

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», август 2018

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Предлагается запретить вычеты НДС при экспорте сырьевых товаров.....	2
2. Налоговая служба опубликовала проект приказа № 02/08/08-18/0082755.....	2
3. Россия готовится ратифицировать многостороннюю Конвенцию, направленную на скоординированную реализацию плана BEPS.....	3
4. Если организация вовремя сдаст правильный 6-НДФЛ, но с опозданием оплатит налог, штрафа не будет.....	3
5. Государственное регулирование цен на нефть и бензин.....	4
II. МИНФИН РОССИИ.....	4
1. Особый порядок налогообложения доходов физических лиц при совершении ими операций с криптовалютами Налоговым кодексом не установлен.....	4
2. Операции по корректировке в книге покупок при возврате товара физическими лицами.....	5
3. Определении места реализации услуг (работ) при их оказании третьими лицами и в отношении определенного имущества.....	5
4. Установлена обязанность совета директоров ПАО формировать комитет по аудиту.....	5
5. При изменении стоимости услуг (работ), приобретаемых у иностранного контрагента, корректировочный счет-фактура не составляется.....	6
6. Доступ к аудиторской тайне предоставлен налоговым органом.....	6
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	6
1. Заполнение графы 11 счета-фактуры при реализации ввезенного товара из ЕАЭС.....	6
2. Инспекторы оштрафуют компанию, если она не представит характеристику на своего сотрудника.....	7
3. Кто должен выдавать кассовый чек по авансовому договору?.....	7
4. Выпущено письмо, касающееся применения контрольно-кассовой техники.....	7
5. Предоставление реестров вместо транспортных документов при экспорте товаров в рамках ЕАЭС.....	9
6. Установлен единый налоговый платеж физического лица.....	9
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	9
1. У организаций будет больше времени, чтобы заявить вычет НДС с неотработанных авансов.....	10
2. В Коллегии ВС рассмотрен спор, касающийся недвижимости с классом высокой эффективности.....	10
3. Доначисления обществу налога на имущество.....	10
4. Счёт-фактура с НДС по необлагаемой операции – основание для вычета у покупателя.....	11

5. Энергетическая льгота по налогу на имущество.....	12
6. Использование посредников легально.....	12
7. Наличие свидетельства СРО еще не говорит о реальной возможности выполнить работы.....	13
8. Инспекция может рассчитать НДС по итогам встречных проверок.....	13
9. Чтобы доказать добросовестность, компания подала заявление в полицию.....	14
10. Какие доводы срабатывают при оспаривании экспертизы?.....	14
11. Инспекция может использовать в качестве доказательств скриншоты из соцсетей.....	15
12. Срок на заявление вычетов следует строго соблюдать.....	15
13. Что может возникнуть после проверки?.....	15
14. Неосновательное обогащение не может быть объектом налогообложения.....	16
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	16
1. Платежи можно будет уточнять.....	16
2. Сокращении срока камеральной проверки по НДС и другие изменения в НК РФ.....	17
3. Закон о завершении налогового маневра в нефтегазовой отрасли.....	17
4. Об уплате страховых взносов резидентами ТОСЭР и свободного порта Владивосток.....	18
5. Цель – создать налоговый режим международных холдинговых компаний (МХК).....	18
6. Поправки к Конвенции между Россией и Бельгией об избежании двойного налогообложения.....	19

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Внесен законопроект, который предлагает запретить вычеты НДС при экспорте сырьевых товаров

[Проектом федерального закона № 519781-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации» предлагается исключить возможность получения налогового вычета по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками по операциям реализации сырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта.](#)

Согласно официальным данным Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, доля сырьевых товаров в общем экспорте Российской Федерации превышает 50%. С учётом того, что величина экспорта товаров составляет порядка 290 миллиардов долларов США, то в случае реализации положений предлагаемого законопроекта удастся сэкономить более 30 миллиардов долларов.

Экспортеры сырьевых товаров входной НДС заявляют к вычету в том квартале, когда собраны документы для подтверждения ставки 0% (п. 1 ст. 165 НК РФ). Значит, у экспортеров чаще возникает право на возмещение НДС в сумме уплаченного налога поставщикам товаров, исполнителям работ, услуг.

Депутат Государственной Думы Барышев Андрей Викторович, как автор законопроекта, считает, что данное нововведение будет отличным решением вопроса с дефицитом бюджета, не обременяющее большинство граждан страны.

2. Налоговая служба опубликовала проект приказа № 02/08/08-18/0082755

[Приказ ФНС России «Об утверждении порядка организации работы по обеспечению участия и условий участия компетентного органа иностранного государства \(территории\) в налоговой проверке, налоговом мониторинге»](#)

Данный приказ установит возможность участия иностранных ревизоров в проверках компаний. Данная норма не противоречит Налоговому Кодексу. С 2011 года в России действует международная конвенция о взаимной помощи по налоговым делам. Она разрешает иностранцам получать возможность проверять бизнес в РФ. Эксперты считают, что никто не пользовался предоставляемыми конвенцией

возможностями, потому что не было документов, которые объясняют, как именно иностранцам провести у нас проверку.

При наличии заключенного международного договора РФ по вопросам налогообложения у компетентного органа иностранного государства есть возможность участия в таких мероприятиях. Однако участие компетентного органа иностранного государства в налоговом мониторинге не предусматривается международными договорами Российской Федерации. В соответствии с текстом проекта разрабатываемого приказа, если компетентный орган иностранного государства (территории) участвует в выездной налоговой проверке, он будет включен в состав должностных лиц, которым поручается проведение проверки. Однако участие иностранца ограничивается участием в рассмотрении и ознакомлением и получением документов по проверке.

3. Россия готовится ратифицировать многостороннюю Конвенцию, направленную на скоординированную реализацию плана BEPS

[Проект Федерального закона «О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24.11.2016»](#)

Многосторонняя Конвенция разработана странами, являющимися участниками Специальной группы ОЭСР по разработке многосторонней Конвенции, в рамках реализации Действия № 15 Плана по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (План BEPS).

Ратификация Российской Федерацией многосторонней Конвенции станет важнейшим шагом для достижения поставленных целей по сокращению теневой экономики и борьбе с использованием схем агрессивного международного налогового планирования, в результате которых прибыль искусственно перемещается в государства, где она не облагается налогом или облагается по пониженной налоговой ставке, что приводит к значительным потерям бюджета в части налога на прибыль организаций. Многосторонняя Конвенция важна с точки зрения противодействия схемам вывода прибыли из Российской Федерации и обеспечения того, чтобы прибыль облагалась налогом по месту ведения основной экономической деятельности, в результате которой формируется такая прибыль и создается стоимость.

Положения многосторонней Конвенции отражают рекомендации Плана BEPS по следующим вопросам:

- Действию 2 «Гибридные механизмы», направленному на нейтрализацию влияния гибридных схем на снижение налоговой нагрузки в части противодействия созданию условий для двойного налогообложения или предоставления двойного вычета;
- Действию 6 «Злоупотребление положениями договора», касающемуся предотвращения злоупотреблениями положениями соглашений об избежании двойного налогообложения в части непредоставления льгот и преимуществ в рамках данных соглашений;
- Действию 7 «Статус постоянного представительства», разработанному с целью исключения случаев злоупотребления правилами определения статуса постоянного представительства;
- Действию 14 «Механизм разрешения споров», направленному на совершенствование механизма разрешения споров, связанных с применением соглашений об избежании двойного налогообложения.

4. Если организация вовремя сдаст правильный 6-НДФЛ, но с опозданием оплатит налог, штрафа не будет

[Законопроект № 527676-7 «О внесении изменений в статью 123 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Инспекторы выписывают штраф, если компания перечисляла НДС позже срока. Но Конституционный суд запретил выписывать штраф, если компания задержала налог без умысла и перечислила недоимку и пени до того, как ее обнаружили налоговики (постановление от 06.02.2018 № 6-П).

Правительство решило внести поправки в статью 123 НК РФ. Когда они вступят в силу, налоговый агент освободится от штрафа за просрочку, если выполнит два условия: сдаст в срок верный 6-НДФЛ и перечислит недоимку и пени до того, как ошибку найдут ревизоры.

В поправках нет условия о том, что причина опоздания должна быть уважительной: сбой в банке, неполадки с электричеством и т. д. Поэтому формально норму можно будет применить во всех ситуациях. Но, вероятнее всего, на практике налоговики распространят ее только на добросовестные компании, которые нарушили срок не по своей вине.

5. Внесен законопроект, который предполагает государственное регулирование цен на нефть и бензин

[Законопроект № 527071-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» в части государственного регулирования цен на автомобильный бензин и дизельное топливо»](#)

С 1 января 2019 года вводится государственное регулирование цен на бензин автомобильный (всех видов) и на дизельное топливо, а также торговых надбавок (наценок) к ценам на них путем установления их предельных уровней.

Исходя из пояснительной записки, сообщается, что рост цен носит не рыночный характер и вызывает недовольство населения. В настоящее время рынок нефти и нефтепродуктов регулируется Государством посредством налоговой политики и установления акцизов и пошлин. Однако, как показала ситуация с налоговым маневром, в русле реализации соответствующей политики была сделана ставка на поддержку экспортеров нефти и нефтепродуктов, в то время как рядовые потребители были поставлены в уязвимое положение. Рост цен на горюче-смазочные материалы происходит на фоне сложной социально-экономической ситуации в стране, и оказывает негативное влияние на уровень жизни граждан. В связи с этим представляется необходимым законодательно обеспечить механизм, направленный на защиту интересов рядовых потребителей.

Ранее из-за существенного роста цен на топливо весной 2018 года Правительство РФ внесло предложение о временном снижении акцизов. До этого планировалось, что с 1 июля 2018 года акциз на бензин должен вырасти до 11 892 рублей с тонны, на дизельное топливо – до 8 258 рублей с тонны. Пониженные акцизы на бензин и дизельное топливо ввел Федеральный закон от 19.07.2018 № 199-ФЗ. Закон снизил с 1 июня 2018 года акциз на бензин пятого класса на 3 000 рублей за тонну. Одновременно акциз на дизельное топливо снизился на 2 000 рублей за тонну. В 2019 году размеры акцизов вернуться к ранее установленным показателям. Акциз на бензин вырастет до 12 314 рублей с тонны, а на дизельное топливо – до 8 541 рубля с тонны. Это приведет к очередному удорожанию бензина.

Таким образом, существует явное противоречие в пояснительной записке и реальной проводимой политике. Каким образом произойдет реальное снижение цен на бензин пока не понятно.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Особый порядок налогообложения доходов физических лиц при совершении ими операций с криптовалютами Налоговым кодексом не установлен

[Письмо Минфина России от 12 июля 2018 г. № 03-04-05/48714 «Об НДС с доходов, полученных от продажи криптовалюты»](#)

Предпринимательской является деятельность самостоятельная, осуществляемая на свой риск, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Согласно п. 1 ст. 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься

предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, за исключением отдельных видов предпринимательской деятельности, в отношении которых законом могут быть предусмотрены условия осуществления гражданами такой деятельности без государственной регистрации в качестве предпринимателя.

То есть, для купли-продажи биткоинов гражданину нужно зарегистрироваться предпринимателем?

Минфин России в [Письме от 02.10.17 № 03-11-11/63996](#) отметил, что виртуальные валюты (криптовалюты) не имеют централизованного эмитента, единого центра контроля за транзакциями и характеризуются анонимностью платежей.

В [Письме ФНС России от 04.06.18 № БС-4-11/10685@](#) налоговики довели до всеобщего сведения [Письмо Минфина России от 17.05.18 № 03-04-07/33234](#), где сообщили, что налоговая база по операциям купли-продажи криптовалют определяется в рублях как превышение общей суммы доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи соответствующей криптовалюты, над общей суммой документально подтвержденных расходов на её приобретение. И что с этой базы необходимо платить НДФЛ.

2. Минфин России разъяснил порядок проведения операций по корректировке в книге покупок при возврате товара физическими лицами

[Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 июля 2018 г. № 03-07-14/51966 «Об НДС при возврате товаров, реализованных физлицам в розницу»](#)

Если продавцу возвращается товар, который ранее был реализован физлицу, не являющемуся плательщиком НДС в розницу с использованием ККТ и выдачей чеков без составления счетов-фактур, продавцом в книге покупок отражаются соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом или отказом от товара. В ней могут регистрироваться реквизиты расходных кассовых ордеров, которые были выписаны при возврате денежных средств покупателям. Но только при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров. Регистрация документов в книге покупок должна осуществляться на дату принятия на учет возвращенных товаров.

3. Минфин России рассказал об определении места реализации услуг (работ) при их оказании третьими лицами и в отношении определенного имущества

[Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 июля 2018 г. № 03-07-08/50919 «Об особенностях определения места реализации работ \(услуг\) в целях применения НДС»](#)

Норма Налогового кодекса – п. 3 ст. 148 НК РФ, определяющая место реализации услуг, работ при выполнении (оказании) сразу нескольких видов работ (услуг), которые являются вспомогательными по отношению к другим работам или услугам, не может применяться в случаях, когда указанные услуги, работы исполняются третьими лицами. Кроме того, реализация работ, услуг в отношении движимого имущества, воздушных и морских судов, а также судов внутреннего плавания, находящихся за пределами Российской Федерации, не признаются выполненными на территории России только при оказании работ, услуг по монтажу, переработке, сборке, ремонту, обработке, техническому обслуживанию имущества.

4. Установлена обязанность совета директоров публичного акционерного общества формировать комитет по аудиту

[Информационное сообщение Минфина России от 07.08.2018 № ИС-аудит-24](#)

Федеральным законом от 19 июля 2018 г. N 209-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» введена обязанность совета директоров (наблюдательного совета) публичного акционерного общества (далее – ПАО) формировать комитет по аудиту (ранее – такая норма отсутствовала). Комитет по аудиту формируется для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем финансово-хозяйственной деятельности ПАО. Одним из основных направлений деятельности

такого комитета является взаимодействие с внешним аудитором общества и систематическое наблюдение за его работой. Данная деятельность комитета по аудиту призвана обеспечить уверенность акционеров ПАО в независимости и качестве аудита отчетности общества, углубленное рассмотрение проблем и рисков деятельности общества, выявляемых внешним аудитором, неформальное, эффективное взаимодействие совета директоров (наблюдательного совета) с внешним аудитором.

5. При изменении стоимости услуг (работ), приобретаемых у иностранного контрагента, корректировочный счет-фактура не составляется

[Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 августа 2018 г. № 03-07-08/56034 «О составлении счетов-фактур налоговыми агентами, приобретающими у иностранных лиц услуги, местом реализации которых в целях применения НДС признается территория РФ, при изменении цены услуги»](#)

При изменении стоимости работ, услуг, приобретаемых у иностранного контрагента, место реализации которых признается территория РФ, корректировочные счета-фактуры не составляются. То есть, положения абз. 3 п. 3 ст. 168 Налогового кодекса, предусматривающие выставление корректировочного счета-фактуры, например, при изменении тарифа или объема выполненных работ, оказанных услуг, в данном случае не применяются.

6. Доступ к аудиторской тайне предоставлен налоговым органом

[Информационное сообщение Минфина России от 03.08.2018 № ИС-аудит-23](#)

С 1 января 2019 года Федеральным законом от 29 июля 2018 г. N 231-ФЗ налоговым органам предоставлен доступ к документам и сведениям, составляющим аудиторскую тайну.

Налоговый орган вправе истребовать у аудитора документы в следующих случаях:

- если проверяемый налогоплательщик не представил соответствующие документы при проведении выездной налоговой проверки или при проведении проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
- при поступлении в отношении такого лица запроса компетентного органа иностранного государства (территории) в случаях, предусмотренных международными договорами РФ.

У аудитора могут быть истребованы документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора, страховых взносов). При поступлении запроса компетентного органа иностранного государства у аудитора могут быть истребованы документы, обеспечивающие исполнение налоговым органом такого запроса.

Аудитор обязан представить соответствующие документы налоговому органу по месту своего учета в течение 10 дней со дня получения требования.

В общем случае федеральное законодательство не запрещает аудитору информировать аудируемое лицо о получении требования налогового органа о представлении документов.

Исключением является случай, когда запрос компетентного органа иностранного государства содержит запрет на такое информирование.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Как заполнить графу 11 счета-фактуры при реализации ввезенного товара из ЕАЭС до подачи декларации на товары

[Письмо ФНС России от 25 июля 2018 г. № СД-4-3/14384@ «О рассмотрении обращения»](#)

При реализации российской организацией товаров, ввезенных с территорий стран-участников ЕАЭС в таможенной процедуре для внутреннего потребления, в графе 11 «регистрационный номер таможенной декларации» счета-фактуры указывается регистрационный номер заявления о выпуске товаров, в соответствии с которым осуществлен выпуск товаров. По мнению налоговиков, такой порядок заполнения указанной графы счета-фактуры может применяться при продаже до подачи декларации на товары, которые заявлены к выпуску уполномоченным экономическим оператором. При этом налогоплательщик, реализующий указанные товары ответственен только за соответствие сведений, которые указываются им в выставляемых счетах-фактурах, сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаросопроводительных документах.

2. Инспекторы оштрафуют компанию, если она не представит характеристику на своего сотрудника

[Письмо ФНС от 02.08.2018 № ЕД-4-2/14951@](#)

Налоговики считают, что НК не ограничивает перечень документов, которые проверяющие могут потребовать у компаний. Потому инспекторы на встрече стали требовать характеристики на работников, а также бумаги с образцами их подписей. И не важно, что в этих документах есть персональные данные работника.

Инспекторы сами решают, как применить информацию о работнике, а компания может знать не все. Если поступил запрос о работнике, вероятнее всего он числится директором компании. И налоговики подозревают, что он руководит организацией фиктивно. Стоит давать по запросу инспекции личные данные сотрудника, иначе налоговики наверняка оштрафуют. Для полной безопасности лучше попросить согласие у работника на передачу персональных данных.

3. Кто должен выдавать кассовый чек по авансовому договору?

[Письмо ФНС России от 9 августа 2018 г. № АС-4-20/15481@ «О применении ККТ при реализации авиаперевозок через агента»](#)

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет принципала, ККТ должна применяться принципалом, так как права и обязанности возникают непосредственно у последнего. Но если сделку заключает агент с третьим лицом от своего имени, но за счет принципала, то в такой ситуации ККТ обязан применить агент, так как в такой сделке именно он приобретает права и обязанности.

Учитывая изложенное, пользователю при формировании кассового чека коррекции в целях освобождения от административной ответственности необходимо обеспечить достаточность сведений в таком кассовом чеке коррекции, позволяющих точно идентифицировать конкретный расчет, в отношении которого применяется корректировка, например, в форме указания фискального признака документа, ранее некорректно сформированного с применением ККТ (в том числе с применением иной единицы ККТ). В случае формирования кассового чека коррекции в отношении расчета, ранее произведенного без применения ККТ, такой фискальный документ должен содержать (помимо обязательных реквизитов самого кассового чека коррекции) реквизиты, соответствующие расчету, который был произведен без применения ККТ.

Дополнительно сообщается, что каждая корректируемая сумма расчета должна отражаться в кассовом чеке коррекции отдельной строкой. Указание в кассовом чеке коррекции только общей суммы корректируемых расчетов при корректировке, как ранее осуществленных с применением ККТ расчетов с ошибкой, так и при корректировке расчетов, ранее произведенных без применения ККТ, не может являться достаточным для установления события административного правонарушения (поскольку невозможно идентифицировать из такой суммы конкретный расчет).

4. Выпущено письмо, касающееся применения контрольно-кассовой техники

[Письмо ФНС России от 10.08.18 г. № АС-4-20/15566@ «О представлении разъяснений»](#)

Учитывая взаимосвязанные положения Федерального закона № 54-ФЗ ККТ применяется, в частности, лицом, которое оказывает услуги, и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек клиенту.

При заключении организацией (индивидуальным предпринимателем) договора гражданско-правового характера с физическим лицом на оказываемые им в пользу такой организации (индивидуального предпринимателя) услуги и последующей выплате денежных средств физическому лицу клиентом будет являться сама организация (индивидуальный предприниматель). В данном случае услуги оказывает физическое лицо, однако, ввиду положения пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ, ККТ применяется исключительно организациями и индивидуальными предпринимателями. В указанном случае прямых указаний на обязанность применения ККТ (например, выплата выигрыша в азартной игре или лотерее, либо осуществление страховой выплаты и др.) либо изъятий из освобождения в обязанности применения ККТ (например, разносная торговля товарами, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, прием металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней и др.) законодательство Российской Федерации о применении ККТ не содержит. Кроме этого, в названном случае приема металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней применение ККТ необходимо, поскольку услугу оказывает сама организация (индивидуальный предприниматель).

Учитывая изложенное, при осуществлении организацией (индивидуальным предпринимателем) выплаты денежных средств физическому лицу в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера применение ККТ и выдача кассового чека не производятся.

Относительно обязанности применения ККТ при осуществлении расчетов подотчетным лицом организации или индивидуального предпринимателя. ККТ должна применяться при расчетах между организациями и индивидуальными предпринимателями наличными денежными средствами либо с предъявлением электронного средства платежа. ККТ применяется лицом, которое оказывает услуги (продает товары, выполняет работы), с выдачей (направлением) кассового чека. При этом, если продавцом достоверно не установлен статус лица как подотчетного (например, что могло быть достигнуто предъявлением подотчетным лицом доверенности), то ККТ продавцу следует применять в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем – физическим лицом.

О реквизитах чека:

Кроме этого, в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2018 № 192-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» реквизитный состав кассового чека, наряду с реквизитами, указанными в пункте 1 статьи 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ, должен содержать, в частности, следующие реквизиты: наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя) и идентификационный номер налогоплательщика покупателя (клиента). Данные положения вступают в силу с 01.07.2019.

До 01.07.2019 указанные расчеты могут осуществляться также с использованием одной единицы ККТ и формированием одного кассового чека без указания в нем сведений об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН) покупателя.

Относительно обязанности применения организацией или индивидуальным предпринимателем ККТ при выдаче заработной платы или денежных средств подотчетному лицу такой организации или индивидуального предпринимателя.

В соответствии с абзацем восемнадцатым статьи 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ под термином «расчеты» понимается прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей.

Учитывая изложенное, выдача сотруднику организации заработной платы, материальной помощи и других выплат, а равно выдача денежных средств под отчет и возврат сотрудником в организацию неизрасходованных денежных средств, ранее выданных под отчет, не образуют природу расчета в смысле Федерального закона № 54-ФЗ и, следовательно, не требует применения ККТ.

5. ФНС России рассказала о возможности предоставления реестров вместо транспортных документов при экспорте товаров в рамках ЕАЭС

[Письмо ФНС России от 3 августа 2018 г. № СД-4-3/15160@ «О подтверждении обоснованности применения ставки НДС 0% при экспорте товаров в ЕАЭС»](#)

В целях документального подтверждения обоснованности применения ставки НДС 0% при экспорте товаров в государства – члены ЕАЭС налогоплательщик не может предоставлять вместо копий транспортных (товаросопроводительных) документов, подтверждающих перемещение товаров с территории РФ на территорию государств-членов ЕАЭС, реестры в порядке, предусмотренном п. 15 ст. 165 Налогового кодекса. Одновременно сообщается, что нормами федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 18.07.2018 и одобрен Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 28.07.2018) предусмотрено следующее:

При реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), в случаях, предусмотренных Договором о ЕАЭС от 29.04.2014 г., для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% транспортные (товаросопроводительные) и (или) иные документы, подтверждающие перемещение товаров с территории Российской Федерации на территорию государства-члена ЕАЭС, могут не представляться одновременно с налоговой декларацией в случае представления налогоплательщиком в налоговый орган в электронной форме перечня заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленных по форме, предусмотренной международным межведомственным договором.

6. Установлен единый налоговый платеж физического лица

Ранее, в [Обзоре Законодательства за июль](#), мы уже сообщали, что подписан Федеральный закон, дополняющий положения Налогового кодекса РФ статьей 45.1, которая с 1 января 2019 года упрощает физлицам уплату имущественных налогов, устанавливая единый налоговый платеж физического лица.

Единый налоговый платеж физического лица – это денежные средства, которые гражданин добровольно перечисляет в бюджетную систему Российской Федерации с помощью одного платежного поручения. Эта сумма зачисляется на соответствующий счет Федерального казначейства для уплаты налога на имущество физических лиц, а также транспортного и земельного налогов. Платежи будут поступать в бюджеты по месту нахождения соответствующих объектов налогообложения.

Зачет платежа налоговые органы будут проводить самостоятельно при наступлении срока уплаты имущественных налогов. В первую очередь суммы будут зачтены в счет погашения недоимок и (или) задолженностей по соответствующим пеням и процентам по налогам при наличии таковых.

О принятом решении о зачете налогоплательщик будет проинформирован. Также все данные будут отражаться в «Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц».

Уплатить единый платеж сможет не только сам налогоплательщик, но и иное лицо за него. Однако последнее не вправе требовать возврата денежных средств – только сам налогоплательщик имеет на это право.

Использование единого налогового платежа значительно сократит время, затрачиваемое на оформление платежных документов, а также минимизирует ошибки граждан.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. У организаций бюджет больше времени, чтобы заявить вычет НДС с неотработанных авансов

[Определение Верховного Суда РФ от 25.07.2018 г. № 308-КГ18-2949](#)

Суть спора: ОАО «НПО «Промавтоматика» заключило договоры подряда с ЗАО «Ванкорнефть». По договорам ОАО «НПО «Промавтоматика» должно было выполнить работы для заказчика. Подрядчик получил авансы, с которых рассчитал и заплатил НДС. В III и IV кварталах 2014 года заказчик в одностороннем порядке прекратил обязательства и направил подрядчику уведомление о зачете неотработанных авансов в счет встречных требований.

ОАО «НПО «Промавтоматика» не согласилось с односторонним зачетом, пыталось оспорить решение контрагента в суде. В августе 2015 года компания отказалась от договора и сообщила об этом заказчику в письме. А в ноябре суд решил спор о зачете авансов, который компания проиграла (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 16.11.2015 № А33-23908/2014).

НДС с неосвоенных авансов ОАО «НПО «Промавтоматика» заявило к вычету. На это кодекс отводит год после того, как стороны расторгли договор, а исполнитель вернул авансы (п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК). Налоговики отказали в вычете. Они посчитали, что компания пропустила годичный срок.

Верховный Суд: поддержал ОАО «НПО «Промавтоматика» и отменил предыдущие решения по делу. Судьи решили, что срок на вычет не мог начаться до того, как стороны урегулировали спор по зачету авансов. Раньше этого момента зачет нельзя считать состоявшимся, ведь компания была с ним не согласна. Срок надо считать с периода, когда спор контрагентов разрешился в суде — с IV квартала 2015 года. Уточненку компания сдала в феврале 2016 года, годичный срок на вычет не истек. Правовые позиции Конституционного и Верховного судов РФ за 2 квартал 2018 г.

2. В Коллегии ВС рассмотрен спор, касающийся недвижимости с классом высокой эффективности

[Определение Верховного Суда РФ от 03.08.18 № 309-КГ18-5076 по делу № А60-7484/2017](#)

Суть спора: Компания начала эксплуатировать недвижимость с высоким классом энергетической эффективности. Такие объекты на три года освобождены от налога на имущество (п. 21 ст. 381 НК). Фирма его и не начисляла, полагая — льготу подтвердят энергетические паспорта, где записан нужный класс. Инспекция же указывает: сейчас нормативными актами введена классификация жилых зданий, для коммерческой недвижимости она отсутствует. Значит, надо платить налог. В трех инстанциях чиновники проиграли.

Выводы: Из взаимосвязанных положений пункта 5 статьи 2, пункта 6 статьи 6, пункта 4 статьи 10 и пункта 1 статьи 12 Закона об энергосбережении 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.

Таким образом, предусмотренная пунктом 21 статьи 381 Налогового кодекса льгота имеет целевое назначение — стимулирование использования современного энергоэффективного оборудования, повышение энергетической эффективности жилой недвижимости, и не предназначена для объектов коммерческой недвижимости. С учетом изложенного, представленные налогоплательщиком паспорта энергоэффективности в отношении зданий торгового центра не давали оснований для использования налоговой льготы, предусмотренной пунктом 21 статьи 381 Налогового кодекса. Применение для целей налогообложения энергетических паспортов, составленных самим налогоплательщиком в ситуации, когда законодательством не установлены критерии для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий, строений, сооружений свидетельствует о предоставлении индивидуальных налоговых льгот, что в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 56 Налогового кодекса недопустимо.

3. Основанием для доначисления обществу налога на имущество послужил факт наличия у налогоплательщика зарегистрированного права собственности на снесённое здание

[Определение Верховного Суда РФ от 26.07.2018 № 305-КГ18-9064, ОАО «Прачечная «Очаково»](#)

Суть спора: Судами установлено, что основанием для доначисления обществу налога на имущество послужил факт наличия у налогоплательщика в рассматриваемый период зарегистрированного права собственности на объект недвижимого имущества (здание), что подтверждено сведениями из ЕГРН. Данное здание включено в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 28.11.2014 г. № 700-ПП в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база на 2015 год определяется как их кадастровая стоимость.

Обращаясь в суд, налогоплательщик ссылался на то обстоятельство, что указанное здание было снесено в отчетном периоде 2015 года, в подтверждение чего представил акт обследования от 15.04.2015 г.

Выводы: Общество настаивало, что фактический снос (разрушение) здания свидетельствует о выбытии основного средства (имущества, признаваемого объектом налогообложения), и, следовательно, об отсутствии оснований для доначисления налога на имущество организаций.

Верховный Суд указал, что приведенные обществом доводы заслуживают внимания, в связи с чем жалобу с делом следует передать для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда.

4. Счёт-фактура с НДС по необлагаемой операции – основание для вычета у покупателя

[Определение Верховного Суда РФ от 03.08.2018 № 305-КГ18-4557, АО «ВЭБ-Лизинг»](#)

Сам по себе факт ошибочного предъявления НДС при совершении операций, освобожденных от налогообложения, не влечет наступления для налогоплательщика — покупателя (заказчика) такого последствия, как отказ в вычете предъявленного налога.

Суть спора: Основанием доначисления НДС послужил вывод инспекции о неправомерном применении обществом налогового вычета во 2 квартале 2013 года, мотивированный тем, что налог изначально предъявлен в нарушение подп. 12.2 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса. Как установлено судами, в соответствии с договором налогоплательщику оказывались услуги по организации выпуска, размещения и публичного обращения облигаций. После подписания акта об оказании услуг от 12.04.2013 г. контрагент выставил счет-фактуру с выделенной суммой налога 8 550 000 рублей, и указанная сумма НДС принята налогоплательщиком к вычету при исчислении налога за 2 квартал 2013 года. В то же время, в силу подп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК РФ, после 01.01.2013 г. реализация оказанных обществу услуг не подлежит налогообложению. В связи с этим 31.03.2014 г. контрагент внес исправления в ранее выставленный счет-фактуру, исключив выделенную в нем сумму НДС.

Результат: Судебная коллегия по экономическим спорам не согласилась с выводами судов и признала их подлежащими отмене.

Выводы суда: В рассматриваемом случае на момент окончания выездной налоговой проверки инспекции было достоверно известно, что произведенная обществом уплата налога в 2015 году связана с исключением ранее принятого налогового вычета на сумму 8 550 000 рублей, т. е. выявленное в ходе налоговой проверки нарушение самостоятельно исправлено налогоплательщиком. Иной подход, занятый налоговым органом и поддержанный судами, привел к тому, что налогоплательщик вынужден дважды уплатить НДС в связи с ошибочным принятием к вычету сумм «входящего» налога, что не отвечает принципу добросовестного налогового администрирования и не может быть признано соответствующим положениям абзаца шестнадцатого п. 1 ст. 11, п. 2 ст. 22, п. 8 ст. 101 Налогового кодекса.

Кроме того, делая вывод о возникновении у общества недоимки по НДС за 2 квартал 2013 года, инспекция и суды не приняли во внимание, что сам по себе факт ошибочного предъявления НДС при совершении операций, освобожденных от налогообложения, не влечет наступления для налогоплательщика — покупателя (заказчика) такого последствия, как отказ в вычете предъявленного налога, поскольку п. 5 ст. 173 Налогового кодекса определены иные последствия действий продавца (исполнителя). До внесения исправлений в ошибочно выставленный счет-фактуру НДС должен быть исчислен продавцом в общеустановленном для облагаемых операций порядке и уплачен в бюджет, а покупатель — сохраняет право на вычет предъявленного ему налога. Данный вывод согласуется с позицией,

ранее выраженной СКЭС Верховного Суда РФ в определениях от 15.12.2016 № 305-ЭС16-11189 и № 305-КГ16-11188, от 24.10.2016 № 305-КГ16-6640 и № 305-КГ16-8642, от 27.11.2017 № 307-КГ17-9857 и № 307-КГ17-12461, от 18.04.2018 № 307-КГ17-3553 и закрепленной в целях ее единообразного применения в Обзоре судебной практики Верховного Суда № 4 (2016), утвержденном Президиумом ВС РФ 20.12.2016, что также не было принято во внимание судами.

5. Энергетическая льгота по налогу на имущество не применяется в отношении коммерческой недвижимости

[Определение Верховного Суда РФ от 03.08.2018 № 309-КГ18-5076, ООО «КИТ Екатеринбург»](#)

Суть дела: По результатам камеральной налоговой проверки декларации по налогу на имущество организаций за 2015 год налоговым органом установлен факт неполной уплаты налога в связи с неправомерным применением обществом налоговой льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ. В связи с этим вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которым доначислен к уплате в бюджет налог на имущество организаций в размере 14 851 149 руб., соответствующие суммы пени и штрафа.

Выводы судов: Судами установлено, что общество заявило о применении налоговой льготы в отношении принадлежащих зданий торгово-развлекательного центра и киноцентра, представив энергетические паспорта, подтверждающие соответствие зданий высокому и очень высокому классу энергетической эффективности. Суды отметили, что классы энергетической эффективности были присвоены спорным объектам в момент введения их в эксплуатацию, а также новые паспорта 2016 года лишь подтвердили присвоенные ранее классы энергетической эффективности. На этом основании суды подтвердили право общества на применение налоговой льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 Налогового кодекса.

Однако Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ отменила решения судов.

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности...». Из взаимосвязанных положений п. 5 ст. 2, п. 6 ст. 6, п. 4 ст. 10 и п. 1 ст. 12 Закона об энергосбережении 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.

Таким образом, предусмотренная п. 21 ст. 381 Налогового кодекса льгота имеет целевое назначение - стимулирование использования современного энергоэффективного оборудования, повышение энергетической эффективности жилой недвижимости, и не предназначена для объектов коммерческой недвижимости.

Само по себе упоминание в пункте 3 требований к правилам определения класса энергетической эффективности многоквартирных домов (утверждены Постановлением Правительства РФ от 25.01.2011 № 18) о возможности установления класса энергетической эффективности для зданий, строений и сооружений, не являющихся многоквартирными домами, по решению застройщика или собственника, не означает, что на такие объекты может быть распространена налоговая льгота.

Представленные налогоплательщиком паспорта энергоэффективности в отношении зданий торгового центра не давали оснований для использования налоговой льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 Налогового кодекса. Применение для целей налогообложения энергетических паспортов, составленных самим налогоплательщиком в ситуации, когда законодательством не установлены критерии для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий, строений, сооружений свидетельствует о предоставлении индивидуальных налоговых льгот, что в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст. 56 Налогового кодекса недопустимо.

6. Использование посредников легально

[Арбитражный суд Центрального округа. Дело № А48-2181/2017](#)

Суть спора: Фирма могла закупать товары у производителей, а вместо этого она сотрудничала с посредниками. Так были завышены расходы и вычеты - решила инспекция. Не соглашаясь, организация

нашла множество аргументов для сотрудничества с посредниками. Это и введенная ими отсрочка по оплате товара, отсутствующая у производителя, и возможность крупнооптовых поставок, и согласование договоров в управляющей компании. Данных аргументов хватило для двух судебных инстанций, отменивших налоговые доначисления.

Выводы судов: Операции по производству и отгрузке сахара на основании давальческого сырья, полученного от ООО «Агроком» и ООО «Агроторг», в том числе и сопутствующие хозяйственные операции (гарцевый сбор), а также иные хозяйственные операции с данными контрагентами (реализация мешков, бланков) надлежащим образом отражены обществом в учете, на основании первичных документов и счетов-фактур, соответствующих требованиям налогового законодательства и законодательства о бухгалтерском учете. Реальность операций по переработке и отгрузке сахара инспекцией не оспорена и не опровергнута. Все расчеты осуществлены обществом с использованием безналичной формы расчетов. Производители сахарной свеклы, поставляемой обществу спорными контрагентами на условиях давальческого сырья, подтвердили взаимоотношения с ООО «Агроком» и ООО «Агроторг», что подтверждено материалами налоговой проверки.

Кроме того, суд кассационной инстанции считает необходимым отметить, что внося изменения в резолютивную часть решения инспекции, Управление не привело каких-либо правовых мотивов, которыми оно при этом руководствовалось.

Результат: Помимо основных доводов сработали еще и доводы о процессуальных нарушениях в ходе вынесения решения.

7. Наличие свидетельства СРО еще не говорит о реальной возможности выполнить работы

[Постановление АС Северо-Западного округа от 21.06.2018 № А66-11075/2016](#)

Суть дела: Основанием для доначисления Обществу налога на прибыль и НДС послужили выводы Инспекции о неправомерном включении в состав расходов при исчислении налога на прибыль затрат по хозяйственным операциям с ООО «СпецПолимер» и ООО «Строй-Монтаж» и завышении налоговых вычетов по сделкам с этими организациями. По мнению Инспекции, сделки с указанными контрагентами являются фиктивными, поскольку работы ими не осуществлялись.

Выводы: Наличие у контрагентов в спорный период свидетельства, выданного саморегулируемой организацией, не подтверждает наличие штата квалифицированных сотрудников и не является доказательством должной осмотрительности при выборе контрагентов без обоснования мотивов выбора контрагента с учетом реальной возможности исполнения им обязательств. В совокупности с другими обстоятельствами и показаниями свидетельствуют о получении необоснованной налоговой выгоды.

Партнер состоит в СРО, что показывает реальность его деятельности. Но сведения, заявленные при вхождении в СРО, устарели. На день заключения договора у контрагента нет персонала и техники. Подписание с ним контракта — признак неосмотрительности.

8. Инспекция может рассчитать НДС по итогам встречных проверок

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20.06.2018 № Ф03-1794/2018](#)

Суть дела: Компании доначислили НДС по причине непредставления документов, подтверждающих расчет вычета по налогу. Причем налог рассчитали по результатам встречных проверок контрагентов.

Выводы судов: Кассация указала, что документально подтвердить свое право на вычет обязана сама компания. В спорной ситуации она этого не сделала. Были нарушены сроки на представление затребованной документации, а также время, отведенное на ее восстановление. Налоговые вычеты расчетным методом не определяют. Право на них плательщик всегда реализует, подавая налоговую декларацию. Без нее вычеты не предоставят.

Но к декларации обязательно должны быть приложены документы, которые подтверждают величину вычета. Если их нет - значит, нет и права на вычет. Налоговики не обладают полномочиями определять суммы вычета по НДС расчетным путем.

Результат: Кассация пришла к выводу, что действия инспекции не нарушают права плательщика. Аналогичная позиция изложена в определениях Верховного суда от 22.05.2015 № 304-КГ15-4814, от 30.04.2015 № 309-КГ15-3820, от 29.04.2015 № 302-КГ15-3467.

9. Чтобы доказать добросовестность, компания подала заявление в полицию

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 08.06.2018 № А47-5884/2017](#)

Суть спора: В ходе выездной проверки инспекция пришла к выводу, что компания неправомерно возместила НДС из бюджета по сделкам со спорными контрагентами. Однако суды трех инстанций чиновников не поддержали. Суды указали, что реальность сделок подтверждена документами.

Выводы судов: Инспекторы не могут отказать обществу в вычетах НДС из-за дальнейших действий ее контрагентов. Суды не приняли тот факт, что контрагенты не отразили спорные операции в своей отчетности. У компании нет доступных способов проверить, исполнили ли свои налоговые обязательства контрагенты или нет. Более того, компания сама подала заявление в полицию, в котором указала, что ее заставили заключить договоры со спорными контрагентами. Это стало основным доводом в пользу добросовестности компании.

В практике можно встретить и обратную ситуацию. Так, например, явка с повинной спорного контрагента стала основанием для отказа компании в возмещении НДС (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.03.2018 № А12-15848/2017).

Результат: В пользу налогоплательщика.

10. Какие доводы срабатывают при оспаривании экспертизы?

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.06.2018 № А40-255051/2016](#)

Суть дела: Инспекторы заявили о подделке подписей на документах и представили результаты почерковедческой экспертизы. Компания обратилась к специалисту. Он составил рецензию на экспертное заключение, в котором указал на многочисленные нарушения методики проведения почерковедческой экспертизы.

Доводы, которые сработали:

- **Во-первых**, согласно документам эксперту разъяснили его права, обязанности и ответственность, после того как он приступил к экспертизе. Это могло повлиять на объективность результатов исследования.
- **Во-вторых**, на исследование были представлены копии документов. Ряд судей принимают исследования экспертов, которые они провели по копиям документов (постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 22.03.2018 № А75-12166/2017). Однако в этом случае эксперт обязан направить ходатайство, чтобы ему представили дополнительные материалы. Только в случае отказа он может приступить к исследованию копий документов. Это прописано в методике проведения почерковедческой экспертизы. В рассматриваемом деле ходатайство эксперт не направлял, но не произвел оценку качества копий, представленных на исследование.

У эксперта не будет нарушений, если общество само не представит инспекторам оригиналы спорных документов, например счетов-фактур (постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 03.04.2014 № 06АП-430/2018).

- **В-третьих**, налоговики представили эксперту подпись из протокола допроса. Это недопустимо, так как она выполнена лицом в состоянии стресса и не может быть принята в качестве сравнительного материала. Единственный свободный образец подписи в копии паспорта не

удовлетворяет условиям проведения почерковедческой экспертизы ни по одному требованию (качества, сопоставимости по времени и обстоятельствам выполнения, количеству образцов).

- **В-четвертых**, эксперт при поведении исследования использовал устаревшую методическую литературу. Поэтому специалист установил многочисленные нарушения в формулировках. И наконец, эксперт проигнорировал отдельные этапы почерковедческого исследования. В частности, не составлял фототаблицу.

Рецензии на экспертные заключения суды принимают далеко не всегда. Это может быть связано с недостаточной квалификацией рецензента, не предупреждением его об уголовной ответственности по статье 307 УК, а также неопределенностью статуса рецензии в законе (постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.04.2018 № А09-10057/2016).

11. Инспекция может использовать в качестве доказательств скриншоты из соцсетей

[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.06.2018 № А26-7023/2017](#)

Суть дела: Предприниматель занижил облагаемый доход. Налоговые органы ссылаются на записи из социальной сети «ВКонтакте», где собирают заказы на товар.

Доводы, которые сработали:

- Контролеры подготовили скриншоты записей группы. Там формировались отдельные заказы на оптовую закупку по каждой категории товаров.
- Коммерсант открыто вел учет «черных» доходов. Благодаря сохраненным записям, налоговики также получили информацию о клиентах. Они опрошены ревизорами. Так, ИФНС смогла предъявить в суд показания свидетелей, которые подтвердили реальность сделок.
- Открыто упоминалось о получении оплаты «лично в руки».
- Доказав сам факт торговли, налоговики заявили - основатели группы несамостоятельны. Они действуют в интересах предпринимателя. Ведь именно ему сдают средства, собранные с розничных покупателей. Предприниматель обеспечивает и закупку товаров. Этот довод чиновников также основан на информации из соцсети.

12. Срок на заявление вычетов следует строго соблюдать

[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 26.07.2018 г. № А13-8008/2017](#)

Суть дела: Основанием для доначисления единого налога по УСН послужил вывод инспекции о том, что поступившие в 2015 году на расчетный счет общества от ООО денежные средства в размере 46 859 000 руб. являются облагаемым доходом общества и подлежат включению в налоговую базу по УСН. Учитывая, что спорные денежные средства признаны заемными, суды обоснованно сделали вывод о неправомерности включения этих средств в доход от предпринимательской деятельности.

Выводы судов: Общество правомерно доказало наличие заемных средств, в связи новацией долга в заемное обязательство, что подтверждено документами и гражданским законодательством.

13. Что может возникнуть после проверки?

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.08.2018 г. № А40-167448/2017](#)

После окончания выездной проверки и оформления ее результатов в решении любые заявления налогоплательщика, изменяющие обнаруженные и зафиксированные в ходе проверки дополнительные налоговые обязательства и налоговые правонарушения, могут быть сделаны и проверены исключительно в порядке статьи 81 НК РФ путем подачи уточненной декларации, но без возможности изменения

произведенных на основании решения по выездной налоговой проверке начислений по налогам, пеням и штрафам.

Суть дела: Налогоплательщик 17.05.2017 г. обратился к инспекции с заявлением о проведении камеральных проверок уточненных деклараций по налогу на прибыль организаций за 2010 – 2012 годы, а также перерасчете налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций в части корректировки налоговой задолженности, начисленной на основании решения по выездной проверке путем ее уменьшения на суммы отраженных в уточненных декларациях расходов. У налогоплательщика произошло уточнение налоговых обязательств и образовалась переплата.

Результат: Суд кассационной инстанции исходит также из того, что сумма убытка в принципе сама по себе не может формировать какой-либо переплаты. Кроме того, сам факт подачи налогоплательщиком уточненной декларации за 2011 год в 2017 году и на очень значительную сумму, которая не может быть объяснена ошибочностью в расчетах, по сути, свидетельствует о направленности действий налогоплательщика не на установление действительных налоговых обязательств, а на минимизацию произведенных ранее доначислений.

14. Неосновательное обогащение не может быть объектом налогообложения

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 06.08.2018 г. № Ф09-4072/18](#)

Суть дела: Основанием для принятия решения послужил вывод инспекции об утрате обществом в III квартале 2013 года права на применение УСН в связи с превышением установленного пунктом 4 статьи 346.13 НК РФ предельно допустимого размера доходов, ограничивающего право налогоплательщика на применение указанного специального налогового режима. Доначисляя обществу минимальный налог, уплачиваемый в связи с применением им УСН, инспекция, поступающие на расчетный счет налогоплательщика денежные средства от жильцов за водоотведение и водоснабжение и предназначенные для последующего перечисления их в адрес ресурсоснабжающей организации (ООО «Оренбург Водоканал»), квалифицировала в качестве дохода заявителя организацией.

Выводы судов: Доводы кассационной жалобы о том, что денежные средства, поступившие на счет общества, должны быть включены в доход в любом случае (при наличии или в отсутствие договора поставки), так как получение средств в порядке неосновательного обогащения, по мнению инспекции, не входит в перечень доходов, не облагаемых по УСН, обоснованным не является и подлежит отклонению. Денежные средства, полученные в виде неосновательного обогащения и возвращенные правомочному владельцу, не могут быть предметом налогообложения ни по УСН, ни по общей системе, поскольку доходом, по смыслу, установленном статьей 41 НК РФ, не являются, в собственность лица, получившего неосновательное обогащение, не переходят и не могут составлять его экономическую выгоду.

Из указанного следует, что управляющая организация может быть признана исполнителем коммунальных услуг в отношении многоквартирного дома и, как следствие, лицом, обязанным оплатить поставленный коммунальный ресурс, при наличии договора ресурсоснабжения, заключенного ею в установленном порядке с ресурсоснабжающей организацией.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Платежи можно будет уточнять

Подписан закон, который меняет порядок расчета налога на имущество.

[Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Документом вводится новый коэффициент, ограничивающим максимум 10% по сравнению с предыдущим годом ежегодное повышение суммы налога на имущество физлиц по кадастровой стоимости.

Коэффициент будет применяться в тех субъектах РФ, где исчисление налога проводится с коэффициентом 0,6 (всего 28 таких регионов).

Суть закона сводится к ограничению темпов роста налога на имущество физлиц, уточнен порядок применения кадастровой стоимости недвижимости.

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

[Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Изменения касаются следующего:

- Сокращения 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);
- Уточнения порядка проведения дополнительных мероприятий налогового контроля (в том числе в части представления возражений по результатам их проведения);
- Введения ограничения на действие договоров о создании КГН до 2023 года;
- Уточнения оснований признания сделок контролируемыми;
- Уточнения порядка подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и применения налоговых вычетов;
- Снижения критерия о минимальной совокупной сумме уплачиваемых налогов до 2 млрд рублей в целях применения заявительного порядка возмещения НДС, а также применения права на освобождение от уплаты акцизов;
- Изменения условий установления субъектами РФ пониженной ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в соответствующие бюджеты;
- Установления размеров госпошлин за предоставление лицензий на осуществление энергосбытовой деятельности;
- Исключения из объекта налогообложения налогом на имущество организаций движимого имущества.

3. Закон о завершении налогового маневра в нефтегазовой отрасли

[Федеральный закон от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

К подакцизным товарам решено отнести нефтяное сырье, темное судовое топливо. Приведена детализация по составу.

Определены повышенные ставки акцизов на 2021 г. В частности, акцизы на сигареты и папиросы составят 2 045 руб. за 1 000 шт. плюс 14,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 778 руб. за 1 000 шт. Повышены акцизы на пиво, вина, в т. ч. игристые, и т. д. При этом на 2019 и 2020 гг. показатели не изменены.

Ставка акциза на прямогонный бензин, бензол, параксилол, ортоксилол определена с учетом корректирующего коэффициента, который постепенно увеличивает ее значение в течение 6 лет начиная с 1 января 2019 г. на величину снижения ставки вывозной пошлины на нефть. Определены особенности расчета ставки акциза на нефтяное сырье. Учитывается коэффициент, характеризующий региональные особенности рынков продуктов переработки нефтяного сырья. Максимальный - 1,5 - для производственных мощностей в Республике Хакасия, Красноярском крае. Введены вычеты по акцизам для организаций, получивших

свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, с учетом объемов произведенных из нефтяного сырья высокооктанового автомобильного бензина класса 5 и дизельного топлива. Установлен уровень цены на нефть на мировых рынках, а также уровень средних оптовых цен реализации указанных нефтепродуктов на территории России и цен экспортной альтернативы.

Введена госпошлина за выдачу свидетельства о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, а также за выдачу федеральных специальных и (или) акцизных марок с двухмерным штриховым кодом, содержащим идентификатор ЕГАИС для маркировки алкогольной продукции.

Формула НДС дополнена коэффициентом ФМ. Он примет ненулевое значение для тех налоговых периодов, когда будет введена повышенная экспортная пошлина на нефтяное сырье. Решено равномерно повысить ставки НДС при добыче нефти и газового конденсата. Закреплен механизм предоставления вычета по НДС на добытый газовый конденсат при его направлении на производство пропана - бутана технического по аналогии с получением вычета при его направлении на производство широкой фракции легких углеводородов. Федеральный закон вступает в силу по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлены иные сроки.

4. Об уплате страховых взносов резидентами ТОСЭР и свободного порта Владивосток

[Федеральный закон от 03.08.2018 № 300-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 части первой и статьи 422 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Предусмотрено, что пониженные тарифы применяются указанными плательщиками исключительно в отношении базы для исчисления взносов, определенной в отношении занятых на новых рабочих местах. Под таким местом понимается впервые создаваемое резидентом рабочее место при исполнении упомянутого соглашения. Занятым на новом рабочем месте признается лицо, которое заключило трудовой договор с резидентом и трудовые обязанности которого непосредственно связаны с исполнением соглашения.

5. Цель – создать налоговый режим международных холдинговых компаний (МХК)

[Федеральный закон от 03.08.2018 № 294-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации \(в части особенностей налогообложения международных холдинговых компаний\)»](#)

Международной холдинговой компанией признается международная компания, зарегистрированная в соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях», которая одновременно удовлетворяет следующим условиям:

Международная компания зарегистрирована в порядке редомициляции иностранной организации, которая была создана в соответствии со своим личным законом в период до 1 января 2018 года;

Международная компания не позднее 15 дней со дня ее регистрации представила в налоговый орган по месту постановки на учет следующие документы и сведения:

- Финансовая отчетность иностранной организации, в порядке редомициляции которой зарегистрирована международная компания, за последний завершившийся до даты регистрации финансовый год, составленная в соответствии со стандартами, установленными личным законом такой иностранной организации. В случае, если личным законом иностранной организации не установлен стандарт составления финансовой отчетности, такая отчетность должна быть составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными международно признанными стандартами составления финансовой отчетности, принимаемыми иностранными фондовыми биржами и иностранными депозитарно-клиринговыми организациями, включенными в перечень иностранных финансовых посредников, для принятия решения о допуске ценных бумаг к торгам;

- Аудиторское заключение к финансовой отчетности, указанной в настоящем подпункте, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения;
- Сведения о контролирующих лицах международной компании, предусмотренные пунктом 5 настоящей статьи;
- Контролирующие лица международной компании на дату регистрации этой международной компании в порядке редомициляции иностранной организации стали контролирующими лицами такой иностранной организации в период до 1 января 2017 года.

Прописан порядок формирования стоимости имущества в ст. 275.3 НК РФ.

Ст. 284 Налоговые ставки - дополнена теперь положениями о размере ставок для международной холдинговой компании.

0% – по доходам, полученным международной холдинговой компанией в виде дивидендов

5% – по доходам, полученным иностранными лицами в виде дивидендов по акциям (долям) международных холдинговых компаний, которые на дату выплаты дивидендов являются публичными компаниями.

Введена статья об особенностях формирования стоимости имущества (имущественных прав) международными компаниями и иностранными организациями, признаваемыми налоговыми резидентами РФ.

Установлено, что к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в т. ч. погашения) долей участия в уставном капитале российских и (или) иностранных организаций, а также акций российских и (или) иностранных организаций, применяется налоговая ставка 0%. Для этого также должны соблюдаться определенные условия.

Поправки вступают в силу со дня опубликования, за исключением касающихся налога на прибыль. Они вступают в силу по истечении 1 месяца со дня опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль.

6. Ратифицированы поправки к Конвенции между Россией и Бельгией об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал

[Федеральный закон от 03.08.2018 № 282-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Конвенцию между Российской Федерацией и Королевством Бельгии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал, подписанную в Брюсселе 19 мая 2015 года»](#)

Основная цель - позволить осуществлять налогообложение доходов от отчуждения акций компаний или аналогичных прав в компании, более 50 процентов стоимости которых прямо или косвенно представлено недвижимостью, в том государстве, где расположено такое имущество (с некоторыми принятыми в мировой практике исключениями).