, возвращаемые нерезидентом;*
- *выплачиваемые в виде страховых выплат, осуществляемых страховщиками-нерезидентами.*

Кроме того, требования закона о валютном регулировании распространены на денежные средства и иные финансовые активы в банках и иных организациях финансового рынка.

Источник информации:
Федеральный закон от 31.07.2020 № 291-ФЗ
«О внесении изменений в Федеральный закон
«О валютном регулировании и валютном контроле»

Снижены штрафы за нарушение валютного законодательства

Как следует из поправок к КоАП РФ, за невыполнение обязанности по репатриации денег штрафовать юрлиц и ИП будут по-новому:

- *если сумма обязательств по внешнеторговому договору с нерезидентом определена в рублях и оплата в них же, то штраф для экспортеров составит от 3 до 10% от не зачисленной вовремя суммы;*
- *если же оплата предусмотрена в иностранной валюте, оштрафуют в размере от 5 до 30% данной суммы. При этом сохранится возможность назначить штраф в размере 1/150 ключевой ставки от несвоевременно зачисленной суммы за каждый день просрочки.*

Сейчас помимо указанного штрафа в размере 1/150 ключевой ставки предусмотрен штраф от 3/4 до всей незачисленной суммы.

В отношении профессиональных участников внешнеэкономической деятельности будут установлены еще более значимые послабления. В частности, за несвоевременную репатриацию денег экспортеру будет грозить предупреждение или штраф от 3 до 5% данной суммы. Это касается юрлиц и ИП.

Для импортеров предусмотрены сходные изменения.

Закон содержит и другие нововведения. Например, установят, что ответственность за рассмотренные нарушения применяется по истечении 45 дней после окончания срока выполнения соответствующей обязанности.

Источник информации:
Федеральный закон от 20.07.2020 № 218-ФЗ
«О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25
Кодекса Российской Федерации
об административных правонарушениях»

Внесены изменения в нормативные акты об особенностях корпоративных процедур, проводимых в 2020 году

Общее собрание участников ООО, на котором нужно утвердить годовой отчет (бухгалтерский баланс), в 2020 году можно провести в форме заочного голосования. Для этого необходимо решение исполнительного органа общества. Ранее подобная возможность появилась у АО.

Кроме того, в текущем году у АО стало в 2 раза больше времени на выполнение ряда обязанностей. Речь идет об увеличении:

- *3-дневного срока на составление протокола об итогах голосования на общем собрании акционеров;*
- *4-дневного срока на направление отчета об итогах голосования лицам, которые включены в список тех, кто вправе участвовать в собрании;*
- *3-дневного срока на составление протокола общего собрания акционеров;*
- *3-дневного срока на составление протокола заседания совета директоров (наблюдательного совета).*

Сроки (кроме последнего) указаны в рабочих днях.

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

При подготовке в 2020 году годового общего собрания акционеров совет директоров (наблюдательный совет) обязан определить дату, до которой от акционеров принимаются предложения:

- ✔ *о внесении вопросов в повестку дня собрания;*
- ✔ *о выдвижении кандидатов для избрания в органы АО.*

Эту дату нужно установить не менее чем за 27 дней до дня проведения собрания и указать ее в сообщении о проведении собрания.

Закон предусматривает и другие правила направления и приема предложений в повестку дня годового общего собрания акционеров. Все эти правила не применяются к собраниям, сообщения о проведении которых сделаны до дня вступления в силу рассматриваемого закона, то есть до 31 июля 2020 года.

Источник информации:
Федеральный закон от 31.07.2020 № 297-ФЗ
«О внесении изменений в статью 12 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части унификации содержания годовых отчетов государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, а также в части установления особенностей регулирования корпоративных отношений в 2020 году и о приостановлении действия положений отдельных законодательных актов Российской Федерации» и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Выдача патентов ускорится и станет дешевле

Внесены поправки в статьи ГК РФ, регулирующие отношения в сфере интеллектуальной собственности. Регистрировать изобретения сможет не только Роспатент, но и подведомственные ему учреждения.

С 01.08.2021 для осуществления предварительного информационного поиска и оценки патентоспособности изобретений или полезных моделей заявители вместо Роспатента могут обратиться к аккредитованным научным или образовательным учреждениям. Установлены сроки таких обращений:

- ✔ *для изобретений – до начала экспертизы;*
- ✔ *для полезных моделей – до окончания экспертизы.*

О фактах обращения в указанные учреждения заявители обязаны уведомлять Роспатент. Нововведения помогут ускорить рассмотрение заявок, а также понизить пошлины за экспертизу изобретений.

Начиная с 30.10.2020 ограничат возможность беспошлинного патентования изобретений. Это новшество будет работать в случае, если заявитель публично предложит заключить договор об отчуждении патента.

Отдельно правительство установит перечень юридически значимых действий, за осуществление которых пошлины взимать не будут. Таким образом, за действия, не попавшие в этот список, заплатить придется.

Кроме того, правительством будет определено и количество освобожденных от пошлин заявок на патенты, которые вправе подать один претендент в течение года. Пока таких ограничений нет.

Источник информации:
Федеральный закон от 31.07.2020 № 262-ФЗ
«О внесении изменений в часть четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации»

Упрощен порядок выхода из ООО

Федеральная нотариальная палата проинформировала о новшествах, связанных с выходом участника из ООО: начиная с 11.08.2020 значительная часть действий, связанных с этой процедурой, легла на нотариусов. Кроме удостоверения заявления участника о выходе из компании, нотариус будет обязан направлять все связанные с оформлением этого события документы:

- ✔ *в ФНС (в электронном формате);*
- ✔ *в регистрирующий орган.*

Ранее все эти действия ООО должно было предпринимать самостоятельно.

Копию удостоверенного и отправленного в ФНС заявления нотариус передаст обществу в течение одного дня с момента его отправки в инспекцию.

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Новшества помогут защитить бывших участников. Дело в том, что по действующим прежде правилам ООО обязано было сообщать в ФНС информацию о выходе участника. Такой порядок позволял обществам не торопиться с выплатой бывшему компаньону причитающейся ему доли или вовсе уклониться от нее.

Кроме того, по-другому будет осуществляться и оформление перехода доли от участника к ООО. Он будет оформляться либо сразу после регистрации сведений о выходе в реестре, либо в момент получения организацией документов от нотариуса. Дата оформления перехода будет зависеть от того, какое из этих двух событий наступит раньше.

Упорядочится и порядок установления действительной стоимости доли бывшего участника: датой отсчета расчетного периода станет дата, предшествующая дню перехода доли бывшего участника к ООО. Перераспределять доли бывшего участника до внесения сведений о его выходе в реестр ООО не сможет. По новому порядку оно обязано либо оплатить бывшему участнику действительную стоимость его доли, либо с его разрешения выдать ее в натуральной форме (в виде имущества) по равноценной стоимости.

Отмечено, что на банки данные новшества не распространяются.

Немаловажно и то, что новые функции нотариуса станут одним нотариальным действием, то есть все вопросы по выходу участника из ООО можно будет решить всего за один визит в нотариальную контору, причем без дополнительных затрат.

Источник информации:
Информация Федеральной нотариальной палаты от 13.08.2020

Бизнес освободят от плановых проверок, которые проводит ФАС в сфере тарифного регулирования

В отношении юрлиц и ИП даже после 2020 года не будут проводить плановые проверки в рамках федерального госконтроля (надзора) в области регулируемых государством цен и тарифов. Этими проверками занималась ФАС, но в 2020 году их перестали проводить из-за коронавируса.

На региональном уровне плановые проверки сохранятся. Их проводят органы исполнительной власти субъектов РФ в области госрегулирования цен (тарифов). В 2020 году данные проверки допустимы, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- ✔ *деятельность юрлиц и ИП и (или) используемые производственные объекты отнесены к категории чрезвычайно высокого или высокого риска;*
- ✔ *эти юрлица и ИП не включены в единый реестр субъектов МСП.*

Источник информации:
Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1254 «О внесении изменений в Положение о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов)»

Запущена платформа для самозанятых

«Яндекс» 11.08.2020 запустил платформу «Яндекс.Про», которая предназначена для самозанятых. Сейчас на этой платформе работают водители и автокурьеры «Яндекс.Такси».

Благодаря этой платформе самозанятые будут находить заказы, вести бухгалтерию, а также она поможет с оформлением статуса самозанятого и уплатой налогов. Платформа была создана на базе «Яндекс.Таксометра», который обычно используют водители агрегатора такси. Они будут автоматически переведены на новую платформу.

К платформе «Яндекс» подключат курьеров, доставляющих заказы «Яндекс.Еды» и «Яндекс.Лавки». Уже в скором будущем платформой смогут пользоваться мастера и специалисты «Яндекс.Услуг».

К ней смогут подключиться как физлица, так и ИП. Зарегистрироваться в качестве самозанятого можно будет прямо в приложении. Пользователь сможет синхронизировать информацию с официальным приложением ФНС РФ «Мой налог», чтобы все платежи и налоги перечислялись автоматически.

Источник информации:
http://taxpravo.ru/novosti/statya-435013-yandeks_zapustil_platformu_dlya_samozanyatyih

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

С 01.01.2021 вступает в силу порядок оказания экстренной помощи туристам и финансирования расходов на оказание такой помощи из резервного фонда объединения туроператоров в сфере выездного туризма

Экстренная помощь представляет собой действия по организации перевозки туриста из страны временного пребывания (оплата услуг по перевозке) и (или) иные действия (в том числе оплата услуг по размещению), осуществляемые объединением туроператоров в сфере выездного туризма в соответствии с Федеральным законом «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», в случае неисполнения туроператором своих обязательств по договору о реализации туристского продукта в сфере выездного туризма в части неоказания полностью или частично туристу входящих в договор услуг по перевозке и (или) размещению в связи с прекращением туроператорской деятельности по причине невозможности исполнения всех обязательств по договору о реализации туристского продукта.

Оказание экстренной помощи включает в себя в том числе:

- ✔ *перевозку туристов из страны временного пребывания (оплату услуг по перевозке) в место окончания путешествия в соответствии с договором о реализации туристского продукта оптимальным маршрутом с наименьшими временными затратами по усмотрению объединения туроператоров (авиатранспортом, железнодорожным транспортом, автомобильным транспортом, водным транспортом);*
- ✔ *оплату услуг по размещению туриста в гостинице или ином средстве размещения на срок до начала осуществления перевозки к месту окончания путешествия в соответствии с договором о реализации туристского продукта.*

Объединение туроператоров оказывает экстренную помощь безвозмездно на основании обращения туриста.

Источник информации:
Постановление Правительства РФ от 11.08.2020 № 1209 «Об утверждении Правил оказания экстренной помощи туристам и Правил финансирования расходов на оказание экстренной помощи туристам из резервного фонда объединения туроператоров в сфере выездного туризма»

Минфин РФ предложил расширить возможность уплаты с дивидендов 5-процентного налога

В ведомстве подготовили ряд поправок к НК РФ, которые должны повысить для бизнеса привлекательность специальных административных районов (островов Русский и Октябрьский). Самое ожидаемое новшество касается ставки 5% по дивидендам, которые выплачивают международные холдинговые компании (далее – МХК) иностранным организациям и физлицам – нерезидентам РФ.

Ведомство предложило применять данную ставку и в случае, если дивиденды выплачивают непубличные МХК. При этом будет не важно, являлись ли иностранные организации, которые трансформировались в данные МХК, публичными на 01.01.2018 (п. 3, пп. «б» п. 9 ст. 2 проекта). Остальные условия 5-процентной ставки планируют сохранить.

Новые правила можно будет применять к дивидендам, которые относятся к налоговому периоду начиная с 2020 года (ч. 2, 3 ст. 3 проекта). В ведомстве рассчитывают, что закон вступит в силу в конце этого года. Сейчас проект проходит публичное обсуждение.

Источник информации:
проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных компаний)» (подготовлен Минфином России, ID проекта 02/04/08-20/00107325)

Предложен проект закона, направленный на стимулирование перевода иностранных компаний в российскую юрисдикцию

Проект вносит изменения в Федеральный закон от 03.08.2018 № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» и закрепляет поря-

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

док «транзитной» редомициляции, предусматривающей осуществление редомициляции с помощью двух или более этапов – через промежуточные юрисдикции.

Предусматривается возможность сохранения статуса международной компании в случае ее реорганизации в форме слияния или присоединения к другой международной компании.

Уточняется также, что размер и порядок оплаты международной компанией ежегодного регистрационного взноса устанавливаются Правительством РФ (согласно действующей редакции такой порядок устанавливается НК РФ).

Источник информации:
проект Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О международных компаниях и международных фондах» в части уточнения правового регулирования международных компаний»

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

РАСХОДЫ АРЕНДАТОРА ПО ПРЕДВАРИТЕЛЬНОМУ ДОГОВОРУ АРЕНДЫ

В статье рассматривается вопрос об учете расходов на неотделимые улучшения по предварительному договору аренды объекта незавершенного строительства.

Татьяна Голубицкая
Главный консультант
ООО «МКПЦН-Консультант»

В настоящее время распространена практика, когда до заключения основного договора аренды недостроенный и не введенный в эксплуатацию объект недвижимости передается будущему арендатору по так называемому предварительному договору аренды. Арендатор несет расходы на ремонт объекта недвижимости, доведение его до состояния, пригодного для эксплуатации, и благоустройство. О том, как учитывать такие расходы, можно узнать из статьи.

Общие положения о передаче недвижимого имущества в аренду

В соответствии с п. 1 ст. 607 ГК РФ в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи). Поэтому будущая недвижимая вещь может быть предметом аренды.

На основании ст. 608 ГК РФ право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику.

В силу ст. 130, п. 1 ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре.

Согласно позиции Пленума ВАС РФ, выраженной в постановлении от 17.11.2011 № 73[1], арендодатель, заключивший договор аренды и принявший на себя обязательство по передаче имущества арендатору во владение и пользование либо только в пользование, должен обладать правом собственности на него в момент передачи имущества арендатору. С учетом этого договор аренды, заключенный лицом, не обладающим в момент его заключения правом собственности на объект аренды (договор аренды будущей вещи), не является недействительным на основании статей 168 и 608 ГК РФ.

Кроме того, судам необходимо учитывать, что применительно к статье 608 ГК РФ договор аренды, заключенный с лицом, которое в момент передачи вещи в аренду являлось законным владельцем вновь созданного им либо переданного ему недвижимого имущества и право собственности которого на недвижимое имущество еще не было зарегистрировано в реестре, также не противоречит положениям статьи 608 ГК РФ и не может быть при-

[1] Постановление Пленума ВАС РФ от 17.11.2011 № 73 (в ред. Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 13) «Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре аренды».

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

знан недействительным по названному основанию (п. 10 Постановления Пленума ВАС РФ № 73).

Также в соответствии с п. 11 указанного постановления отсутствие разрешения на ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства, являющегося объектом аренды, в момент передачи этого объекта арендатору само по себе не влечет недействительности договора аренды.

Аналогичная позиция выражена, например:

- *в Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.10.2017 № Ф07-11032/2017 по делу № А56-68375/2016;*
- *в Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.04.2016 № Ф07-1932/2016 по делу № А13-15982/2014;*
- *в Постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 25.06.2020 № Ф09-5072/19 по делу № А07-17888/2018;*
- *в Апелляционном определении Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 04.02.2020 № 66а-33/2020.*

На основании ст. 219 ГК РФ право собственности на здания, сооружения и другое вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, возникает с момента такой регистрации.

Таким образом, объект незавершенного строительства, не введенный в эксплуатацию, может выступать в качестве предмета по договору аренды.

Так как объект незавершенного строительства относится к недвижимому имуществу, следовательно, такой договор подлежит государственной регистрации.

Заключение договора аренды в отношении такого объекта недвижимости до регистрации права собственности на него в ЕГРП также не является основанием для признания договора недействительным, если арендатор фактически пользовался имуществом (см. Постановление ФАС Уральского округа от 20.03.2013 № Ф09-999/13 по делу № А07-6078/12).

Об амортизации неотделимых улучшений

Амортизируются только те неотделимые улучшения в арендованном имуществе, которые носят капитальный характер, т.е. связаны с реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением имущества. Если расходы совершаются с целью текущего поддержания основных средств в рабочем состоянии, то такие затраты единовременно учитываются в составе прочих расходов как расходы на ремонт согласно положениям статьи 260 НК РФ (письма Минфина РФ от 07.12.2017 № 03-03-06/2/81480, от 11.08.2017 № 03-03-06/1/51578).

Неотделимые улучшения представляют собой улучшения, которые нельзя снять, демонтировать, разобрать без вреда для арендованного имущества (ст. 623 ГК РФ).

Например, арендатор возвел кирпичную стену в арендованном офисе. В бухгалтерском и налоговом учете такие затраты арендатор отражает в составе основных средств (п. 5 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 256 НК РФ).

В бухгалтерском учете срок полезного использования для начисления амортизации на неотделимые улучшения определяется исходя из (п. 20 ПБУ 6/01[2]):

- *ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;*
- *ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;*
- *нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).*

В бухгалтерском учете всю сумму амортизации арендатор может списать в течение срока аренды, если установит срок полезного использования равным сроку договора. По мнению судей, на это он имеет право в силу п. 4 ПБУ 6/01, согласно ко-

[2] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

торому сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации (см. Постановление АС МО от 03.09.2014 № Ф05-9531/2014 по делу № А40-105354/13).

В налоговом учете действует иной порядок.

В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ в целях налогообложения прибыли амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Пунктом 1 ст. 258 НК РФ установлено, что капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

При этом ежемесячная сумма амортизации рассчитывается исходя из срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией[3] основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Если неотделимые улучшения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, не поименованы в Общероссийском классификаторе[4] основных фондов (ОК 013-2014 (СНС 2008)), то указанные капитальные вложения амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды, исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определенного для арендованных объектов основных средств (письма Минфина РФ от 11.09.2019 № 03-03-06/1/69963, от 05.02.2019 № 03-03-06/1/6635).

По окончании срока договора аренды арендатор прекращает начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений для целей налогообложения прибыли организаций.

При этом если срок полезного использования арендованного объекта больше срока договора аренды (в т.ч. при досрочном его расторжении), то часть стоимости капитальных вложений в виде неотделимых улучшений не будет самортизирована.

Расходы арендатора в виде капитальных вложений в арендованное имущество, не учтенные в течение срока договора аренды, не могут быть отражены в целях налогообложения. Это следует из писем Минфина РФ от 11.08.2017 № 03-03-06/1/51578, от 03.08.2012 № 03-03-06/1/384, от 21.03.2011 № 03-03-06/1/158.

Согласно п. 2 ст. 621 ГК РФ, если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок.

Как следует из пункта 2 статьи 610 ГК РФ, в случае заключения договора на неопределенный срок каждая из сторон вправе в любое время отказаться от договора, заранее предупредив об этом другую сторону.

В этой связи обращаем внимание на письма Минфина РФ от 18.09.2009 № 03-03-06/2/174 и ФНС России от 13.07.2009 № 3-2-06/76, в которых в целом поддержан изложенный выше подход к начислению амортизации при продлении и перезаключении договоров аренды. Но при этом в них содержатся положения, уточняющие понятие «пролонгация договора аренды».

По мнению контролирующих органов, договор с истекшим сроком прекращает действовать, а возобновленный договор на неопределенный срок следует рассматривать как новый договор аренды. При этом возобновленный на неопределенный срок договор аренды следует рассматривать как новый заключенный договор аренды.

[3] Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

[4] «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

Следовательно, если договор аренды пролонгирован на неопределенный срок в соответствии с п. 2 ст. 621 ГК РФ, то арендатор лишается возможности продолжать амортизировать улучшения, произведенные им в рамках первоначального (предварительного) договора аренды (до даты пролонгации).

Однако позднее в письме от 20.10.2009 № 03-03-06/1/677 Минфин РФ высказал противоположную точку зрения.

По мнению финансового ведомства, если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора аренды при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор остается действующим и считается заключенным на неопределенный срок, а арендатор продолжает начислять амортизацию по капитальным вложениям в арендованное имущество до тех пор, пока одна из сторон не объявит о расторжении договора аренды.

Аналогичная позиция отражена в письмах Минфина РФ от 31.07.2018 № 03-03-06/1/63831 и № 03-03-06/1/53831, от 15.11.2017 № 03-03-06/1/75487, от 11.08.2017 № 03-03-06/1/51578.

В условиях неоднозначности норм законодательства и комментариев контролирующих органов организациям необходимо самостоятельно принимать решения о дальнейшем начислении амортизации, учитывая возможный спор с налоговым органом.

Согласно п. 1 ст. 429 ГК РФ заключение предварительного договора означает намерение сторон в будущем заключить основной договор. По мнению Минфина РФ, изложенному в письмах от 15.11.2017 № 03-03-06/1/75501, от 23.09.2016 № 03-03-06/1/55715, от 11.10.2012 № 16-15/096958@, доходы или расходы учитываются в целях налогообложения прибыли с момента заключения основного договора.

Начисление амортизации по неотделимым улучшениям организация может производить в общем порядке, т.е. начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором заключен основной долгосрочный договор, с признанием ее в расходах.

ИНФОРМАЦИЯ
об абонентском обслуживании,
консультациях по вопросам бухгалтерского и налогового учета –
+7 (495) 221-62-64, konsultant@mkpcn.ru

МКПЦН-Консультант

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Осуществляем разработку системы налогового планирования в организации. Целью налогового планирования является снижение налоговых рисков и оптимизация налоговой нагрузки, что позволяет увеличить доходность финансово-хозяйственной деятельности компании и создает возможности для ее дальнейшего эффективного развития.

Оказание услуг в области налогового планирования включает в себя следующие этапы:

Предварительный анализ деятельности компании

- *анализ основных бизнес-процессов компании, специфики деятельности, системы договорных отношений, типичных хозяйственных операций;*
- *формирование налогового паспорта компании, в т.ч.:*
  - *анализ структуры налоговых обязательств;*
  - *расчет налоговой нагрузки, расчет показателей финансово-хозяйственной деятельности и сравнение их с нормативными значениями;*
  - *оценка рисков проведения налоговой проверки;*
- *анализ методики исчисления налоговых платежей и применяемых схем налоговой оптимизации;*
- *выявление основных налоговых проблем и оценка налоговых рисков;*
- *выявление налоговых резервов и определение основных направлений снижения налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств.*

Разработка системы налогового планирования

- *разработка нескольких вариантов системы организации финансово-хозяйственной деятельности компании, которые позволяют оптимизировать налоговую нагрузку;*
- *сравнительный анализ предложенных вариантов с учетом преимуществ и недостатков каждого из них;*
- *расчет показателей налоговой нагрузки для выбранного варианта;*
- *выбор оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований законодательства и соответствия поставленным целям.*

При необходимости просим обращаться к руководителю консультационного отдела
ЦУКАНОВОЙ
Татьяне Виталиевне

+7 (495) 201-02-20
konsultant@mkpcn.ru

ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРАВА НА СУДЕБНУЮ ЗАЩИТУ ПРИ ВОЗВРАТЕ СУММ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

По материалам Определения Верховного суда № 301-ЭС20-5798 от 21.08.2020 по делу № А11-3900/2019

Мария Пеленицына
Главный юрисконсульт
ООО «МКПЦН-Консультант»

Индивидуальный предприниматель обратился в арбитражный суд о взыскании излишне уплаченных страховых взносов и судебных расходов. Судом первой инстанции требования индивидуального предпринимателя были удовлетворены, и на инспекцию была возложена обязанность вернуть излишне уплаченные страховые взносы.

Однако решением суда апелляционной инстанции исковое заявление предпринимателя было оставлено без рассмотрения. При вынесении решения суд, ссылаясь, в частности, на ст. 79 НК РФ, указал, что с 01.01.2018 обращение налогоплательщика в суд с иском о возврате или о зачете излишне взысканных сумм налогов, пеней, штрафов возможно только в случае отказа налогового органа в удовлетворении заявления либо неполучения налогоплательщиком ответа на заявление в установленный законодательством срок.

Предприниматель не направлял соответствующее заявление в налоговую инспекцию до обращения в суд, следовательно, по мнению суда апелляционной инстанции, досудебный порядок в этом случае не соблюден, что является основанием для оставления иска без рассмотрения согласно нормам АПК РФ.

Суд кассационной инстанции отменил решение суда апелляционной инстанции и отказал предпринимателю в удовлетворении его требований, аргументируя свое решение, в частности, следующим: у предпринимателя отсутствовало нарушенное право, подлежащее судебной защите, поскольку оно возникает только после исчерпания налогоплательщиком возможности получить излишне взысканные деньги в административном порядке, установленном ст. 79 НК РФ.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного суда РФ отменила решения суда апелляционной и кассационной инстанций и оставила в силе решение суда первой инстанции в пользу индивидуального предпринимателя.

При этом судьи Верховного суда указали, в частности, на следующие моменты.

1. Поскольку спорные суммы страховых взносов были уплачены предпринимателем не добровольно, а на основании требования налогового органа, то указанные суммы являются не излишне уплаченными, а излишне взысканными. Порядок их возврата регламентируется ст. 79 НК РФ.

2. Указанная выше статья в текущей редакции Федерального закона от 14.11.2017 № 322-ФЗ устанавливает административный порядок возврата излишне взысканных сумм (в том числе страховых взносов), а не порядок обращения в суд. Заявление о возврате излишне взысканных сумм может

ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

быть подано налогоплательщиком в течение 3 лет со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания сумм. Одновременно предоставляется возможность обжаловать отказ в таком возврате в вышестоящий налоговый орган, а затем в суд. Обязательный досудебный порядок предусмотрен именно для этой категории дел, в том числе для снижения судебной нагрузки по данной категории споров.

Ранее действовавшая редакция п. 3 ст. 79 НК РФ:

«Заявление о возврате суммы излишне взысканного налога может быть подано налогоплательщиком в налоговый орган в течение одного месяца со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога, или со дня вступления в силу решения суда.

Исковое заявление в суд может быть подано в течение трех лет считая со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога».

3. В то же время исключение из п. 3 ст. 79 НК РФ указания на возможность непосредственного обращения налогоплательщика в суд с исковым заявлением о возврате из бюджета излишне взысканных сумм страховых взносов само по себе не исключает его права на обращение в суд с имущественным требованием о возврате из бюджета излишне взысканных сумм.

При этом в текущей редакции ст. 79 НК РФ не установлено правило о возможности обращения в суд только после соблюдения досудебного порядка обжалования. Не установлен такой порядок и иным федеральным законом. Установление в законе обязательного досудебного порядка спора является административным барьером для доступа к правосудию. Соответственно, наличие такого барьера должно четко и однозначно следовать из законодательства и практики его применения.

В связи с этим подача заявления о возврате излишне взысканных платежей в налоговый орган до обращения в суд является правом, но не обязанностью налогоплательщика.

Обращаясь в суд с имущественным требованием о взыскании излишне уплаченных по требованию налоговой инспекции сумм страховых взносов, предприниматель в соответствии со ст. 46 Конституции РФ и ч. 1 ст. 4 АПК РФ воспользовался своим правом на судебную защиту.

Аналогичная позиция была изложена в Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда Российской Федерации от 16.06.2020 № 307-ЭС19-23989 по делу № А56-60671/2019.

Таким образом, исходя из позиции Верховного суда, текущая редакция п. 3 ст. 79 НК РФ, устанавливающая административный порядок возврата излишне взысканных налоговым органом сумм, в т.ч. страховых взносов, не препятствует праву налогоплательщиков обращаться непосредственно в суд с имущественным требованием к налоговому органу о возврате излишне уплаченных сумм.

ИНФОРМАЦИЯ
об абонентском юридическом обслуживании,
о юридических консультациях и ведении арбитражных дел –
+7 (495) 221-62-66, urist@mkpcn.ru

МКПЦ предлагает полный спектр услуг
по юридическому сопровождению деятельности, включая:

- абонентное юридическое обслуживание;
- письменные и устные консультации;
- сопровождение переговоров с клиентами;
- разработку и экспертизу проектов договоров и локальных нормативных актов;
- оспаривание результатов проверок налоговых и прочих контролирующих органов;
- досудебное урегулирование споров;
- представительство в судах (арбитражных, общей юрисдикции, третейских);
- кадровый аудит;
- регистрационные действия (включая СОПРОВОЖДЕНИЕ ПРОЦЕССА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ ИЗМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ).

Лицом, ответственным со стороны МКПЦ
за проведение переговоров по оказанию юридических услуг,
является начальник юридического отдела
Иванова София Владимировна
(+ 7 (495) 221-62-66, доб. 885, ivanova_sv@mkpcn.ru)

ОТДОХНИТЕ

КОНЦЕРТЫ, ВЫСТАВКИ И ИНЫЕ КУЛЬТУРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В МОСКВЕ

Если вы интересуетесь современным искусством, то наверняка уже слышали об этом художнике. А если вам это имя не знакомо, мы в любом случае советуем посетить выставку **Ивана Новикова «Против зерна»**, чтобы поближе познакомиться с творчеством одного из самых успешных современных художников России. Его работы посвящены теме воздействия человека на природу, а также социально-политической обстановке стран Индокитая. Иван раскрывает эти проблемы, используя при этом разные техники: на выставке вы можете увидеть живопись и графику, скульптуры и реди-мейды, фотографии и видео.

Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Гоголевский бульвар, д. 10 и продлится до 20 сентября 2020 года.

Персональная выставка **Севы Бойцова** представляет авторское прочтение книги Бытия. Художник изображает личное понимание и переживание священного акта сотворения мира. Искусство в этих работах существует на стыке религиозного и концептуального. Бойцов находит индивидуальные точки соприкосновения с христианской культурой. На выставке вы увидите более 30 работ художника. Мероприятие проходит в POP UP Museum. Автор не только интерпретирует книгу Бытия в своем уникальном стиле, но и дополняет ее собственными значениями и кодами. В своих работах он смешивает реализм и абстракцию, в частности абстрактный экспрессионизм, а его концепции балансируют между авангардом и постмодернизмом.

В своих работах он исследует поэзию человеческих образов и природных явлений русской земли, романтику обыденных вещей и событий, наделяя картины особой энергией и состоянием, которые он стремится разделить со зрителем. Бойцов вдохновляется русской культурой, художественной историей своей Родины. Среди его любимых художников Андрей Рублев, Феофан Грек, Александр Дейнека и Кузьма Петров-Водкин.

Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17 и продлится до 30 сентября 2020 года.

Центр современного искусства **«Винзавод»** проводит экскурсии по своей территории совместно с проектом «Москва глазами инженера». Во время двухчасовой экскурсии можно пройтись не только по всему комплексу построек снаружи и внутри, но и спуститься в подземелья Бродильного цеха, увидеть помещения бывших цехов по разливу вин и винохранилищ. Кроме того, посетители смогут увидеть, как выглядели офисные интерьеры конца XIX века, и мастерские художников, которые творят там сейчас.

Экскурсия расскажет об истории завода, о культуре потребления пива в России XIX века и отличиях российского виноделия от зарубежного. Это отличная возможность увидеть, чем был современный музейный комплекс несколько веков назад.

Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, 4-й Сыромятнический пер., д. 1, стр. 6 и продлится до 31 декабря 2020 года.

ОТДОХНИТЕ

Московский клуб любителей кактусов представляет популярные и редкие экземпляры колючих растений. Кактусы были завезены в Европу первыми колонизаторами в XVI веке. Их причудливый внешний вид сразу заинтересовал жителей Старого Света, многие стали собирать коллекции неприхотливых растений. На протяжении последующих столетий их популярность только росла. На ежегодной выставке в Биологическом музее имени Климента Тимирязева можно не только полюбоваться распространенными и редкими видами, но и приобрести приглянувшиеся кактусы, получить консультацию по уходу за ними и обменяться опытом с единомышленниками.

Мероприятие пройдет по адресу: г. Москва, ул. Малая Грузинская, д. 15 с 5 сентября и продлится до 27 сентября 2020 года.

Музей Международного нумизматического клуба приглашает на выставку **«Животные на монетах»**. Монеты с изображениями животных – один из интереснейших разделов нумизматики. О том, каких зверей изображали на деньгах разных стран и эпох и что это означает, рассказывает новая интерактивная выставка. Человек изображал живую природу с древнейших времен: вспомните первобытную наскальную живопись. С развитием общества звери «перекочевали» с пещерных стен на предметы быта и здания, а еще позже – на важнейший для товарных отношений объект – монету.

Музей Международного нумизматического клуба представляет выставку, посвященную монетам с изображениями животных, бывшим в обороте в разных странах и разные эпохи. В экспозицию входят порядка 200 подлинных артефактов – от ранних протоденег до последних выпусков Центрального банка России. Посетители узнают, почему на монетах Афин изображена сова, откуда взялся Пегас, что охраняют грифоны и где живут кентавры. Гости смогут взглянуть на отечественную историю глазами безмолвных, но прекрасно сохранившихся свидетелей – от периода феодальной раздробленности до укрепления централизованной царской власти. Путешествие в прошлое будет максимально увлекательным благодаря технологии дополненной реальности, медиакниге и видеомэппингу.

Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, пер. Большой Афанасьевский, д. 24 и продлится до конца 2020 года.

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ: https://artifex.ru https://kudago.com