

НАЛОГОВЫЙ ВЕСТНИК

Выпуск №5

Обзор основных изменений налогового законодательства за ноябрь 2018 года



В этом выпуске:

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

Общее законодательство

1. Приняты многочисленные изменения в НК РФ, касающиеся ограничения размера пени, налогообложения КИК, а также уплаты отдельных налогов - НДС, НДФЛ, налога на прибыль

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в части первую и вторую НК Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

Подписан: 27.11.2018

Номер: № 424-ФЗ

Закон направлен на устранение неопределенностей и формирование единообразного подхода к налогообложению некоторых операций.

Изменениями, вносимыми в НК РФ, в частности:

конкретизирован перечень случаев, когда лицо не признается контролирующим лицом иностранной организации;

к доходам в сумме, превышающей взнос участника (акционера), полученным при его выходе из организации (при распределении имущества ликвидируемой организации), подлежат применению правила налогообложения, предусмотренные для дивидендов;

уточнен порядок признания убытков акционерами (участниками, пайщиками) при ликвидации хозяйственных обществ;

скорректированы правила признания физических лиц и отдельных категорий организаций фактическими получателями дохода.

Законом ограничивается сумма начисленной пени размером недоимки.

В части уплаты конкретных налогов внесены, в частности, следующие поправки.

НДС: к операциям, не подлежащим налогообложению НДС, отнесена реализация услуг по техническому управлению морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания, оказываемых иностранным лицам; уточнен порядок определения налоговой базы по НДС при реализации сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного

и его сплавов, а также макулатуры; в новой редакции изложены положения, касающиеся применения налоговых вычетов по НДС при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций.

Налог на прибыль: уточнены правила применения пониженных ставок, установленных субъектами РФ, а также скорректированы некоторые положения о налогообложении прибыли иностранных организаций.

НДФЛ: исключено условие о налоговом резидентстве РФ при освобождении от НДФЛ доходов от продажи недвижимого имущества; скорректированы правила получения имущественного налогового вычета.

2. В НК РФ предлагается закрепить порядок уплаты экологического налога и утилизационного сбора

Документ: Проект Федерального закона

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

При разработке новых подходов к регулированию неналоговых платежей было принято решение включить в НК РФ платежи, близкие по своей природе к налогам и сборам.

Предполагается, что экологический налог заменит собой поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, предусмотренной Федеральным законом «Об охране окружающей среды».

Утилизационный сбор вводится в налоговую систему РФ взамен существующих в настоящее время неналоговых платежей - экологического и утилизационного сборов, взимаемых в соответствии с Федеральным законом «Об отходах производства и потребления».

Согласно пояснению разработчиков проекта, введение экологического налога и утилизационного сбора не повлечет увеличения налоговой нагрузки, поскольку заменят собой соответствующие неналоговые платежи.

В проекте определены плательщики экологического налога (утилизационного сбора), объекты обложения, установлены ставки и

применяемые к ним коэффициенты, а также порядок расчета налога (сбора).

Предполагается, что принятие закона будет способствовать формированию эффективной системы управления в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности, более качественному экологическому развитию и бережному отношению к окружающей среде.

3. Верховный Суд РФ: запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества организации без согласия налогового органа не нарушает права налогоплательщика

Документ: Информация ФНС России

Название: «О принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества организации без согласия налогового органа»

По результатам выездной проверки инспекция доначислила организации налоги, пени и штраф. Чтобы обеспечить их поступление в бюджет, инспекция вынесла решение о принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества организации без согласия налогового органа.

Организация обратилась в суд, посчитав, что данное решение налогового органа нарушает ее права как собственника, который может свободно распоряжаться своим имуществом.

Суды трех инстанций в удовлетворении заявления организации отказали, указав при этом, что решение налогового органа не ограничивает права налогоплательщика по распоряжению принадлежащим ему имуществом, так как предусматривает возможность его реализации, но с согласия налогового органа. Принятая мера не влечет изъятия из оборота организации денежных средств и не препятствует владеть и пользоваться по своему усмотрению имуществом в текущей производственной деятельности.

Организация обратилась в Верховный Суд РФ, который отказал ей в передаче кассационной жалобы для дальнейшего рассмотрения.

4. Верховный Суд РФ поддержал налоговиков в споре о «налоговой амнистии»

Документ: Определение Верховного Суда РФ

Название: «по делу № А65-26432/2016 (резолютивная часть)»

Подписан: 21.11.2018

Номер: № 306-КГ18-10607

Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ предусмотрена возможность списания недоимки по некоторым налогам и задолженности по пеням и штрафам, образовавшимся на 1 января 2015 года.

Согласно позиции налогового органа долги, образовавшиеся до 1 января 2015 года, но обнаруженные после этой даты, нельзя списать по налоговой амнистии.

По мнению налогоплательщика, дата обнаружения задолженности не должна влиять на возможность применения амнистии, поскольку в этом случае применение амнистии ставится в зависимость от действий налоговых органов.

Суд кассационной инстанции встал на сторону налогоплательщика, указав, что критерием для определения безнадежности задолженности являются исключительно налоговые периоды до 2015 года.

Налоговая инспекция настаивала на том, что в случае, если недоимка за прошлые налоговые периоды вследствие недобросовестных действий налогоплательщика по уклонению от уплаты налога выявлена после 01.01.2015, то положения указанного Федерального закона применению не подлежат.

Эту позицию представители ФНС России отстаивали и в ходе судебного заседания в ВС РФ.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ решение кассационной инстанции отменила, оставив в силе решения первой и второй инстанций, которые были приняты в пользу налоговой инспекции.

5. Инспекция неправомерно начислила пени по новой ставке на задолженность по налогу за 2013 год

Документ: Информация ФНС России

Название: «Пени рассчитываются по ставке, действующей в момент образования задолженности, а не ее обнаружения»

Подписан: 03.08.2018

По результатам выездной налоговой проверки в 2018 году инспекция доначислила организации сумму налога на имущество за 2013 год и пени.

Пени рассчитывались с учетом п. 4 ст. 75 НК РФ в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ:

с 2013 года и по дату вынесения решения - в соответствии с ранее действовавшим порядком, исходя из 1/300 ставки рефинансирования Банка России;

с даты, следующей за днем вынесения решения, и до даты погашения задолженности по налогу - в соответствии с новым порядком, исходя из ставки 1/300 (за первые 30 календарных дней), а с 31 дня исходя из 1/150 ставки рефинансирования Банка России.

ФНС России в ответе на обращение налогоплательщика указала, что по закону новая ставка для расчета пеней применяется к задолженности, образовавшейся с 1 октября 2017 года. Задолженность образуется, когда налогоплательщик впервые не уплатил положенный налог. В данном случае это было в 2013 году, а не в 2018 году, когда инспекция это обнаружила. Поэтому у инспекции не было оснований для начисления пени по новой ставке.

6. Невыдача работнику расчетных листов с информацией о составных частях заработной платы является нарушением ТК РФ

Документ: Письмо Минтруда России

Название: «О невыдаче работнику расчетных листов»

Подписан: 23.10.2018

Номер: № 14-1/ООГ-8459

Об этом сообщается в письме Минтруда России по вопросу обязанности работодателя выдавать расчетные листки при перечислении заработной платы на банковские карты.

Обязанность извещать работника в письменной форме о составных частях заработной платы и размерах начисленных работнику сумм установлена статьей 136 ТК РФ.

Минтруд России отметил при этом, что ТК РФ не содержит каких-либо исключений для случаев перечисления заработной платы на банковские карты.

Указано также, что данная обязанность работодателя установлена законодательством, в связи с чем не может быть отменена ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора.

7. На 2018 год продлен период, в течение которого физлицо освобождается от уголовной ответственности за невключение в налоговую базу прибыли КИК

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»

Подписан: 12.11.2018

Номер: № 412-ФЗ

Освобождены от уголовной ответственности организации и физлица за невключение в налоговую базу контролирующего лица в 2016 и 2017 года прибыли контролируемой иностранной компании, если ущерб, причиненный бюджетной системе в результате преступления, возмещен в полном объеме.

Настоящим Федеральным законом для физлиц указанный период продлен на 2018 год.

Действие соответствующих положений закона распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

8. ФНС России рекомендован дополнительный лист к заявлению о регистрации (перерегистрации) ККТ, используемой в составе нескольких автоматических устройств для расчетов

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении разъяснений»

Подписан: 25.06.2018

Номер: № ЕД-4-20/12188@

Новая редакция Закона о ККТ предусматривает возможность применения одной ККТ на несколько автоматических устройств для расчетов (п. 5.1 ст.

2.1 Закона о ККТ, введен Федеральным законом от 03.07.2018 № 192-ФЗ).

До внесения изменений в форму заявления, утвержденную приказом ФНС России от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@, при регистрации (перерегистрации) такой ККТ к заявлению рекомендуется прилагать дополнительный лист, содержащий сведения об автоматических устройствах для расчетов (форма дополнительного листа и порядок его заполнения приведены в приложении к настоящему письму).

9. ФНС России информирует о разработке специального сервиса по поиску типового устава для ООО

Документ: Информация ФНС России

Название: «О сервисе по поиску типового устава для ООО»

Подписан: 27.06.2018

Номер: № ММВ-7-21/419@

В нем будут размещены 36 типовых уставов, которые утверждены приказом Минэкономразвития России от 1 августа 2018 года № 411.

Типовой устав ООО не требуется представлять в налоговый орган. Сервис поможет налогоплательщикам быстро подобрать тот устав, который подходит именно им.

Типовые уставы будут отличаться друг от друга сочетанием следующих условий:

возможность выхода участника из ООО;

необходимость получения согласия участников ООО на отчуждение доли третьим лицам;

наличие преимущественного права покупки доли;

возможность отчуждения доли участнику ООО без согласия других участников;

возможность перехода доли к наследникам и правопреемникам участника ООО без согласия других участников;

порядок образования единоличного исполнительного органа ООО: таким органом является один директор или каждый участник ООО самостоятельный директор, или все участники совместно действующие директора;

способ подтверждения принятия общим собранием ООО решения и состава участников ООО, присутствующих при его принятии: нотариальное

заверение или подписание протокола всеми участвующими в общем собрании участниками.

На основании типового устава могут действовать как вновь созданные, так и уже действующие ООО.

10. В дополнении к акту налоговой проверки налоговый орган не вправе указывать нарушения, ранее не отраженные в акте

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О рассмотрении обращения»

Подписан: 19.10.2018

Номер: № ЕД-4-2/20515@

В случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых, налоговый орган вправе вынести решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

ФНС России обращает внимание на то, что указанные мероприятия могут проводиться только для проверки уже установленных нарушений, а не для выявления новых.

Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ в ст. 101 НК РФ внесены изменения, предусматривающие составление дополнения к акту налоговой проверки (ранее отдельный документ по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля не составлялся).

Данное требование применяется к случаям вынесения решений по результатам налоговых проверок, завершенных после 03.09.2018.

Сообщается, что в дополнении к акту налоговой проверки не могут указываться нарушения законодательства о налогах и сборах, которые ранее не были отражены в акте налоговой проверки.

ФНС России напомнила также, что в решение о привлечении к ответственности либо в решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности налоговый орган не вправе вносить изменения, ухудшающие положение налогоплательщика.

Вместе с тем отмечено, что существуют судебные решения, в которых увеличение суммы доначислений по итогам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля было признано правомерным. Это касалось ситуации, когда налогоплательщик представил документы, которые налоговые инспекторы в ходе выездной налоговой проверки не имели возможности изучить. При этом данные документы имели отношение только к тем нарушениям, которые уже были отражены в акте проверки (фактически имело место выявление сокрытого объекта налогообложения).

НДС

11. В связи с повышением ставки НДС уточнены реквизиты чеков ККТ (БСО) и их форматы

Документ: Приказ ФНС России

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

Подписан: 22.10.2018

Номер: № ММВ-7-20/605@

Приказ ФНС России, которым утверждены дополнительные реквизиты фискальных документов (ФД) и форматы фискальных документов (ФФД), обязательные к использованию, приведен в соответствие с законодательством РФ.

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

Вносятся уточнения, касающиеся использования электронных средств платежа (слова «электронными» заменены на «безналичными»), а также указание кода товарной номенклатуры заменено кодом товара.

Помимо этого, в новой редакции изложена таблица 20 «Структура данных реквизита «предмет расчета» (тег 1059) и скорректированы требования к формированию значений реквизита «номер версии ФФД» (тег 1209).

12. ФНС России отменила свое письмо о возможности завершения камеральной проверки декларации по НДС раньше трехмесячного срока в связи с его неактуальностью

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении информации»

Подписан: 07.11.2018

Номер: № ММВ-20-15/146

Речь идет о письме ФНС России от 13.07.2017 № ММВ-20-15/112@, в котором сообщалось, в частности, что камеральная проверка декларации по НДС может быть завершена ранее установленного срока (3 месяца), если программным комплексом «АСК НДС-2», позволяющим применить риск-ориентированный подход при проведении камеральных налоговых проверок, присвоен низкий или средний уровень налогового риска.

В связи с тем, что изменениями, внесенными в НК РФ Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ, установлен новый, двухмесячный, срок проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС, указанное выше письмо утратило свою актуальность.

13. Освобождены от НДС отдельные операции при преобразовании арендных соглашений в концессионные

Документ: Федеральный закон

Название: «О внесении изменений в главу 21 части второй НК РФ в части недопущения повторного налогообложения налогом на добавленную стоимость при преобразовании арендных соглашений в концессионные»

Подписан: 12.11.2018

Номер: № 414-ФЗ

С целью недопущения повторного налогообложения НДС при преобразовании арендных соглашений в концессионные, вносятся изменения в ст. 146, 170, 171.1 НК РФ.

Установлено, в частности, что в случае заключения концессионных соглашений в отношении объектов, переданных налогоплательщику по договору аренды, не признается объектом налогообложения НДС передача на безвозмездной основе органам госвласти (органам местного самоуправления):

результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды;

объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в течение срока действия договоров аренды.

14. При приобретении с 1 января 2019 года у иностранных организаций услуг в электронной форме обязанности налогового агента не возникает

Документ: Письмо Минфина России

Название: «Об обязанности налогового агента»

Подписан: 24.10.2018

Номер: № 03-07-08/76139

В настоящее время при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, исчисление и уплата НДС производятся российскими организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов (п. 9 ст. 174.2 НК РФ).

Указанная норма утрачивает силу с 1 января 2019 года.

Сообщается, что в случае, если иностранная организация не встала на учет в налоговом органе, ответственность за неуплату НДС несет данная иностранная организация.

Кроме того, обращено внимание на то, что в случае добровольной уплаты НДС российской организацией или индивидуальным предпринимателем в качестве налогового агента вычеты уплаченных сумм налога положениями главы 21 НК РФ не предусмотрены.

НДФЛ

15. Продажа криптовалюты: определяем налоговую базу

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О налогообложении доходов физических лиц»
Подписан: 22.11.2018
Номер: № БС-4-11/22635@

Особенности налогообложения доходов физических лиц при совершении ими операций с криптовалютами НК РФ не установлены.

Разъяснено, что при определении налоговой базы по операциям купли-продажи криптовалют, возможно руководствоваться пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ, согласно которому налоговая база должна определяться как превышение общей суммы доходов, полученных от продажи соответствующей криптовалюты, над общей суммой документально подтвержденных расходов на ее приобретение.

При этом отмечено, что не имеется оснований для применения льготного порядка налогообложения доходов от продажи имущества, установленного п. 17.1 ст. 217 НК РФ, а также для получения имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ.

Страховые взносы

16. ФНС России разъяснила как уплачивать страховые взносы с выплат гражданам РФ, работающим в обособленном подразделении российской организации в Республике Беларусь

Документ: Письмо ФНС России
Название: «По вопросу начисления страховых взносов на выплаты, производимые по трудовым договорам в пользу граждан Российской Федерации, работающих в обособленном подразделении российской организации, расположенном в Республике Беларусь»
Подписан: 06.11.2018
Номер: № БС-4-11/21619@

Сообщается, что Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года предусмотрено, что социальное страхование

(кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

Учитывая изложенное, российские граждане являются застрахованными на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также в системе обязательного медицинского страхования Республики Беларусь наравне с ее гражданами.

Соответственно, обособленное подразделение российской организации должно уплачивать страховые взносы с выплат в пользу данных лиц в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Пенсионное обеспечение трудящихся государств-членов ЕАЭС регулируется законодательством государства постоянного проживания, а также в соответствии с отдельным международным договором между государствами-членами.

Из анализа положений Договора между Российской Федерацией и Республикой Беларусь сделан вывод о том, что его действие не распространяется на граждан РФ, работающих в обособленном подразделении российской организации, расположенном в Республике Беларусь, и не проживающих постоянно на законных основаниях на территории Республики Беларусь.

В этой связи обязательное пенсионное страхование таких граждан регулируется законодательством РФ, т.е. российская организация должна уплачивать с выплат в пользу данных лиц страховые взносы в соответствии с законодательством РФ, в порядке, установленном главой 34 «Страховые взносы» НК РФ.

Налог на имущество

17. Начиная с первого отчетного периода 2019 года налоговая отчетность по налогу на имущество организаций формируется по новым формам

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О рассмотрении обращения»
Подписан: 22.11.2018
Номер: № БС-3-21/8670@

Новые формы отчетности предусмотрены приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ (в редакции приказа ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@).

ФНС России также напоминает, что с 01.01.2019 Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ вносятся изменения в порядок представления отчетности, установленный п. 1 ст. 386 НК РФ.

С указанной даты, по общему правилу, налогоплательщики будут обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

18. ФНС России разработала специальную форму уведомления о порядке представления единой налоговой декларации по налогу на имущество

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О рекомендациях по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций, начиная с налогового периода 2019 года»

Подписан: 21.11.2018

Номер: № БС-4-21/22551@

В целях реализации новых требований ФНС России согласовала с Минфином России рекомендации, касающиеся в том числе:

применения кода 281 (для случаев представления налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества в пределах территории соответствующего субъекта РФ) и кода 214 (при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком);

представления единой налоговой отчетности для случаев, когда налогоплательщики состоят на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ (предусмотрена возможность уведомления налогового органа о порядке представления

налоговых деклараций (расчетов) по налогу по рекомендуемой форме).

Обращено также внимание на то, что письма ФНС России от 16.01.2018 № БС-4-21/530@ и от 14.03.2018 № БС-4-21/4786 применяются в части, не противоречащей действующим нормативным правовым актам.

Земельный налог

19. Продали земельный участок и купили новый - налоговый вычет по земельному налогу будет предоставляться на каждый из них

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О применении налогового вычета по земельному налогу в отношении земельных участков с разными периодами владения в течение одного года»

Подписан: 09.11.2018

Номер: № БС-4-21/21823@

Если в собственности налогоплательщика находятся два земельных участка в течение неполного налогового периода, то при предоставлении налогового вычета будет учитываться период нахождения в собственности каждого из земельных участков.

Период нахождения земельного участка в собственности определяется по правилам, предусмотренным п. 7 ст. 396 НК РФ (с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев нахождения участка в собственности налогоплательщика к числу календарных месяцев в налоговом периоде).

Сообщается также, что при нахождении в собственности налогоплательщика нескольких земельных участков, права владения которыми в налоговом периоде не пересекаются, налоговый вычет по земельному налогу будет предоставляться на каждый из земельных участков.

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.