



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7

**Отдельные аспекты налогового законодательства:
агентский договор с нерезидентом, ККТ,
маркировка и прослеживаемость товаров**



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7

**1 блок. Агентский договор с нерезидентом:
особенности налогообложения сторон по
российскому законодательству**



Применяется для заключения сделок, при которых **один участник (агент)** берет на себя обязанность совершать юридические и прочие действия по поручению **второго участника (принципала)** от собственного имени/от имени принципала



*статья 1005 Гражданского кодекса Российской Федерации



Ситуация 1: российская организация - агент, иностранная организация - принципал

Порядок определения места реализации работ/услуг - ст. 148 НК РФ

Пример 1

Дано: Агент заключает договоры с третьими лицами (российскими организациями) на размещение рекламы принципала в СМИ и оказывает иные маркетинговые услуги

Решение: Местом реализации таких услуг, оказываемых российской организацией иностранному принципалу, признается территория РФ → услуги подлежат обложению НДС

**(Письма Минфина от 2 декабря 2011 г. № 03-07-08/339, от 22 февраля 2018 г. № 03-07-08/11179)*

Пример 2

Дано: Агент совершает по поручению принципала подачу заявок на регистрацию патентов
В договоре и отчетах агента про НДС нет никакой информации

Решение: Место реализации услуг - место осуществления деятельности исполнителя →
Реализация услуг агента подлежит налогообложению НДС. Налог следует считать включенным в цену товара. Налоговым агентом российская организация не является.

** (п. 17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33;
письмо Минфина РФ от 20.04.2018 № 03-07-08/26658; п. 2 и п. 5 ст. 161 НК РФ)*



Ситуация 1: российская организация - агент, иностранная организация - принципал

Пример 3

Компания Б - правообладатель
(Израиль)



Договор подряда: Б создает видеоролики или программы ЭВМ по заказу К через партнера А

Компания А - дистрибьютор
(Россия)



120 руб.

90 руб.

5 руб. - расходы

Агентский договор: А от своего имени по поручению Б осуществляет поиск клиента К и заключает с ним договор

Компания К- клиент
(Россия)





Ситуация 1: российская организация - агент, иностранная организация - принципал

НДС

А как налоговый агент для нерезидента = $120 \cdot 20 / 120 = 20$ руб. - при создании программ для ЭВМ

*(пп.4 п.1 ст.148 НК РФ, п.5 ст.161 НК РФ)

При создании видеороликов территория РФ не признается местом реализации и данные услуги объектом налогообложения НДС не являются

НДС компании А изнутри = $(120 - 90) \cdot 20 / 120 = 5$ руб. - с полученного агентского вознаграждения

*(письмо Минфина России от 30 октября 2014 г. N 03-07-08/55044; пп.5 п.1 ст.148 НК РФ)

Налог на прибыль организаций

Выручка (вознаграждение) компании А = 30 руб.

Доход А (НДС внутри вознаграждения) = $30 - 5 = 25$ руб.

Расход - 5 руб.

Входящего НДС для исключения из расходов нет.

Прибыль = $25 - 5 = 20$ руб.

Налог на прибыль организаций = $20 \cdot 20\% = 4$ руб.

Совокупное налоговое бремя А = $5 + 4 = 9$ руб.

Налог с источника - отсутствует

*(п.2 ст.309 НК РФ, ст. 7 СОИДН между РФ и Израилем)

Чистый доход Б = $120 - 20 \text{ НДС} - 30 \text{ агент. возн.} = 70$ руб. - при создании программ для ЭВМ

Чистый доход Б = $120 - 0 \text{ НДС} - 30 \text{ агент. возн.} = 90$ руб. в случае создания видеороликов



Ситуация 2: российская организация - принципал, иностранная организация - агент

Когда НДС платит налоговый агент

При выполнении одновременно трех условий:

- поставщик (исполнитель) - иностранная организация не состоит на налоговом учете в РФ;
- ТРУ облагаются НДС;
- местом реализации является территория РФ.

Если товар в момент отгрузки находится в РФ, то местом реализации будет РФ (ст. 147 НК РФ)

Местом реализации услуг/работ может признаваться страна либо по месту нахождения покупателя, либо по месту нахождения исполнителя (ст. 148 НК РФ)

Когда место реализации - всегда РФ

В общем случае место реализации определяется по месту осуществления деятельности организации-исполнителя (пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ)

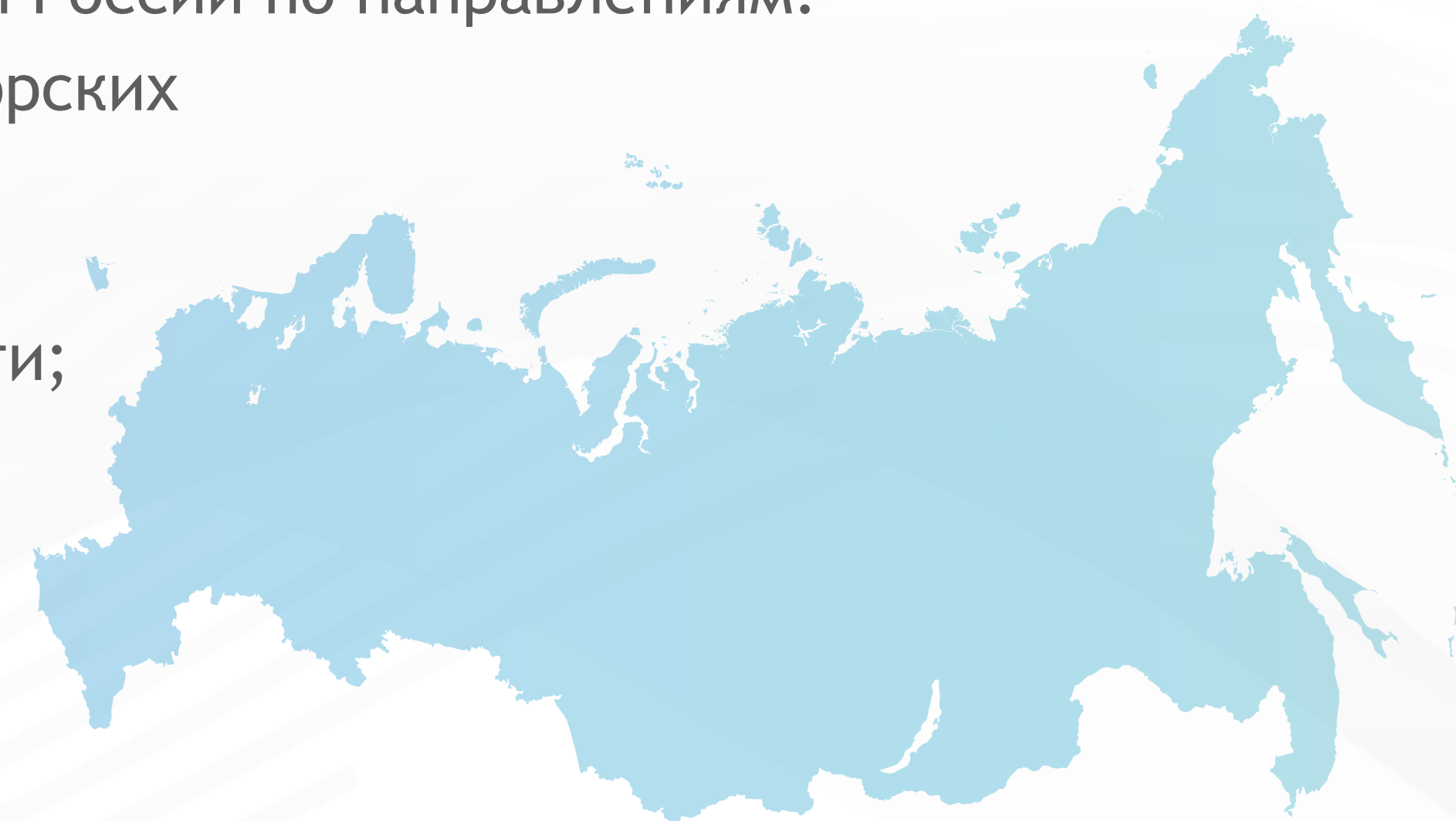
Однако местом реализации всегда будет признаваться территория РФ при реализации работ (услуг), предусмотренных подпунктами 1-4.4 пункта 1 статьи 148 НК РФ





Ситуация 2: российская организация - принципал, иностранная организация - агент

1. Работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом находящимся на территории РФ.
2. Работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ.
3. Услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта.
4. Покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории России по направлениям:
 - передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав и т. п.;
 - разработка ПО;
 - консультационные, юридические, бухгалтерские и аудиторские услуги;
 - инжиниринговые услуги;
 - реклама и маркетинг;
 - услуги по обработке информации;
 - предоставление персонала;
 - аренда имущества, кроме недвижимости и автомобилей и т.д.





ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7

2 блок. Изменения в применении контрольно-кассовой техники в 2020-2021 гг.



При продаже маркированной продукции необходимо указывать информацию о маркировке



В печатной форме чеке достаточно указать символ [М]

В перечень реквизитов добавлены новые признаки предмета расчёта:

- внереализационный доход;
- другие платежи и взносы;
 - расход для УСН 15%;
- страховые взносы предпринимателя;
- платёж казино.

В электронной форме необходим полный код идентификации



Обязательные реквизиты для электронного чека (для печатной формы чека - необязательны):

- номер чека за смену;
- номер смены;
- электронная почта отправителя;
- при расчётах с физлицами - ставка и сумма НДС.



Не во всех случаях необходимо указывать код товара в кассовом чеке:*

- ✓ если расчёт не связан с передачей товара
- ✓ при возврате товара с повреждённым или утерянным кодом маркировки
- ✓ при доставке маркированных товаров - до 20 апреля 2021 года организации и ИП, оказывающие курьерские и почтовые услуги
- ✓ при торговле лекарствами

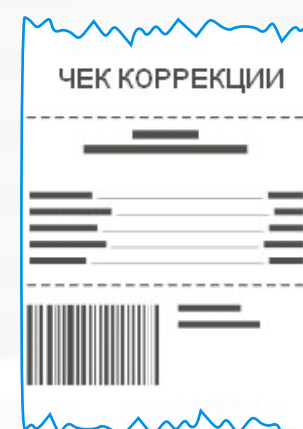


* (Постановление Правительства от 16 апреля 2020 № 521)

«Заморозка» проверок применения контрольно-кассовой техники до 31 декабря 2020 года

с 31.07.2020

Направление чека
коррекции в ФНС



Избежание административной
ответственности в случае нарушений
порядка применения ККТ



Основные изменения в 2021 году, связанные с применением ККТ

Отмена 54-ФЗ



Перенос всех правил применения ККТ в
Налоговый кодекс Российской Федерации



Новый раздел в НК РФ «Оперативный
контроль»

- проведение оперативных проверок;
- проверка правильности фиксации расчетов и полноты учета выручки;
- проверка одного и того же периода неограниченное количество раз;
- срок проведения проверки - до 20 рабочих дней (возможность продления до 40 дней).

Изменения основных
понятий про ККТ

Применение ККТ



Расчетный чек и
фиксация
расчетов



Два новых понятия - «мнимые» и
«притворные» расчеты

Мнимый расчет - это несуществующий расчет,
по которому была фиксация лишь для вида

Притворный расчет - расчет, в отношении
которого была фиксация вместо фиксации
другого расчета с целью прикрыть его



Сравнение старых и новых штрафов за нарушения по ККТ

Нарушение	Санкции	
	Действующие нормы (ст. 14.5 КоАП)	Проект
Фиксация мнимых и притворных расчетов	Штраф не предусмотрен	Штраф: организации - в размере, равном сумме расчета, но не менее 30 000 руб.
Отсутствие в фискальном документе наименования маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде	Штраф не предусмотрен	Штраф: организации - 100 000 руб.
Расчет без фиксации	Штраф: организации - от 75 до 100 % суммы расчета без ККТ, минимум 30 000 руб.	Штраф: организации - в размере, равном сумме расчета, но не менее 30 000 руб.
Ненаправление покупателю кассового чека	Предупреждение или штраф: организации - 10 000 руб.	Предупреждение или штраф: организации - 10 000 руб.
Фиксация расчетов с нарушением требований	Предупреждение или штраф: организации - от 5000 до 10 000 руб.	Штраф: организации - 10 000 руб.
Непредставление документов по запросам налоговых органов	Предупреждение или штраф: организации - от 5000 до 10 000 руб.	Штраф: организации - 10 000 руб.



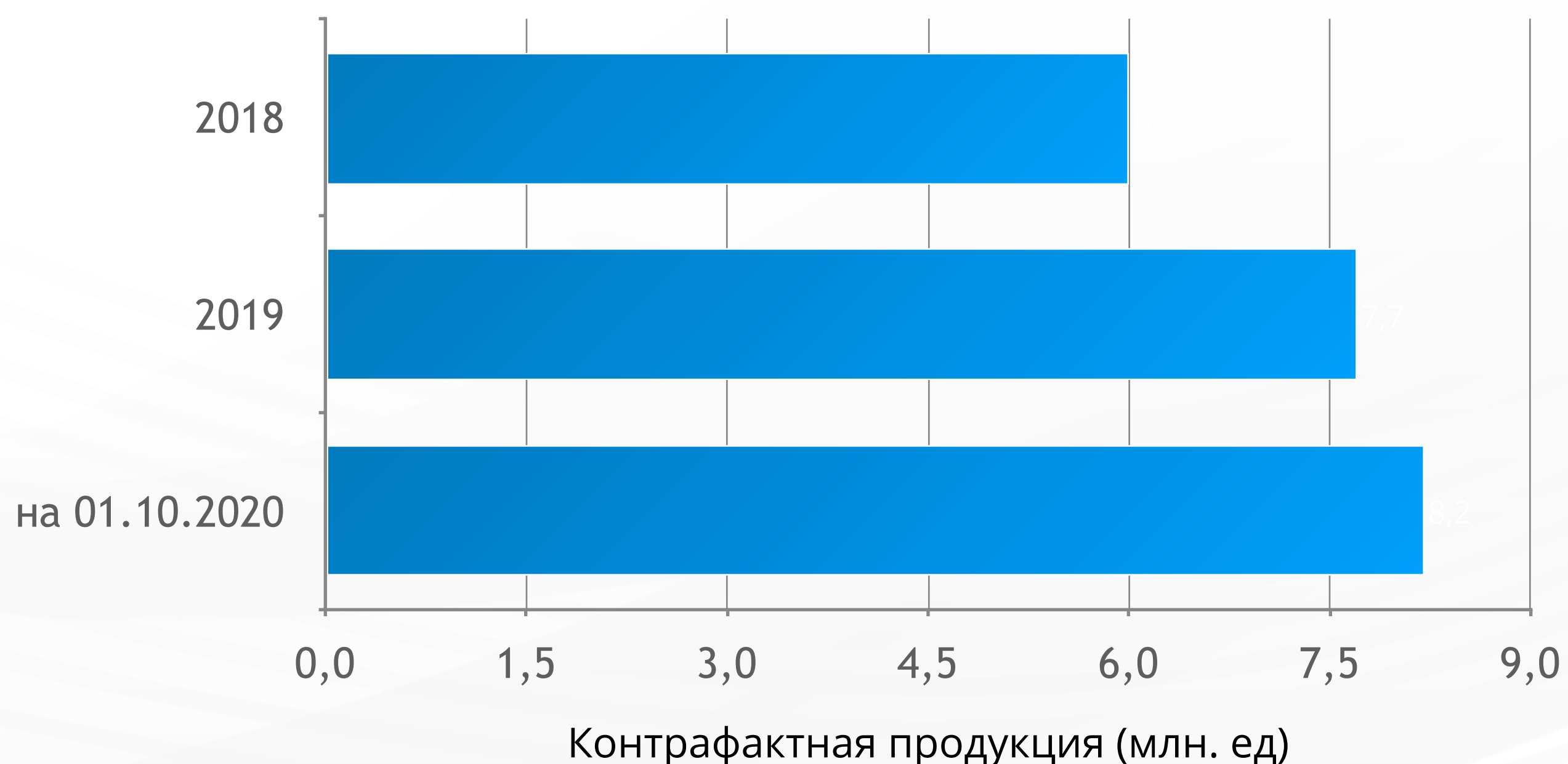
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 7

**3 блок. Обязательная маркировка и
прослеживаемость товаров**



Маркировка до 2024 года должна быть внедрена повсеместно



Около **66%** - **5,4 млн. единиц** - выявлено на этапе декларирования товаров



Недополученные доходы бюджета от неуплаты НДС в результате оборота нелегальной продукции - **500 млрд. рублей** в год



Объем рынка непроизвольного контрафакта оценивается в **5,2 трлн. рублей**



Маркировка позволяет обеспечить получение оперативной и достоверной информации о движении товаров в рамках хозяйственной деятельности организаций, что создает необходимые условия для:

- сокращения объемов незаконного оборота промышленной продукции и его влияния на развитие экономики и социальной сферы страны;
- безопасности и защиты жизни и здоровья граждан;
- повышения собираемости налогов и таможенных пошлин и улучшения налоговой дисциплины;
- мониторинга и контроля конкурентной среды на товарных рынках.

с 1 июля 2020 года - маркировка табачной продукции, обуви и лекарственных средств обязательна;
с 1 октября 2020 года - обязательная маркировка для парфюмерной продукции и фототоваров;
с 1 ноября 2020 года - шины;
с 1 января 2021 года - товары легкой промышленности и ювелирные изделия;
с 20 января 2021 года - отдельные виды молочной продукции.



Обязанность маркировать соответствующие товары возлагается на:



хозяйствующих субъектов, осуществляющих торговую деятельность, связанную с приобретением и продажей данных товаров



хозяйствующих субъектов, осуществляющих поставки товаров, в том числе производителей этих товаров

Маркировка товаров при производстве осуществляется до начала транспортировки и предложения таких товаров для реализации

Маркируются товары в местах их производства, упаковки (переупаковки) или хранения

Способ маркировки - формирование и нанесение средств идентификации на товары, упаковку товаров или на иной материальный носитель





с 01.07.2020

вступает в силу Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ,
который внесет изменения в Налоговый кодекс в связи с созданием
в России системы прослеживаемости товаров

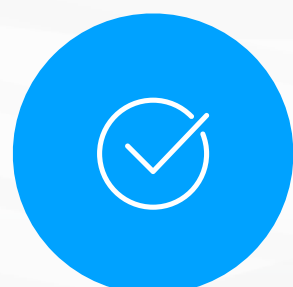


- Организации должны будут вести обязательный учет и отчитываться по всем операциям с товарами, подлежащими прослеживанию
- В НК РФ появится новый раздел и глава 14.9, регулирующие порядок функционирования национальной системы прослеживаемости товаров
- Система прослеживаемости товаров будет обеспечивать сбор, учет и хранение сведений о товарах, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС и включенных в специальный перечень, а также операций, связанных с оборотом таких товаров
- Прослеживаемость товаров будет осуществляться на документарном принципе без нанесения на товар контрольно-идентификационных знаков



Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости

- холодильники, морозильники и прочее холодильное или морозильное оборудование;
- автопогрузчики;
- бульдозеры, грейдеры, планировщики, механические лопаты, экскаваторы, одноковшовые погрузчики, трамбовочные машины и дорожные катки, самоходные;
- машины стиральные, бытовые или для прачечных;
- мониторы и проекторы;
- схемы электронные интегральные и их части;
- транспортные средства промышленного назначения;
- коляски детские;
- автомобильные детские сиденья (кресла) безопасности.



В течение 5 дней с даты принятия товаров, подлежащих прослеживаемости, на учет необходимо подать уведомление о ввозе таких товаров.



В документ, которым оформляется отгрузка товаров, необходимо включать сведения о рег. номере партии товара, количественной единицы измерения товара, о конкретном количестве товара в данной количественной единице.



Срок подачи уведомления об остатках товаров - не позднее 30 дней с момента вступления в силу перечня прослеживаемых товаров



Отчетность о прослеживаемых товарах и ответственность за нарушения

Отчетность



ежеквартальная отчетность

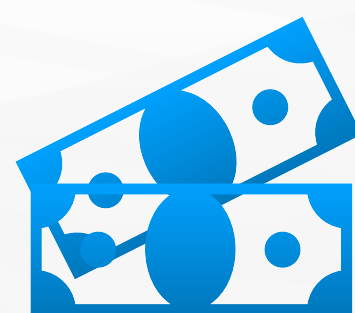


отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, - для тех, кто не является плательщиками НДС или является плательщиком НДС, но освобожден от исполнения обязанностей налогоплательщика - представляется в электронной форме по ТКС



налоговая декларация по НДС, содержащая сведения об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, - для плательщиков НДС (в ряде случаев плательщики НДС представляют отчет)

Ответственность



- Штраф **1 000 рублей** за каждый счет-фактуру и за каждый документ об отгрузке, в которых полностью или частично не отражены сведения о прослеживаемых товарах, либо сведения являются недостоверными
- Штраф **1 000 рублей** за каждый непредставленный в НО в установленный срок отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости
- Штраф **200 рублей** за каждый непредставленный по требованию налогового органа счет-фактуры или документ об отгрузке товаров по установленному формату



Прослеживаемость товаров будет прекращаться в следующих случаях (п. 4 будущей ст. 105.32 НК РФ):

- выбытие товаров из оборота, включая передачу в производство, захоронение, утилизацию, уничтожение, конфискацию;
- реализация товаров физлицам для личных, семейных и иных целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;
- фактический вывоз товара с территории РФ;
- исключение товара из правительственного перечня продукции, подлежащей прослеживаемости.

Прослеживаемость товаров возобновляется в случаях (п. 5 будущей ст. 105.32 НК РФ):

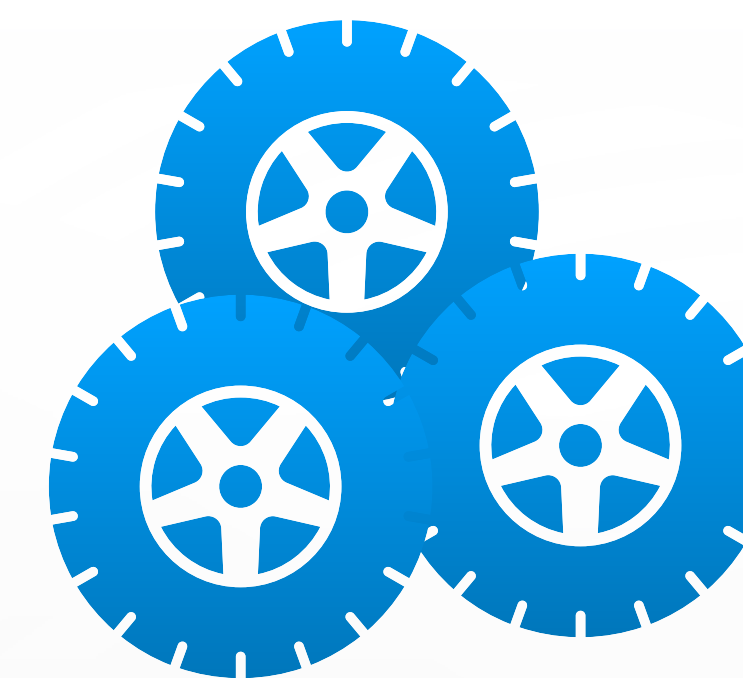
- возврата товара из производства;
- возврата товара продавцу, осуществленного конечным потребителем;
- частичного или полного возврата продавцу товаров, ранее перемещенных с территории РФ.



Если компания (не занимающаяся розничной торговлей шин и покрышек) закупила маркированные шины для личного пользования, решила вернуть часть шин поставщику

1. Через возврат
2. Через обратную реализацию

Должна ли данная компания отчитываться в «Честный знак» о получении покрышек и о возврате продукции в каждом из случаев?



В случае, когда организация приобретает маркированный товар **в личное пользование без целей последующей реализации**, у нее не возникает обязанности ввода в оборот данной продукции, следовательно, компания не должна отчитываться в «Честный знак».



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

Спасибо за внимание!

Москва - 2020