

Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1



Реформа контрольно-
надзорной деятельности

г. Москва
25 августа 2020 года



**МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ
ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1**

**Характерные нарушения законодательства
о налогах и сборах, выявляемые при проведении
мероприятий налогового контроля**

**Мистриков Валерий Викторович
Начальник правового отдела № 1**

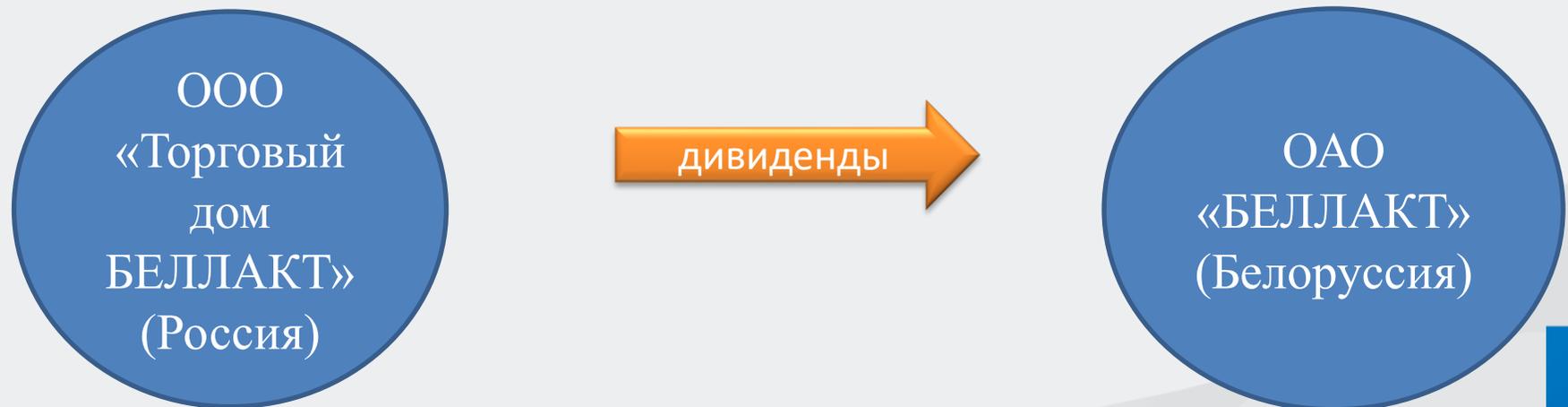
г. Москва

Дело «Торговый дом БЕЛЛАКТ» (№ А62-6588/2017)

СИДН от 21.04.1995 между Российской Федерацией и Республикой Беларусь

п. 1 ст. 9 СИДН. Дивиденды, выплачиваемые предприятием одного Договаривающегося Государства лицу с постоянным местопребыванием в другом Договаривающемся Государстве, могут облагаться налогом в этом другом Государстве.

п. 2 ст. 9 СИДН. Однако такие дивиденды могут также облагаться налогом в Договаривающемся Государстве, в котором предприятие, выплачивающее дивиденды, является лицом с постоянным местопребыванием, и в соответствии с законодательством этого Государства, но взимаемый налог не должен превышать 15 процентов валовой суммы дивидендов.



Участники трансграничных операций при применении положений СИДН **не вправе по своему усмотрению выбирать, в какой из юрисдикций (государств) должны уплачиваться налоги** (п. 9 Обзора практики разрешения судами споров, связанных с защитой иностранных инвесторов, утвержденного Президиумом ВС РФ 12.07.2017)

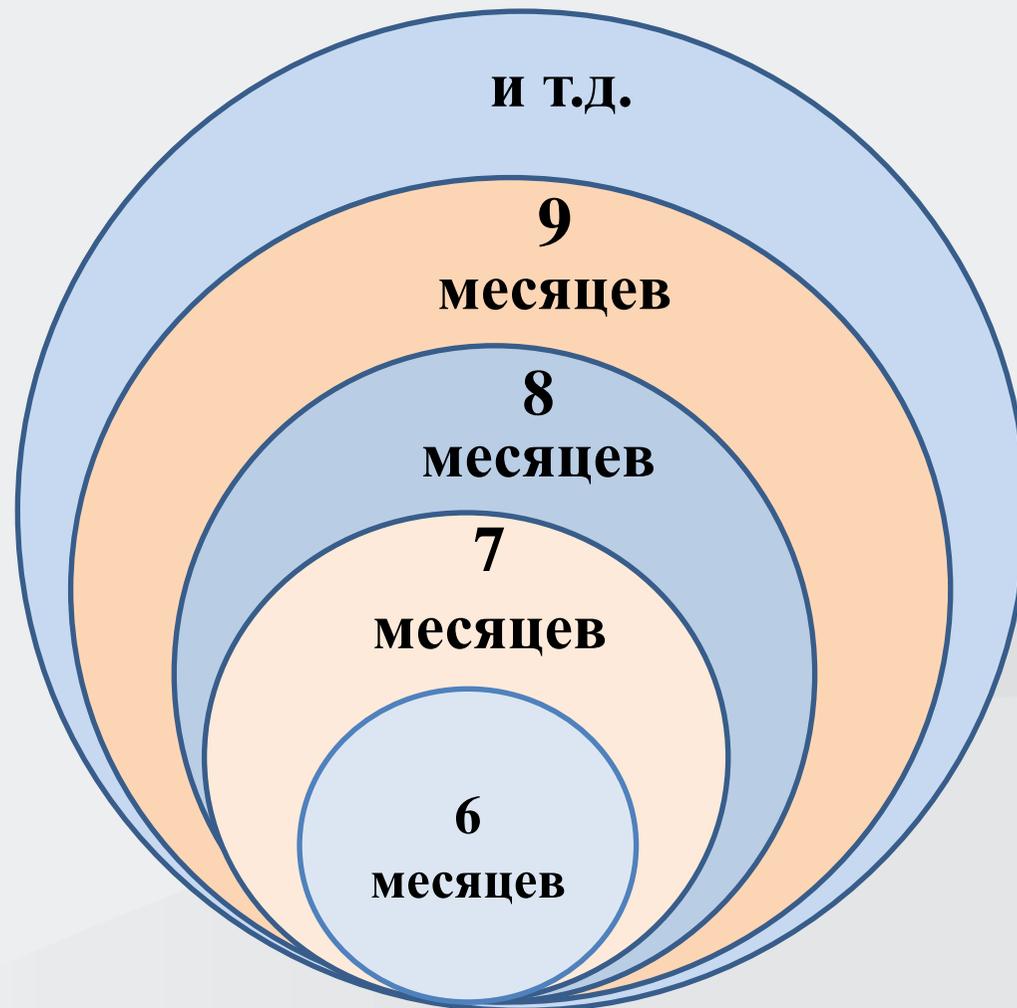
Представление налоговых расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.

Отчетные периоды

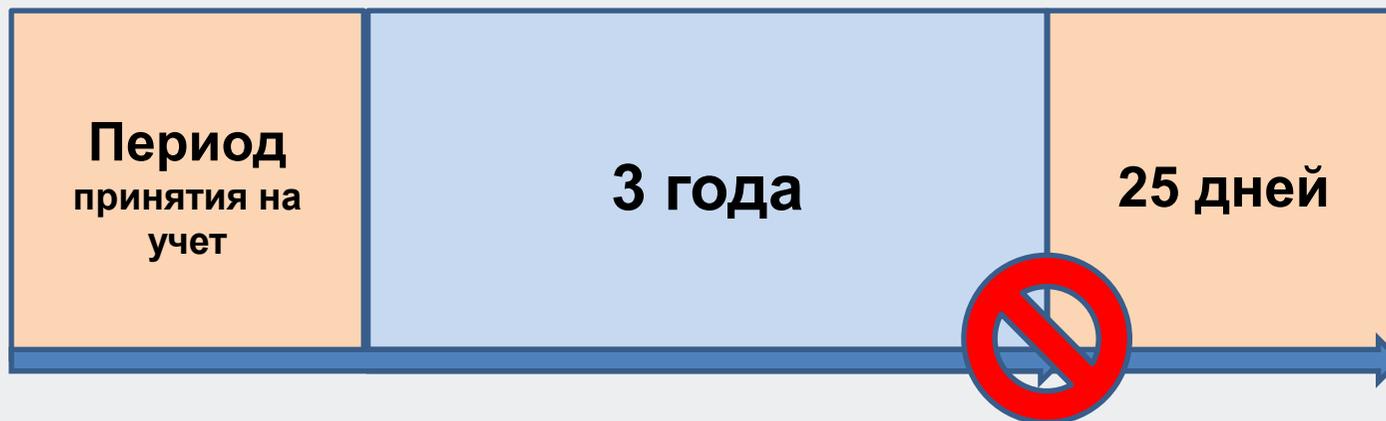
В целях налога на прибыль организаций:

Соответствующая налоговая отчетность представляется нарастающим итогом.

Каждый последующий отчетный период включает в себя предыдущий отчетный период.



Заявление права на вычет НДС

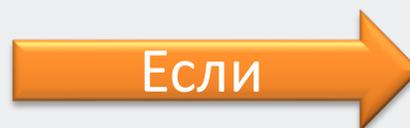


3-х летний срок на заявление права на вычет НДС не продлевается на установленный срок представления соответствующей декларации (не позднее 25 следующего месяца после окончания налогового периода).

Освобождение от ответственности по п. 4 ст. 81 НК РФ

Освобождение от ответственности возможно в случае представления **уточненной налоговой декларации до момента**, когда налогоплательщик **узнал об обнаружении** налоговым органом **неотражения или неполноты отражения сведений** в налоговой декларации, а также **ошибок, приводящих к занижению** подлежащей уплате суммы налога

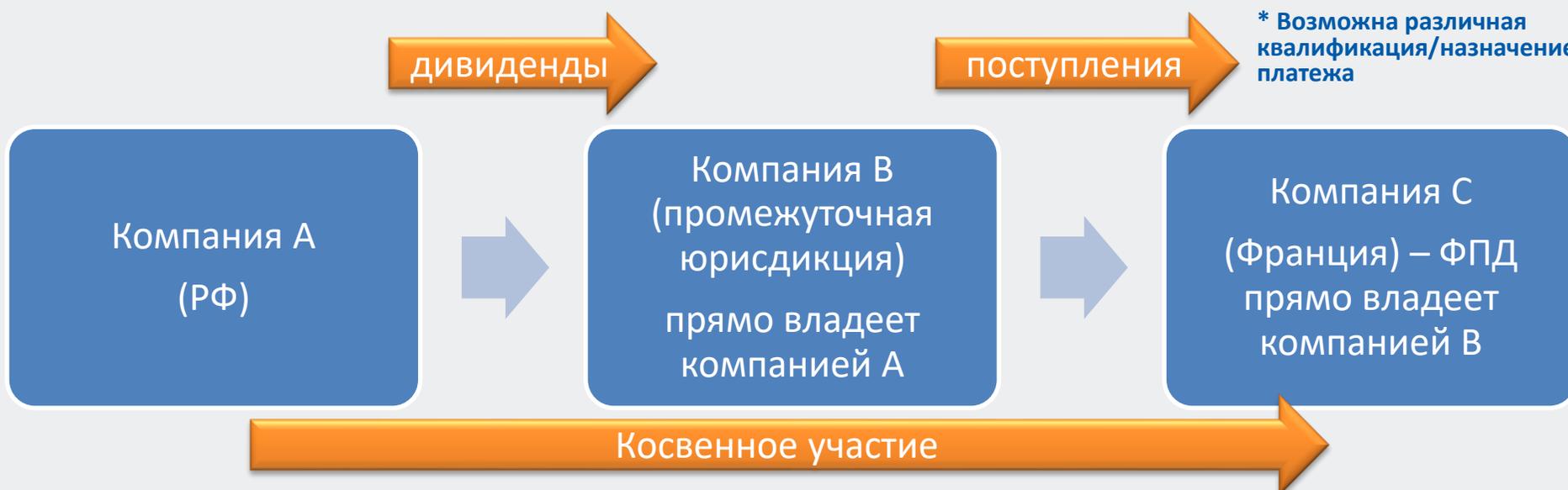
(п. 4 ст. 81 НК РФ)



Если

До
представления
уточненной
декларации
уплатил
недостающую
сумму налога и
соответствующие
ей пени.

Относительно письма Минфина России от 02.06.2020 № 03-08-13/47125



п. 2 ст. 10 СИДН между РФ и ФР от 26.11.1996 :

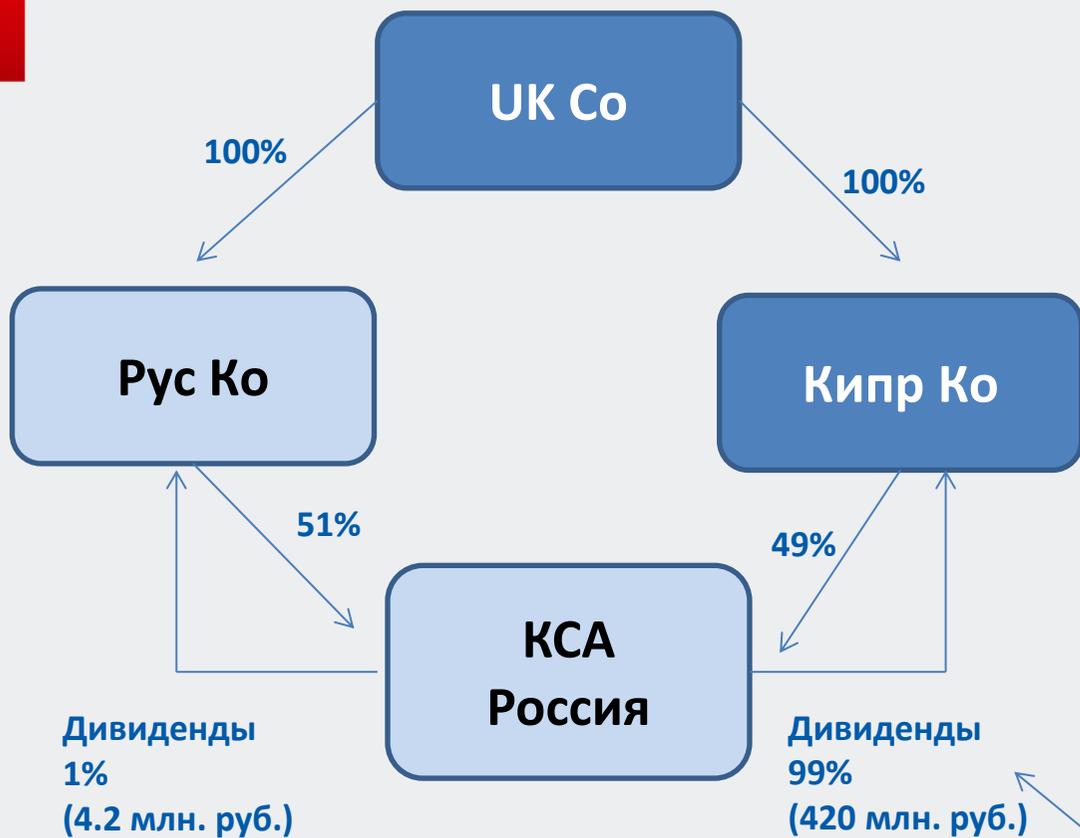
для применения пониженной ставки в размере 5 % необходимо **выполнение обоих критериев:**

- 1) вложение фактическим получателем дохода инвестиций в компанию, выплачивающую дивиденды, независимо от формы или вида этих инвестиций, в размере, установленном пп. «а» (i) п. 2 ст. 10 СИДН;
- 2) ФПД является компания, которая подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с режимом общего права, предусмотренным налоговым законодательством Договаривающегося государства, чьим резидентом она является, и которая освобождается от уплаты этого налога из расчета этих дивидендов.

В отношении Франции второе условие считается соблюденным, если на такой доход распространяется режим налогообложения «материнской и дочерней компаний»

Режим налогообложения «материнской и дочерней компаний» не применим при косвенном участии.

Дело «КСА Дойтаг Дриллинг» (№А59-8433/2018)



1 Шаг.

Относится ли доход к видам «пассивных» доходов, указанным в п. 1 ст. 309 НК РФ, является ли в соответствии с НК РФ лицо налоговым агентом (с учетом исключений, предусмотренных НК РФ).

2 Шаг.

Как в соответствии с СИДН следует квалифицировать доход.

п. 3 ст. 10 СИДН
между Россией и
Кипром
от 05.12.1998



Спасибо за внимание!



Межрегиональная Инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1

**«Актуальные вопросы взаимодействия с
налогоплательщиками»**

Лискина Марина Владимировна

Начальник отдела по работе с налогоплательщиками

25 августа 2020 года

г. Москва

**Приказ ФНС России
от 20.12.2019 № ММВ-7-9/645**

"Об утверждении формы жалобы (апелляционной жалобы) и порядка ее заполнения, а также форматов и порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) и направления решений (извещения) по ним в электронной форме"

вступил в силу с 01.05.2020

Приказом ФНС России
от 20.12.2019 № ММВ-7-9/645@
утверждены:

- **форма** жалобы (апелляционной жалобы) КНД 1110121 ;
- **формат представления** жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме;
- **формат представления решения (извещения)** по жалобе (апелляционной жалобе) в электронной форме;
- **порядок представления** жалобы (апелляционной жалобы) и направления решения (извещения) по жалобе (апелляционной жалобе) в электронной форме;
- **порядок заполнения формы** жалобы (апелляционной жалобы).

Преимущества подачи жалобы (апелляционной жалобы) по ТКС по форме КНД 1110121

- обеспечивается автоматизированный учет жалобы (апелляционной жалобы);**
- передача налогоплательщику документов, образующихся при рассмотрении жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме;**
- получение налогоплательщиком по ТКС документов вышестоящих налоговых органов, образующихся в ходе ее рассмотрения;**
- направление налогоплательщиком жалобы (апелляционной жалобы) на бумажном носителе в налоговый орган не требуется.**

Указанная информация доводилась до налогоплательщиков по ТКС письмами от 13.08.2020 № 2.7-08/09467@ (МИ 9971), от 17.08.2020 №04-25/00595@ (МРИ 5099), от 20.08.2020 № 07-06/06086 (МРИ 7748), а также была размещена 17.08.2020 на Интернет-сайте на странице МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1

**Утверждены новые формы и форматы для
направления Уведомлений об открытии (закрытии,
изменении реквизитов) счета в банке и иной
организации финансового рынка, расположенных за
пределами территории
Российской Федерации (с 16.06.2020)**

**Приказ ФНС России
от 24.04.2020 № ЕД-7-14/272@**

«Об утверждении форм, форматов уведомлений об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось»

**Утверждена новая форма
Отчета о движении средств юридического лица -
резидента**

**и индивидуального предпринимателя - резидента по счету
(вкладу) в банке и иной организации финансового рынка,
расположенных за пределами территории Российской
Федерации**

**Постановление Правительства РФ от 17.04.2020 №528
«О внесении изменений в постановления Правительства
Российской Федерации от 28 декабря 2005 г. N 819
и от 12 декабря 2015 г. N 1365»**

**Отчеты по новой форме представляются , начиная с
отчетности за 2 квартал 2020 года**

Межрегиональные (межрайонные) инспекции по крупнейшим налогоплательщикам администрируют следующие налоги:

- 1. налог на прибыль организаций (по головному подразделению и закрытым ОП без централизации или при полном закрытии всех ОП в субъекте РФ);**
- 2. налог на добавленную стоимость;**
- 3. акцизы;**
- 4. налог на добычу полезных ископаемых;**
- 5. водный налог (только на территории г. Москвы ОКТМО начинается на 45.....)**

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации отнесенные к категории крупнейших, представляют все налоговые декларации (расчеты), которые они обязаны представлять в соответствии с настоящим Кодексом, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронной форме, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации (статья 80 Налогового кодекса Российской Федерации)

Приказ ФНС России от 31.07.2014 № ММВ-7-6/398@
«Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»

Декларации 1 категории

налоговые декларации (расчеты), по которым администрирование налога осуществляется непосредственно в МИ (МРИ) ФНС по крупнейшим налогоплательщикам

Декларации 2 категории

приемный комплекс федерального уровня направляет:
в МИ (МРИ) по КН для информирования
и в территориальные ИФНС для обработки

Имя файла обмена должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

A_K - идентификатор получателя информации, где: A - идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K - идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена. Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов - четырехразрядный код налогового органа;

Декларации 1 категории A = K (например НДС: 9971_9971 или 5099_5099 или 7748_7748)

Декларации 2 категории A – МИ (МРИ) по КН, K – территориальная ИФНС по месту обработки (например НДФЛ, 9971_7705 или 5099_7705 или 7748_7705)

Своевременное представление доверенности

- Доверенность, заверенная ответственным лицом (нотариусом, руководителем организации, индивидуальным предпринимателем), может быть представлена в налоговый орган лично, по почте или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- Заверенная доверенность (копия в виде сканированного образа бумажного вида доверенности) должна быть направлена в ИФНС по месту постановки на учет налогоплательщика, постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика, постановки на учет обособленных подразделений, объектов налогообложения или иным основаниям;
- Доверенность на бумажном носителе (копия в виде сканированного образа бумажного вида доверенности) направляется в налоговый орган до осуществления уполномоченным представителем своих функций.

Приказ ФНС РФ от 23.04.2010 № ММВ-7-6/200@ (ред. от 02.09.2011)
«Об утверждении информационного ресурса «Доверенность»

Заполнение платежных документов осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н

При заполнении платежного документа необходимо:

- в поле "103" «КПП получателя» - правильно указывать КПП налогового органа;
- при уплате НДС (агент) в поле "101" «Статус плательщика» - указывать «02».

В случае самостоятельного обнаружения ошибки в ранее представленной декларации и добровольной уплаты доначисленного налога (сбора) по уточненным декларациям при заполнении платежного документа необходимо указывать:

- в поле "106": **"ЗД"** - добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам;
- в поле "107": в показателе налогового периода следует указать тот налоговый период, за который представлена уточненная декларация и осуществляется доплата налогового платежа;
- в поле "108": при добровольном погашении задолженности (**"ЗД"**) в показателе номера документа указывается ноль (**"0"**);
- при подаче нескольких уточненных деклараций за различные налоговые периоды необходимо заполнять соответствующее количество платежных документов

С целью изучения актуальных вопросов налогового администрирования и развития открытого диалога предлагаем принять участие в опросе крупнейших налогоплательщиков

Письма направлялись по ТКС:

- **МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 (9971):**
от 26.06.2020 № 2.7-08/07162@, от 07.08.2020 № 2.7-08/09188@ и от 19.08.2020 № 2.7-08/09655@;
- **МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1 (5099):**
от 26.06.2020 №04-26/00443@, от 10.08.2020 №04-26/00576@ и от 21.08.2020 №04-17/00609@;
- **МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2 (7748):**
от 26.06.2020 № 07-06/04125, от 10.08.2020 № 07-06/05738 и от 20.08.2020 № 07-06/06085.

Благодарим за участие в опросе!



Спасибо за внимание!