

НАЛОГОВЫЙ ВЕСТНИК

Выпуск №2

Обзор основных изменений налогового законодательства за апрель - август 2018 года



В этом выпуске:

- ✓ Общее законодательство
- ✓ Налог на прибыль
- ✓ НДС
- ✓ НДФЛ
- ✓ Страховые взносы
- ✓ Налог на имущество
- ✓ Земельный налог

Общее законодательство

1. Принят закон о сокращении срока камеральной проверки по НДС, освобождении от налогообложения движимого имущества и других изменениях в НК РФ

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ»

Подписан: 03.08.2018

Номер: № 302-ФЗ

В НК РФ вносятся многочисленные поправки, предусматривающие, в частности:

сокращение срока проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС с 3 до 2 месяцев (увеличение срока до 3 месяцев возможно в случае установления фактов, указывающих на наличие нарушений);

уточнение порядка проведения дополнительных мероприятий налогового контроля (в том числе в части представления возражений по результатам их проведения);

введение ограничения на действие договоров о создании КГН до 2023 года;

уточнение оснований признания сделок контролируемыми;

уточнение порядка подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и применения налоговых вычетов;

снижение критерия о минимальной совокупной сумме уплачиваемых налогов до 2 млрд руб. в целях применения заявительного порядка возмещения НДС, а также применения права на освобождение от уплаты акцизов;

изменение условий установления субъектами РФ пониженной ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в соответствующие бюджеты;

установление размеров госпошлин за предоставление лицензий на осуществление энергосбытовой деятельности;

исключение из объекта налогообложения налогом на имущество организаций движимого имущества.

2. ФНС России разъяснила, в каких случаях возникает обязанность применения ККТ

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О представлении разъяснений»

Подписан: 10.08.2018

Номер: № АС-4-20/15566@

В связи с вопросами, поступающими в ФНС России, сообщается, в частности:

- при осуществлении организацией или индивидуальным предпринимателем выплаты денежных средств физическому лицу за оказанные им услуги в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера обязанность применения ККТ не возникает, т.к. в данном случае услуги оказывает физическое лицо, а обязанность применения ККТ возложена только на организации и ИП;

- в случае приема металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней применение ККТ необходимо, поскольку услугу оказывает организация (индивидуальный предприниматель);

- ККТ должна применяться при расчетах между организациями и (или) ИП. Идентификация покупателя (клиента) как организации происходит на основании предъявляемой им доверенности на совершение расчетов от имени организации;

- выдача сотруднику организации заработной платы, материальной помощи и других выплат, а также денежных средств под отчет и возврат сотрудником неизрасходованных денежных средств, ранее выданных под отчет, не требует применения ККТ.

3. НК РФ не предусматривает перевод налогоплательщика на общий режим налогообложения на основании направленного ему налоговым органом сообщения о несоответствии требованиям применения ЕСХН (УСН)

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О порядке утраты статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН или УСН»

Подписан: 24.08.2018

Номер: № СД-4-3/16474@

Если налогоплательщик не соответствует установленным условиям применения специальных режимов налогообложения ЕСХН (УСН), он считается утратившим право на их применение с начала налогового периода, в котором допущено нарушение (выявлено несоответствие установленным условиям).

В этом случае налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения.

Смена статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН (УСН), производится на основании представленного налогоплательщиком сообщения, которое регистрируется в информационном ресурсе «Журнал учета документов, связанных с применением ЕСХН (УСН)».

В случае обнаружения налоговым органом фактов нарушения условий и требований применения ЕСХН (УСН), он информирует об этом налогоплательщика.

Сообщается, что такое сообщение носит уведомительный характер, и никак не влияет на статус налогоплательщика.

4. ФНС России даны разъяснения, касающиеся учета платежей налогоплательщика, не перечисленных банком в бюджетную систему РФ

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О порядке учета сумм обязательных платежей налогоплательщика, не перечисленных банком в бюджетную систему РФ»

Подписан: 18.08.2017

Номер: № ГД-5-8/2410@

Разъяснения подготовлены в связи с отменой приказа ФНС России от 05.12.2014 № ММВ-7-8/613@, которым был утвержден порядок учета указанных сумм, а также, в частности, в целях совершенствования работы по предотвращению уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов (сборов) путем проведения налоговых платежей через неплатежеспособные банки.

Учет не перечисленных в бюджетную систему сумм ведется в Журнале учета, в налоговом органе по месту нахождения налогоплательщика.

Вопрос о признании исполненной обязанности по уплате обязательных платежей рассматривается руководителем соответствующего Управления ФНС России по субъекту РФ (Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам).

Определена процедура исключения из Журнала учета сумм, не перечисленных банком в бюджетную систему.

5. Уведомления о контролируемых сделках с 2019 года представляются по новой форме

Документ: Информация ФНС России

Название: «О новой форме уведомления для отчетности о контролируемых сделках в 2018 году»

Сообщается, что уведомления о контролируемых сделках, совершенных в 2018 году, представляются в 2019 году в соответствии с новыми формой, форматом, порядком заполнения и порядком представления, утвержденными приказом ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@.

В новой форме уведомления обновлены применяемые классификаторы, урегулирован порядок заполнения комитентами (принципалами), если контролируемая сделка совершена комиссионером (агентом) от своего имени, предусмотрена возможность указания цены предмета сделки в иностранной валюте и величины процентной ставки в отношении сделок, предметом которых являются долговые обязательства.

6. Порядок формирования кассового чека коррекции зависит от версии применяемого формата фискальных документов

Документ: Письмо ФНС России

Название: «Об особенностях формирования кассового чека коррекции»

Подписан: 06.08.2018

Номер: № ЕД-4-20/15240@

Кассовый чек коррекции формируется в случае осуществления пользователем расчета без применения ККТ либо в случае применения ККТ с нарушением требований законодательства.

При этом пользователю ККТ необходимо обеспечить достаточность сведений в таком кассовом чеке коррекции, позволяющих точно идентифицировать конкретный расчет. Каждая корректируемая сумма расчета должна отражаться в кассовом чеке коррекции отдельной строкой.

При использовании пользователем форматов фискальных документов версии 1.1 в отношении расчета, ранее произведенного без применения ККТ, такой фискальный документ должен дополнительно содержать реквизиты, соответствующие расчету, который был произведен без применения ККТ (дата, наименование товара, работы, услуги, адрес расчета и другие обязательные реквизиты).

При использовании форматов фискальных документов версии 1.05 для исправления ошибки в виде некорректно сформированного кассового чека кассовый чек коррекции не применяется.

В этом случае при корректировке кассового чека с признаком расчета «приход» необходимо:

сформировать идентичный некорректному кассовый чек с признаком расчета «возврат прихода», в котором отразить фискальный признак некорректно сформированного кассового чека;

затем сформировать корректный кассовый чек с признаком расчета «приход».

Аналогичным способом корректируется ошибочный кассовый чек с признаком расчета «расход».

При необходимости корректировки расчета, ранее произведенного без применения ККТ, формируется кассовый чек коррекции с признаком расчета «приход» или «расход» и иными реквизитами, предусмотренными для указанной версии форматов фискальных документов.

7. ФНС России подготовлены изменения в реквизиты чеков ККТ (БСО) и их форматы

Документ: Проект Приказа ФНС России

Название: «О внесении изменений в приложение № 2 к приказу Федеральной налоговой службы от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@»

Изменения разработаны в целях приведения Приказа ФНС России, которым утверждены дополнительные реквизиты фискальных документов (ФД) и форматы фискальных документов (ФФД), обязательные к использованию, в соответствие с законодательством РФ.

Основная часть поправок связана с изменением ставки НДС (с 1 января 2019 года ставка НДС повысится с 18 до 20 процентов).

Кроме того, проектом вносятся уточнения, касающиеся применяемой терминологии, в том числе слова «с использованием электронных средств платежа» заменены на «совершаемых в безналичном порядке».

8. В Налоговом кодексе РФ закреплён статус международной холдинговой компании

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй НК РФ (в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний)»

Подписан: 03.08.2018

Номер: № 294-ФЗ

Международная холдинговая компания (МХК) для получения соответствующего статуса должна отвечать условиям, предусмотренным новой статьей 24.2 НК РФ.

Установлены требования, касающиеся сообщения в налоговые органы сведений о контролирурующих лицах такой международной компании.

В целях НК РФ контролирующим лицом международной компании, а также иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована такая международная компания, признается физическое или юридическое лицо, доля участия которого в этой международной компании (для физических лиц - совместно с супругами и несовершеннолетними детьми) составляет более 15 процентов.

В главе 25 «Налог на прибыль организаций» определены, в частности:

основания освобождения от налогообложения доходов МХК в виде прибыли контролируемых

иностранных компаний, в отношении которых такая МХК признается контролирующим лицом;

особенности формирования стоимости имущества (имущественных прав) международными компаниями и иностранными организациями, признаваемыми налоговыми резидентами РФ;

налоговые ставки по налогу на прибыль по доходам, полученным МХК в виде дивидендов (0 процентов), а также по доходам полученным иностранными лицами в виде дивидендов по акциям (долям) МХК, которые на дату выплаты дивидендов являются публичными компаниями (5 процентов).

9. Минфин России сообщил, кто и в какие сроки должен перейти на применение новой ККТ

Документ: Письмо Минфина России

Название: «О сроках начала применения ККТ различными субъектами»

Подписан: 18.07.2018

Номер: № 03-01-15/50059

Сообщается, что переход на новый порядок применения ККТ, предусматривающий передачу данных в налоговые органы в режиме онлайн, разбит на три этапа.

Так, с 01.07.2017 на применение новой ККТ должны перейти все организации и индивидуальные предприниматели, за исключением:

- тех, кто был вправе не применять ККТ до введения нового порядка, в том числе: применяющих ЕНВД и ПСН; оказывающих услуги населению; осуществляющих расчеты с использованием электронных средств платежа (кроме платежных карт);

- осуществляющих торговлю с использованием торговых автоматов.

С 01.07.2018 переходят на новой ККТ организации и ИП:

- применяющие систему ЕНВД и ПСН в сфере розничной торговли и общепита, кроме ИП без наемных работников;

- осуществляющие расчеты с использованием электронных средств платежа;

- с наемными работниками, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов.

С 01.07.2019 обязаны применять новую ККТ все организации и индивидуальные предприниматели, в том числе:

- организации и ИП на ЕНВД и ПСН вне сферы розничной торговли и общепита;
- ИП на ЕНВД и ПСН в сфере розничной торговли и общепита без наемных работников;
- организации и ИП, оказывающие услуги населению;
- организации и ИП, осуществляющие безналичные расчеты с физическими лицами;
- ИП без наемных работников, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов.

10. Положения НК РФ о бремени доказывания налоговыми органами получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды применимы к налоговым проверкам, назначенным после 19 августа 2017 года

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О направлении информации»
Подписан: 05.07.2018
Номер: № СА-4-7/12933@

С указанной даты вступил в силу Федеральный закон от 18.07.2017 № 163-ФЗ, которым часть первая НК РФ дополнена статьей 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов». Данной статьей определены, в частности, действия налогоплательщиков, которые признаются злоупотреблением правами. При этом доказывание наличия соответствующих обстоятельств возложено на налоговые органы.

Сообщается, что в настоящее время Верховным Судом РФ вынесено 16 определений, в которых сделаны выводы о невозможности применения положений данной ст. при рассмотрении дел об оспаривании решений налоговых органов по налоговым проверкам, решения о назначении которых вынесены до вступления в силу названного Федерального закона.

11. ФНС России разработаны методические указания по формированию фискальных документов при продаже товаров (работ, услуг)

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О направлении методических указаний»
Подписан: 03.07.2018
Номер: № ЕД-4-20/12718

В приложении к письму содержится описание кассового чека при реализации товара с использованием ФФД 1.1.

Порядок формирования кассового чека приведен на конкретном примере реализации товара организацией, применяющей общий режим налогообложения, использующей ККТ в режиме передачи фискальных данных в электронной форме в налоговые органы через оператора фискальных данных.

12. Налоговым инспекциям рекомендован перечень контрольных мероприятий при проведении камеральных проверок

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О профилактике нарушений налогового законодательства»
Подписан: 10.07.2018
Номер: № ЕД-4-15/13247

В письме приведен ряд признаков, свидетельствующих о возможной непричастности налогоплательщика к ведению финансово-хозяйственной деятельности.

В числе таких признаков, в частности:

представление уточненных налоговых деклараций с некорректным порядковым номером корректировки;

уклонение от явки на проведение допросов руководителей юридического лица, индивидуальных предпринимателей (более 2 раз);

доверенности на представление интересов выданы представителям, зарегистрированным (проживающим) в других субъектах РФ;

представление «нулевой» отчетности на протяжении нескольких предыдущих отчетных (налоговых) периодов;

суммы доходов, отражаемые в налоговых декларациях, приближены к сумме расходов;

удельный вес налоговых вычетов по НДС составляет более 98%;

открыто (закрыто) множество расчетных счетов и т.д.

С учетом изложенного при проведении налогового контроля налоговыми инспекциям даны рекомендации по осуществлению ряда мероприятий, направленных на сбор необходимых доказательств, касающихся проведения допроса, осмотра помещений, истребования документов, проведения их экспертизы и пр.

13. ФНС России рекомендованы форматы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме по ТКС»

Подписан: 16.07.2018

Номер: № ПА-4-6/13687@

Пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ устанавливает обязанность налогоплательщиков представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В целях реализации данных требований разработаны форматы представления отчетности в электронной форме по ТКС

14. Представлен обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ за второй квартал 2018 года по вопросам налогообложения

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых во втором квартале 2018 года по вопросам налогообложения»

Подписан: 09.07.2018

Номер: № СА-4-7/13130

Так, в частности, Определением Верховного Суда РФ от 25.06.2018 № 306-КГ18-7689 были поддержаны выводы судов о том, что принятое обществом решение о реализации акций своих дочерних компаний через подконтрольную дочернюю организацию, зарегистрированную в Республике Кипр, привело к сокрытию налоговой базы налогоплательщика при реализации ценных бумаг и выводу прибыли из-под налогообложения в РФ.

Аналогичный вывод о получении необоснованной налоговой выгоды был сделан Верховным Судом РФ в Определении от 27.06.2018 № 308-КГ18-8068. Так, при рассмотрении вопроса о применении обществом ставки 5 процентов по налогу на доходы иностранных организаций в виде дивидендов было указано, что совокупность сделок, заключенных между обществом, российскими обществами, а также зарегистрированными в Республике Кипр компаниями, представляла собой часть единой схемы, реализованной с целью искусственного создания условий для применения льготы.

Кроме того, Верховным Судом РФ были признаны основанными на неверном толковании норм права доводы о том, что пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ предусматривает исключение из объекта налогообложения только операций по реализации должником-банкротом имущества, включенного в конкурсную массу, а изготовленная в рамках текущей производственной деятельности продукция подлежит налогообложению НДС.

Указано, что реализация товаров, произведенных (приобретенных) организациями-банкротами в ходе своей текущей деятельности с 1 января 2015 года в силу пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ должна осуществляться без выставления счета-фактуры, без НДС и без выделения его в стоимости в первичных и платежных документах.

В Определении от 12.04.2018 № 841-О Конституционным Судом РФ было указано на то, что отказ от применения нулевой ставки по НДС был реализован законодателем в рамках комплекса мероприятий по изменению системы фискального регулирования в нефтяной сфере, предполагающего при повышении ставок по НДС

одновременное снижение вывозных пошлин и введение понижающих коэффициентов. В этой связи обществу было отказано в рассмотрении жалобы на законоположения, которые, по мнению общества, произвольно лишили его права на применение льготной (нулевой) ставки на основании пп. 8 п. 1 ст. 342 НК РФ.

15. ФНС России утвердила перечень иностранных государств (территорий) для целей осуществления автоматического обмена страновыми отчетами

Документ: Приказ ФНС России

Название: «Об утверждении Перечня иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами»

Подписан: 30.05.2018

Номер: № ММВ-7-17/359@

В связи с присоединением России к международному автоматическому обмену информацией для целей налогового контроля в НК РФ закреплены правила представления документов по международным группам компаний ее участниками и регламентирован порядок автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий), а также порядок обмена страновыми отчетами в соответствии с международными обязательствами.

В целях реализации положений НК РФ ФНС России утвердила перечень иностранных государств (территорий), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами. В него вошли 49 государств и 2 территории.

16. 62 государства и 11 территорий вошли в перечень, утвержденный ФНС России в целях осуществления автоматического обмена финансовой информацией

Документ: Приказ ФНС России

Название: «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией»

Подписан: 30.05.2018

Номер: № ММВ-7-17/360@

В целях реализации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам НК РФ дополнен новыми положениями, регламентирующими вопросы автоматического обмена финансовой информацией.

ФНС России в рамках соответствующих международных договоров будет в автоматическом режиме осуществлять обмен финансовой информацией с компетентными органами иностранных юрисдикций.

Согласно Приказу, утвержденному ФНС России, в перечень таких юрисдикций вошли 62 государства и 11 территорий.

17. Установлены случаи, когда физическое лицо вправе уведомить любой налоговый орган о счетах (вкладах) в иностранных банках

Документ: Приказ ФНС России

Название: «Об определении налогового органа, в который резидентом - физическим лицом представляются уведомления об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ, в случае отсутствия у него места жительства (места пребывания), недвижимого имущества на территории РФ»

Подписан: 12.04.2018

Номер: № ММВ-7-14/214@

Направить соответствующее уведомление в любой налоговый орган по своему выбору (за исключением территориальных налоговых органов, к функциям которых не относится взаимодействие с физическими лицами) можно в случае отсутствия у резидента - физического лица места жительства (места пребывания), недвижимого имущества на территории РФ.

18. Запросить информацию о счетах, вкладах и электронных кошельках физических лиц налоговые органы могут только при проведении проверок в отношении этих лиц

Документ: Информация ФНС России

Название: «О запросе налоговыми органами информации о поступлениях на карту налогоплательщика»

С 1 июня 2018 года банки по запросам налоговых органов должны предоставлять справки о наличии счетов, вкладов (депозитов), об остатках и движении денежных средств, в том числе по счетам в драгоценных металлах.

Сообщается, что налоговые органы вправе запросить указанную информацию при проведении проверок в отношении соответствующих лиц (например, если получено заявление о предоставлении налогового вычета по расходам на покупку квартиры, при отсутствии у налогоплательщика официального дохода).

Обращено внимание на то, что указанные сведения запрашиваются при наличии согласия руководителя Управления ФНС России по субъекту РФ или руководства ФНС России.

19. В ходе выездной проверки налоговые органы вправе изменить выводы, сделанные при проведении камеральной налоговой проверки

Документ: Письмо ФНС России

Название: «По вопросу установления налоговыми органами действительных налоговых обязательств налогоплательщиков в ходе выездных налоговых проверок»

Подписан: 07.06.2018

Номер: № СА-4-7/11051@

Выездная налоговая проверка является более углубленной формой налогового контроля, в связи с чем при ее проведении не исключается выявление нарушений, которые не были обнаружены при проведении камеральной налоговой проверки.

Таким образом, наличие решения по результатам камеральной налоговой проверки не исключает возможность привлечения налогоплательщика к ответственности и начисление пени за несвоевременное исполнение обязательств по уплате налогов, установленное в ходе выездной налоговой проверки (Определение Конституционного Суда РФ от 20.12.2016 № 2672-О).

Кроме того, со ссылкой на определения Верховного Суда РФ сообщается о том, что налоговый орган, доначислив по результатам выездной налоговой проверки прямые налоги, обязан уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль организаций на сумму доначисленного налога, при условии, что налог на прибыль организаций входит в предмет выездной налоговой проверки.

При этом судами отклоняются доводы налоговых органов о том, что налогоплательщики не лишены права самостоятельно уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль путем корректировки начислений и подачи уточненных деклараций.

Обращено внимание на то, что целью проведения выездной налоговой проверки является в том числе установление действительных налоговых обязательств проверяемого налогоплательщика.

При этом налоговый орган вправе, но не обязан учитывать в решении по результатам проверки показатели уточненных налоговых деклараций, представленных налогоплательщиками после составления акта выездной налоговой проверки.

В этом случае налоговый орган имеет право как на проведение дополнительных мероприятий налогового контроля и учет показателей уточненных налоговых деклараций при принятии решения по проверке, так и на повторную выездную налоговую проверку налогоплательщика.

20. При осуществлении безналичных расчетов с покупателями агент, действующий по поручению продавца, обязан применять ККТ

Документ: Письмо Минфина России

Название: «Об осуществлении безналичных расчетов с покупателями»

Подписан: 06.04.2018

Номер: № 03-01-15/22580

Обязанность применения ККТ при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа установлена Федеральным законом «О применении контрольно-кассовой техники...».

При этом отмечено, что положения данного Федерального закона не запрещают агенту регистрировать и применять ККТ.

При оплате товаров (работ, услуг) путем перевода денежных средств по безналичному расчету обязательства покупателя по оплате товаров (работ, услуг) считаются исполненными с момента подтверждения исполнения распоряжения о переводе денежных средств обслуживающей покупателя кредитной организацией.

С учетом изложенного указано, что при осуществлении расчета с использованием электронных средств платежа, в том числе исключая возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с продавцом или уполномоченным им лицом (в рассматриваемом случае - агентом), последний обязан применять ККТ с момента подтверждения кредитной организацией исполнения распоряжения покупателя о переводе денежных средств.

21. Временный запрет для недобросовестных граждан на создание новых юридических лиц и на участие в управлении уже существующих не противоречит Конституции РФ

Документ: Информация ФНС России

Название: «Конституционный Суд признал не нарушающим Конституцию запрет на создание новых юридических лиц недобросовестными гражданами»

Подписан: 19.04.2018

Конституционный Суд РФ отказал в рассмотрении жалобы гражданина, который оспаривал конституционность пп. «ф» п. 1 ст. 23 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

На основании оспариваемой нормы налоговая инспекция отказала гражданину в назначении его ликвидатором ООО. Отказ был обоснован тем, что ранее гражданин являлся директором хозяйствующих субъектов, исключенных из ЕГРЮЛ и имевших на момент их исключения задолженность перед бюджетом.

Исключение из ЕГРЮЛ «проблемных» юридических лиц произошло до вступления в силу изменений в указанный Закон, предусматривающих данное основание. Гражданин посчитал, что новая норма распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2016 года, и обратной силы не имеет.

Конституционный Суд РФ пришел к выводу, что оспариваемая норма соответствует Конституции РФ, так как ограничивает лиц, которые проявили недобросовестность как до 1 января 2016 года, так и после.

Налог на прибыль

22. Уменьшают прибыль только те расходы на отдых членов семей сотрудников, которые подтверждены договором работодателя с туроператором (турагентом)

Документ: Письмо Минфина России

Название: «О расходах на отдых членов семей сотрудников»

Подписан: 23.05.2018

Номер: № 03-03-05/34637

С 1 января 2019 года работодатели смогут учитывать в составе расходов по налогу на прибыль организаций затраты на оплату услуг по организации туризма, оказанных работнику и членам его семьи (п. 24.2 ст. 255 НК РФ).

Разъяснено, что договор на реализацию «туристского продукта» должен быть заключен работодателем с туроператором или турагентом.

Если договор заключен непосредственно с исполнителями данных услуг (гостиницами, перевозчиками, экскурсоводами (гидами) и т.д.), такие затраты не будут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

23. Подписан закон, позволяющий учитывать в расходах по прибыли затраты на отдых работников на территории РФ

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в ст. 255 и 270 части второй НК РФ»

Подписан: 23.04.2018

Номер: № 113-ФЗ

Целью закона является государственная поддержка развития туризма в РФ и предоставление работающим лицам и членам их семей дополнительной возможности реализовать свое право на отдых.

В этой связи НК РФ дополняется положениями, согласно которым в налоговую базу по налогу на прибыль (в пределах 50 000 руб. на человека) могут включаться расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха в соответствии с договором о реализации туристского продукта.

В перечень таких услуг включены, в частности, услуги по перевозке, проживанию и питанию в гостинице или ином объекте размещения на территории РФ, услуги по санаторно-курортному обслуживанию и экскурсионные услуги.

При этом установлено ограничение - указанные затраты и расходы, предусмотренные абзацем девятым п. 16 ст. 255 НК РФ (медицинские расходы застрахованных работников), в совокупности не могут превышать 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

НДС

24. Цену контракта, заключенного до повышения НДС, можно изменить

Документ: Информационное письмо Минфина России

Название: «По вопросу изменения цены контрактов после повышения ставки налога на добавленную стоимость»

Подписан: 28.08.2018

Номер: № 24-03-07/61247

Согласно Закону о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена является твердой и определяется на весь срок его исполнения. Изменение условий контракта не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Законом о контрактной системе.

В этой связи повышение ставки НДС не является основанием для изменения цены контракта.

Вместе с тем Законом о контрактной системе установлено, что существенные условия контракта могут быть изменены в установленном порядке в случае, если цена заключенного контракта составляет либо превышает размер цены, установленный постановлением Правительства РФ от 19 декабря 2013 года № 1186, и исполнение указанного контракта по независящим от сторон обстоятельствам без изменения его условий невозможно.

Таким образом, цена контракта может быть изменена в установленном законодательством о контрактной системе порядке, в том числе при изменении ставки НДС.

25. ФНС России представлен обзор правовых позиций по вопросам применения вычетов по НДС

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении рекомендаций по вопросу применения вычетов по налогу на добавленную стоимость с учетом судебной практики»

Подписан: 14.06.2018

Номер: № СА-4-7/11482

В обзоре отмечается, в частности, следующее - неприменение налогоплательщиками освобождения от уплаты НДС не влечет безусловного отказа в применении ими вычетов по указанному налогу в случаях, когда хозяйствующие субъекты добровольно вступили в правоотношения по уплате НДС и сформировали цену договора с учетом данного налога.

Впервые данная позиция нашла отражение в Определениях Конституционного Суда РФ в 2008 - 2009 годах, затем была закреплена в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, и впоследствии получила развитие в Постановлении Конституционного Суда РФ от 03.06.2014 № 17-П.

Из анализа судебной практики следует, что применительно к п.у 5 ст. 173 НК РФ, предусматривающему обязанность налогоплательщиков исчислить и уплатить в бюджет сумму налога в случае выставления ими счета-фактуры с выделением суммы НДС при реализации товаров (работ, услуг), операции по

реализации которых не подлежат налогообложению, юридическим фактом, с которым связывается обязанность продавца уплатить налог и право покупателя на принятие данного налога к вычету, является факт выставления надлежаще оформленного счета-фактуры, а не характер спорной операции.

Обращено внимание на то, что формальный подход, связанный с отказом в применении вычетов по НДС по мотиву осуществления операций, освобожденных от налогообложения НДС, недопустим.

В письме ФНС России приведены также рекомендации по проведению налогового контроля в отношении операций, подлежащих налогообложению по ставке 0 процентов при осуществлении услуг по международной перевозке товаров.

Так, в частности, указано, что налоговым органам необходимо выявлять обстоятельства, прямо или косвенно подтверждающие нереальность выполнения работ (услуг) силами спорного контрагента. Посредством анализа налогового и бухгалтерского учета следует устанавливать, в каком объеме контрагентом исчислен и уплачен НДС в бюджет со спорных операций с налогоплательщиком. Необходимо также устанавливать лицо, являющееся декларантом при экспорте груза.

ФНС России напоминает также, что ст. 164 НК РФ дополнена п. 7, согласно которому при реализации товаров*в, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и (или) выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных пп. 2.1 - 2.5, 2.7 и 2.8 п. 1 ст. 164 НК РФ, налогоплательщик вправе выбрать, по какой налоговой ставке производить налогообложение соответствующих операций.

26. Скорректированы форматы представления в электронной форме документов, применяемых при расчетах по НДС

Документ: Приказ ФНС России

Название: «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@»

Подписан: 06.04.2018

Номер: № ММВ-7-6/196@

Обновление форматов связано с изменениями в порядке заполнения (ведения) указанных документов, внесенных постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981.

Утверждены поправки (новые редакции) следующих форматов:

журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме;

книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме;

дополнительного листа книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме;

книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме;

дополнительного листа книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, в электронной форме.

27. ФНС России разъяснены некоторые вопросы, касающиеся включения в кадастровую стоимость объектов сумм НДС

Документ: Письмо ФНС России

Название: «Об уменьшении для целей налогообложения кадастровой стоимости объекта недвижимости на сумму НДС»

Подписан: 26.04.2018

Номер: № БС-4-21/8060

В письме, в частности, приведена позиция Верховного Суда РФ, изложенная в определении от 15.02.2018 № 5-КГ17-258.

Так, в частности, судом было указано, что само по себе определение рыночной стоимости объекта в целях дальнейшей его эксплуатации без реализации этого имущества не создает объект налогообложения НДС. Выводы судов о включении НДС в кадастровую стоимость в размере рыночной основаны на неправильном толковании норм права.

Также обращено внимание на разъяснения Минэкономразвития России. Министерством было сообщено в том числе следующее:

кадастровая стоимость является конкретной величиной на установленный период времени и внесенной в ЕГРН;

использование для целей налогообложения налогом на имущество организаций иной кадастровой стоимости (отличной от стоимости, внесенной в ЕГРН) действующим законодательством не предусмотрено.

28. Разъяснен порядок формирования обязательных реквизитов на чеке ККТ при осуществлении расчетов без НДС

Документ: Письмо УФНС России

Название: «О Порядке формирования обязательных реквизитов на чеке ККТ»

Подписан: 15.03.2018

Номер: № 13-11/052776@

В качестве обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, определены, в частности, цена за единицу и стоимость (с учетом скидок и наценок) с указанием ставки НДС, а также сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм налога по этим ставкам.

Исключением являются случаи осуществления расчетов пользователями, не являющимися или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, а также осуществление расчетов за товары (работы, услуги), не подлежащие налогообложению НДС.

Предусмотренное приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ требование об обязательном включении в состав кассового чека и бланка строгой отчетности реквизита «ставка НДС» (тег 1199) применяется с 1 февраля 2017 года. Данным приказом предусмотрен также реквизит «сумма расчета по чеку без НДС» (тег 1105), являющийся обязательным для всех версий форматов фискальных документов.

В этой связи сообщается, что налогоплательщик при осуществлении расчетов без НДС вправе формировать кассовый чек без указания наименования ставки НДС (тег 1199) «НДС не облагается» в электронной форме или в печатной

форме со значением «-» или «НДС не облагается», при этом реквизит «сумма расчета по чеку без НДС» (тег 1105) указывается в обязательном порядке.

НДФЛ

29. Разъяснен порядок определения совокупного дохода налогоплательщика для предоставления ему стандартного налогового вычета

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О налогообложении доходов физических лиц»

Подписан: 10.08.2018

Номер: № ПА-4-11/15555@

Стандартный налоговый вычет предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года налоговым агентом, предоставляющим данный вычет, превысил 350 000 руб..

Для этих целей налоговым агентом должен определяться совокупный доход, выплачиваемый налогоплательщику, в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ, за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных физическими лицами - налоговыми резидентами РФ, в виде дивидендов.

Сообщается, что при исчислении размера совокупного дохода налогоплательщика учитываются в том числе доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами (за исключением дивидендов).

30. В ст. 123 НК РФ подготовлены поправки, освобождающие от ответственности налогового агента, допустившего просрочку уплаты НДФЛ

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О внесении изменений в ст. 123 НК РФ»

Номер: № 527676-7

Проект разработан в целях реализации Постановления Конституционного Суда РФ от 06.02.2018 № 6-П.

Поводом для судебного разбирательства послужило отсутствие в НК РФ оснований для освобождения налогового агента от ответственности за несвоевременное перечисление НДФЛ, совершенное без искажения налоговой отчетности. Согласно действующим положениям НК РФ в этом случае невозможно выполнить совокупность всех условий для освобождения от ответственности.

В этой связи в ст. 123 НК РФ предлагается внести дополнение, согласно которому налоговый агент освобождается от ответственности за невыполнение обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов, в случае, если:

им представлен в установленный срок налоговый расчет (расчет по налогу), содержащий достоверные сведения, при отсутствии фактов неотражения или неполноты отражения в нем сведений и (или) ошибок, приводящих к занижению суммы налога;

налоговым агентом самостоятельно до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу, перечислены в бюджетную систему РФ соответствующая сумма налога и пени.

31. Дополнен перечень доходов, не облагаемых НДФЛ

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в часть вторую НК РФ»

Подписан: 23.04.2018

Номер: № 98-ФЗ

К числу таких доходов отнесены:

гранты, премии и призы по результатам участия в мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ;

доходы в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (в установленных

пределах) и предоставления помещения во временное пользование, производимой некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ.

Соответствующие положения закона распространяются на правоотношения с 1 января 2018 года.

Принятым законом предусматриваются также одинаковые условия освобождения от налогообложения НДФЛ доходов добровольцев (волонтеров), получаемых ими как в денежной, так и в натуральной формах. Данные изменения вступают в силу с 1 мая 2018 года.

32. ФНС России разъяснила, как определить дату получения дохода в виде среднего заработка, сохраняемого на период командировки

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении письма Минфина России»

Подписан: 17.04.2018

Номер: № БС-4-11/7320@

При направлении в служебную командировку работнику гарантируются, в частности, сохранение места работы (должности) и среднего заработка. Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат.

С учетом изложенного сообщается, что для целей налогообложения НДФЛ средний заработок, сохраняемый при направлении работника в служебную командировку, относится к оплате труда.

Согласно НК РФ, при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического его получения признается последний день месяца, за который был начислен доход.

Страховые взносы

33. Подписан закон о бессрочном тарифе страховых взносов на ОПС в размере 22%

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» и ст. 20 Федерального закона «Об основах обязательного социального страхования»

Подписан: 03.08.2018

Номер: № 306-ФЗ

В настоящее время положения законодательства предусматривают применение тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на период 2017 - 2020 годов в размере 22% и его увеличение с 2021 года до 26%.

В целях снижения фискальной нагрузки на плательщиков страховых взносов вносятся изменения, закрепляющие размер тарифа на уровне 22% и устанавливающие порядок определения суммы страховых взносов на финансирование страховой и накопительной пенсии с учетом выбранного варианта пенсионного обеспечения.

Срок вступления закона в силу - 1 января 2019 года

34. Выплаты в пользу физического лица за предоставленное в аренду имущество не подлежат обложению страховыми взносами

Документ: Письмо ФНС России

Название: «По вопросу обложения страховыми взносами выплат, производимых организацией в пользу физического лица по договору о передаче в аренду и иное пользование имущества»

Подписан: 25.06.2018

Номер: № БС-4-11/12184@

Объектом обложения страховыми взносами признаются, в том числе выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Вместе с тем, выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), не признаются объектом обложения страховыми взносами в соответствии с п. 4 ст. 420 НК РФ.

В этой связи, выплаты, производимые организацией в пользу физического лица по

договору о предоставлении в аренду имущества, не подлежат обложению страховыми взносами.

35. ФНС России разработана рекомендуемая форма заявления об освобождении от уплаты страховых взносов

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О рекомендуемой форме Заявления»

Подписан: 07.06.2018

Номер: № БС-4-11/11018@

Плательщики не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование за периоды, установленные п. 7 ст. 430 НК (например, период прохождения военной службы, период ухода за ребенком до полутора лет, период проживания супругов военнослужащих-контрактников в местностях, где они не могли трудиться), при условии представления в налоговый орган соответствующего заявления.

В целях реализации данных положений разработана форма такого заявления, рекомендуемая к применению. Вместе с тем, плательщик вправе направить в налоговый орган данное заявление, составленное в произвольной форме.

36. Если организация выплачивает работникам компенсацию их расходов на питание на основе локального нормативного акта, то такая компенсация подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке

Документ: Письмо ФНС России

Название: «По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм ежемесячной компенсации организацией на основании коллективного договора расходов работников на питание»

Подписан: 16.05.2018

Номер: № БС-4-11/9257@

Минфином России даны разъяснения по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм ежемесячной компенсации организацией на основании

коллективного договора расходов работников на питание.

Сообщается, в частности, следующее.

При определении налоговой базы в соответствии с п. 1 ст. 210 НК РФ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Ст. 41 НК РФ определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Перечень доходов, не подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 НК РФ. Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм возмещения организацией своим работникам расходов на питание, ст. 217 НК РФ не содержит, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

П. 1 ст. 420 НК РФ определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Согласно п. 1 ст. 421 НК РФ база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов - организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 420 НК РФ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

На основании третьего абзаца пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного

самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с оплатой питания или соответствующего денежного возмещения.

Таким образом, поскольку организация выплачивает работникам компенсацию их расходов на питание на основе локального нормативного акта, а не в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, то такая компенсация подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

37. На руководителя организации - ее единственного учредителя необходимо подавать сведения по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ

Документ: Письмо Минтруда России

Название: «О подаче сведений на руководителя организации»

Подписан: 16.03.2018

Номер: № 17-4/10/В-1846

Минтруд России выразил свою точку зрения по спорному вопросу - надо ли представлять сведения персонифицированного учета по указанным формам на руководителей организации, являющихся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества.

Сдавать такую отчетность надо, и вот почему.

В целях Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» застрахованными лицами признаются физические лица, состоящие с данной организацией в трудовых отношениях.

При этом согласно статье 16 ТК РФ трудовые отношения возникают также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

Следовательно, организация, зарегистрированная в ПФР в качестве страхователя по ОПС, обязана представлять отчетность по формам СЗВ-М и

СЗВ-СТАЖ в отношении всех застрахованных лиц, состоящих с ней в трудовых отношениях, в том числе руководителей организации, являющихся единственными участниками (учредителями), членами организации, собственниками имущества.

38. ФСС РФ: подтверждение основного вида деятельности и страховые тарифы на «травматизм»

Документ: Информация ФСС РФ

Название: «Установление страховых тарифов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя»

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются по тарифам, размер которых устанавливается в зависимости от класса профессионального риска.

На период 2018 - 2020 годов сохраняются 32 страховых тарифа (от 0,2 до 8,5%), дифференцированных по видам экономической деятельности в зависимости от класса профессионального риска.

Приказом Минтруда России от 30 декабря 2016 года № 851н сформирована классификация видов экономической деятельности по классам профессионального риска на основе наименований видов экономической деятельности в соответствии с кодами по ОКВЭД2.

Основной вид экономической деятельности страхователей, зарегистрированных в 2017 году, определяется согласно заявленному при госрегистрации коду по ОКВЭД2, внесенному в ЕГРЮЛ, ЕГРИП.

Начиная со второго года деятельности страхователь ежегодно в установленный срок (в 2018 году - не позднее 16 апреля 2018 года) представляет в территориальный орган ФСС РФ следующие документы:

заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;

справку-подтверждение основного вида экономической деятельности по утвержденной форме;

копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (кроме страхователей - субъектов малого предпринимательства).

В случае изменения сведений о кодах по ОКВЭД, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, страхователи в течение трех рабочих дней с момента изменения сведений обязаны сообщить об этом в регистрирующий (налоговый) орган.

До подтверждения основного вида экономической деятельности за 2017 год страхователи уплачивают страховые взносы в 2018 году в соответствии со страховым тарифом, установленным им в 2017 году.

Сообщается также, что в течение 2018 года страхователь обязан исчислять, отражать при заполнении формы 4-ФСС и уплачивать страховые взносы в соответствии с кодом по ОКВЭД2 основного вида экономической деятельности страхователя, подтвержденного в соответствии с установленным порядком.

39. ФНС России разъяснила, как правильно заполнить расчет по страховым взносам с учетом расходов на выплаты по больничным

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О заполнении расчета по страховым взносам»

Подписан: 09.04.2018

Номер: № БС-4-11/6753@

Для расчета сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предназначено приложение № 2 к разделу 1 расчета.

В соответствующих графах по строке 080 приложения отражаются суммы возмещенных территориальными органами ФСС РФ расходов плательщика на выплату страхового обеспечения.

При заполнении строки 090 за каждый месяц отчетного периода, в котором сумма произведенных расходов не превысила сумму

исчисленных страховых взносов, в графе «признак» указывается код «1», а в случае превышения расходов над суммой исчисленных страховых взносов устанавливается признак «2».

Указано также, что в случае превышения расходов над суммой исчисленных страховых взносов в целом за последние три месяца отчетного периода в графе 4 строки 090 также отражается признак «2».

Сообщен порядок переноса указанных данных в раздел 1 расчета:

по строкам 110 - 113 - суммы к уплате в бюджет (с признаком «1»);

по строкам 120 - 123 - суммы превышения расходов над взносами (с признаком «2»).

Обращено внимание на то, что в разделе 1 расчета не допускается одновременное заполнение строки 110 «Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период» и строки 120 «Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период».

Налог на имущество

40. Наличие у нежилого здания паспорта, устанавливающего высокий класс его энергоэффективности, не является основанием для применения льготы по налогу на имущество

Документ: Определение Верховного Суда РФ

Название: «По делу № А60-7484/2017»

Подписан: 03.08.2018

Номер: № 309-КГ18-5076

Налогоплательщик к торгово-административному зданию применил льготу, предусматривающую освобождение от налогообложения вновь введенного объекта недвижимости, имеющего высокий класс энергоэффективности, определяемый законодательством РФ.

Сначала суды посчитали, что принадлежащее налогоплательщику здание соответствует требованиям, установленным в НК РФ, так как представленные обществом паспорта

энергетической эффективности, подтверждающие соответствие зданий высокому и очень высокому классу энергетической эффективности, имелись и на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету после реконструкции. Новые паспорта лишь подтвердили присвоенные ранее классы энергетической эффективности.

Верховный Суд РФ не согласился с изложенными выводами, отметив следующее.

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Законом об энергосбережении.

Из взаимосвязанных положений Закона следует, что класс энергетической эффективности как особая характеристика, отражающая энергетическую эффективность продукции, определяется в отношении товаров (оборудования и иного движимого имущества), а также в отношении многоквартирных домов.

Так как критерии для определения классов энергетической эффективности жилых зданий отсутствуют, Суд пришел к выводу, что указанная льгота не применима к жилым зданиям.

41. ФНС России разъяснила, как установить число, месяц и год выпуска движимого имущества для целей применения налоговой льготы

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении письма Минфина России об определении даты выпуска движимого имущества»

Подписан: 06.04.2018

Номер: № БС-4-21/6569

Законами субъектов РФ могут вводиться дополнительные налоговые льготы для движимого имущества, если оно принято на учет в качестве основного средства начиная с 1 января 2013 года и с даты выпуска прошло не более трех лет.

Сообщается, что под термином «выпуск» понимается изготовление продукции производителем.

Дата выпуска может определяться на основании технических (заводских)

паспортов, этикеток, наклеек на товар, российских каталогов, каталогов иностранных издательств и других документов.

Чтобы определить, истек трехлетний срок с даты выпуска или нет, необходимо учитывать месяц и год изготовления продукции, указанные в документах.

При этом разъяснено следующее:

если в информации изготовителя указан только год изготовления, то датой изготовления техники следует считать 1 июля года изготовления;

если указан месяц и год изготовления, датой изготовления следует считать 15 число месяца, указанного в информации изготовителя.

Земельный налог

42. Начиная с отчета за 2018 год вводится в действие обновленная форма налоговой декларации по земельному налогу

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@»

Подписан: 02.03.2018

Номер: № ММВ-7-21/118@

В новой редакции изложены форма налоговой декларации, формат ее представления в электронной форме и порядок заполнения.

Утвержденная форма налоговой декларации учитывает установленный с 1 января 2018 года порядок исчисления земельного налога для случаев изменения в течение налогового (отчетного) периода вида разрешенного использования земельного участка, его перевода

из одной категории земель в другую и (или) изменения площади земельного участка.

На основании положений п. 7.1 ст. 396 НК РФ исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении такого земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном установленному п. 7 ст. 396 НК РФ.

За дополнительной информацией обращайтесь к сотрудникам нашей компании:

Александра Селеджиева

Аудиторские услуги и МСФО

Тел.: +7 (495) 663 2434, доб. 217

E-mail: a.seledzhieva@synergy-ag.ru

Элина Жилкина

Налоги и право

Тел.: +7 (495) 663 2434, доб. 210

E-mail: e.zhilkina@synergy-ag.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации.

Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.