

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», август 2017

## Оглавление

I. ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ УСТАНОВЛЕНА УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ .....	3
II. НОВЫЕ СРОКИ УВЕДОМЛЕНИЙ ПО НДФЛ ДЛЯ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ.....	3
III. ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ОБЯЗАЛИ РАСКРЫВАТЬ ДАННЫЕ О БЕНЕФИЦИАРАХ В ТЕЧЕНИЕ ПЯТИ ДНЕЙ .....	4
IV. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА .....	4
1. В Госдуму внесен законопроект с инициативой получения юридическими лицами от налоговиков акта по итогам дополнительных мероприятий налогового контроля.....	4
2. Смягчение контроля налоговой службы за бизнесом. ....	5
3. Минфин предложил установить перечень неналоговых платежей для бизнеса.....	5
4. Предлагается изменить суммовые критерии признания сделки контролируемой.....	5
V. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ: .....	6
1. Денежные средства для оплаты горюче-смазочных материалов можно перечислить на «зарплатную» карту сотрудника .....	6
2. Минфин разъяснил право каждого из супругов на получение имущественного вычета по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), установленного подп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ.....	6
3. Налогообложение беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами .....	7
4. Минфин России разъяснил правила учета организаций доходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль при получении в безвозмездное пользование имущества от учредителя организации .....	7
5. Порядок применения кадастровой стоимости недвижимости, пересмотренной Росреестром .....	7
6. В договоре с сотрудником нельзя допускать налоговые оговорки, касающиеся компенсации НДФЛ ...	8
7. Минфин России разъяснил вопрос о заполнении строки 3 «Грузоотправитель и его адрес» счета-фактуры .....	8
8. При соблюдении требований Закона № 63-ФЗ, первичка с простой электронной подписью подтвердит расходы.....	9
9. Минфин России высказался против отмены налогового контроля внутрироссийских сделок, заключенных между взаимозависимыми лицами.....	9

VI. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС РОССИИ: .....	10
1. Территориальные налоговые и следственные органы получили рекомендации по выявлению умысла в действиях организаций-налогоплательщиков.....	10
2. На сайте ФНС России появится сервис проверки кассового чека .....	10
3. ФНС России выступает против истребования документов или информации в излишнем объеме вне рамок налоговых проверок .....	11
4. ФНС России определила обстоятельство, при котором валютные операции будут признаны незаконными .....	12
5. ФНС России разъяснила порядок применения льготной ставки по НДС 10% с учетом изменения Общероссийского классификатора продукции .....	12
6. ФНС России сократила срок камеральной налоговой проверки с трех месяцев до двух.....	12
7. Налоговая служба определила, какие документы и информация могут подаваться в налоговые органы через кабинет ККТ, а также сроки их подачи.....	13
8. ФНС России введена в промышленную эксплуатацию подсистема АИС «Налог-3» «Досудебное урегулирование споров» .....	13
9. Установлен порядок представления органами внутренних дел результатов оперативно-розыскной деятельности (ОРД) налоговому органу.....	14
VII. ПОЗИЦИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИИ .....	14
1. Изменение порядка ведения кассовых операций .....	14
VIII. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ.....	15
1. КС РФ разобрался в деле о взыскании налогов при применении схем дробления бизнеса .....	15
2. Верховный Суд РФ утвердил решения нижестоящих судов о законности осмотра налоговыми органами ПК и ПО при проведении выездной налоговой проверки .....	15
3. ФНС подготовила и направила территориальным Инспекциям обзор значимых решений Конституционного суда и Верховного суда РФ по налоговым спорам за второй квартал 2017 года.....	16

## Изменения налогового законодательства за август, 2017 г.

### I. ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ УСТАНОВЛЕНА УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

[Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды»](#)

Данным Законом были изменены нормы Уголовного кодекса и Уголовно-процессуального кодекса в части усиления ответственности за неуплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В частности, на страхователей, которые уклоняются от уплаты взносов, теперь распространяется действие ст. 198-199 УК РФ – санкции применяются в случае неуплаты взносов в крупном или особо крупном размерах.

- ✓ Для физического лица крупным размером признается неуплата в течение трех лет **900 тыс. руб.** (если доля неуплаченных страховых взносов превышает 10% от подлежащей уплате суммы взносов), либо неуплата **2,7 млн. руб.** и более. Особо крупным размером считается неуплата страховых взносов в сумме **4,5 млн. руб.** (если это больше 20% от подлежащей уплате суммы), либо неуплата более **13,5 млн. руб.**
- ✓ Для организаций крупный размер составляет более **5 млн. руб.** при превышении 25% от суммы взносов либо неуплата взносов на сумму больше **15 млн. руб.**, особо крупный размер – **15 млн. руб.** при превышении 50% от суммы взносов, либо неуплата более **45 млн. руб.**

А также ужесточена ответственность за неуплату страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – введены новые составы преступления (ст. 199.3 и ст. 199.4 УК РФ). Они касаются уклонения от уплаты страховых взносов «на травматизм» соответственно граждан и организаций.

Важно отметить, что ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов «на травматизм» для страхователя-организации предусмотрена в виде штрафа в размере 100-300 тыс. руб. или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительные работы на срок до одного года с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до одного года.

Сопутствующие поправки внесены в УПК РФ.

### II. НОВЫЕ СРОКИ УВЕДОМЛЕНИЙ ПО НДФЛ ДЛЯ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

[Федеральный закон от 29.07.2017 № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Внесены поправки в статью 228 [Налогового кодекса](#): изменена дата уплаты НДФЛ, неудержанного налоговым агентом в 2016 году. Вместо 1 декабря 2017 года уплатить налог надо будет **не позднее 1 декабря 2018 года**. Уплата производится по уведомлению, которое высылает налоговая инспекция.

Речь идет о налоге, который по той или иной причине не был удержан налоговым агентом при выплате дохода физическому лицу. В этом случае налоговый агент представляет по итогам года справку 2-НДФЛ с указанием признака "2". На основании этой справки ИФНС формирует уведомление и направляет его получателю дохода.

### **III. ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ ОБЯЗАЛИ РАСКРЫВАТЬ ДАННЫЕ О БЕНЕФИЦИАРАХ В ТЕЧЕНИЕ ПЯТИ ДНЕЙ**

[Постановление Правительства РФ от 31.07.2017 N 913 «Об утверждении Правил представления юридическими лицами информации о своих бенефициарных владельцах и принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации \(отмыванию\) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», по запросам уполномоченных органов государственной власти»](#)

Документом утверждается порядок и сроки информационного взаимодействия Федеральной Налоговой Службы, Росфинмониторинга и юридических лиц.

Речь идет о том, что юридическое лицо обязывается предоставить сведения о своих бенефициарных владельцах (или мерах, принятых в целях их установления) в электронном виде или на бумажном носителе в течение пяти рабочих дней со дня получения запроса от уполномоченных органов. Запросы о предоставлении информации направляются уполномоченным органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Если в ранее предоставленной информации будут найдены неточности или ошибки, либо, если информация окажется неполной, юридические лица должны повторно направлять скорректированные данные в срок до трех рабочих дней.

### **IV. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА**

#### **1. В Госдуму внесен законопроект с инициативой получения юридическими лицами от налоговиков акта по итогам дополнительных мероприятий налогового контроля**

[Проект Федерального закона N 249505-7«О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Проект внесен в Госдуму 15 августа 2017 года.

В соответствии с данным проектом предполагается направление Инспекцией акта о дополнительных мероприятиях налогового контроля в адрес организации. К акту Налоговому органу необходимо будет приложить документы и материалы, которые удалось собрать. Исключение составят документы, поступившие от самого налогоплательщика.

В акте будут указаны следующие данные:

- даты начала и окончания дополнительных мероприятий налогового контроля;
- существо налогового правонарушения, которое подтверждается дополнительными мероприятиями и отражено ранее в акте проверки.

На сегодняшний день такой акт инспекторы не составляют. Без него сложно понять, в чем конкретно состоят претензии проверяющих. Организация вправе ознакомиться с материалами проверки и представить письменные возражения.

## **2. Смягчение контроля налоговой службы за бизнесом.**

[Законопроектом Федерального закона N 249505-7 «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#) предлагается сократить срок камеральной проверки до одного месяца. Организации благодаря этому новшеству смогут быстрее получать возмещение НДС.

Предлагается также сократить круг сделок, которые попадают под контроль за трансфертным ценообразованием. Порог по таким сделкам предлагается поднять с 1 млрд. до 3 млрд. руб., а для внешних сделок предлагается установить порог в 60 млн. руб. Тогда как сегодня же под контроль попадает любая внешняя сделка, а компании вынуждены отчитываться о них, завышая или занижая цены.

Еще одно предложение парламентариев – ограничить налоговиков при проведении повторных выездных проверок. Так, предлагается, что при уточнении отчетности налоговая сможет проверять только новую информацию. Сегодня же, даже если сумма налога уменьшена на рубль, налоговики могут заново начать всю проверку.

## **3. Минфин предложил установить перечень неналоговых платежей для бизнеса**

[Проект Федерального закона «О регулировании обязательных платежей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» \(подготовлен Минфином России\) \(не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 25.07.2017\)](#)

Упорядочивание неналоговых платежей будет реализовано путем создания специального реестра. В него включат как уже существующие, так и вновь вводимые платежи. К таким платежам будут относиться индивидуально-безвозмездные платежи, взимаемые, в том числе, государственными органами и в том числе в связи с ведением какой-либо деятельности, не установленные НК, законодательством о взносах, таможенным законодательством или законами об обязательных видах страхования, не относящиеся к штрафам. Предлагается установить еще ряд признаков таких платежей.

Следует отметить, что введение новых или изменение прежних платежей допускается не ранее **1 января 2018 года** и не ранее шести месяцев после публикации соответствующего закона. Реестр будет введен отдельным законом.

В нормативных актах, которыми будут вводиться новые платежи, должны быть «положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и условиях их уплаты», обязательно указание предельных размеров выплат и порядка расчетов.

Устанавливаются права плательщиков, в том числе на проведение совместной сверки расчетов по платежам, на своевременный зачет или возврат переплаты, на получение бесплатной информации от госорганов. Среди предлагаемых обязанностей плательщика присутствует обеспечение сохранности документов, необходимых для исчисления и уплаты обязательных платежей, в течение четырех лет.

Вступление закона в силу ожидается с **1 января 2018 года**.

## **4. Предлагается изменить суммовые критерии признания сделки контролируемой**

[Проект Федерального закона N 249505-7 О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации](#)

Проект внесен в Госдуму 15 августа 2017 года.

На сегодняшний день, в соответствии со п.п. 1 п. 2 ст. 105.1 НК РФ внутрироссийская сделка между взаимозависимыми лицами признается контролируемой, если сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между такими лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей.

По проекту порог для контролируемых внутрироссийских сделок предлагается увеличить с 1 млрд. до 3 млрд. руб. Сделки со взаимозависимыми иностранными организациями не будут считаться контролируемыми, если сумма доходов по ним за календарный год будет меньше или равна 60 млн. руб.

## **V. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ**

### **1. Денежные средства для оплаты горюче-смазочных материалов можно перечислить на «зарплатную» карту сотрудника**

[Письмо Минфина России от 21.07.2017 N 09-01-07/46781](#)

О возможности перечисления на «зарплатные» карты денежных средств, выдаваемых организациями под отчет своим сотрудникам, сообщалось в совместном письме Минфина России N 02-03-10/37209, Казначейства России N 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013.

Согласно приведенным разъяснениям на банковские карты работников организации могут перечисляться денежные средства для осуществления операций, связанных:

- с оплатой расходов организаций по поставкам товаров, выполнению работ, оказанию услуг;
- с командировочными расходами;
- с компенсацией сотрудникам документально подтвержденных расходов.

Приобретение горюче-смазочных материалов относится к поставке товаров, в связи с чем Минфин России считает возможным применение положений данного письма и при приобретении указанных материалов.

### **2. Минфин разъяснил право каждого из супругов на получение имущественного вычета по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), установленного подп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ**

[Письмо Минфина России от 16 мая 2017 г. N 03-04-05/31445 «О предоставлении имущественного налогового вычета по НДФЛ в случае приобретения объекта недвижимости в общую долевую либо общую совместную собственность супругов с использованием кредитных средств»](#)

Минфин разъяснил порядок получения имущественного вычета для супругов, в случае совместной покупки жилья в кредит и уплаты процентов по ипотеке.

Как указало ведомство, имущественный вычет в сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по целевым займам, фактически израсходованным на новое строительство, либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, является самостоятельным имущественным налоговым вычетом наряду с вычетом, установленным подп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ. Иными словами, есть вычет на

квартиру (по основной стоимости жилья) и вычет на проценты (по расходам на уплаченные проценты по кредиту).

Каждый из супругов имеет право на получение вычета по процентам по целевому кредиту на приобретение жилья. Максимальный размер вычета составляет 3 млн. руб.

При этом, налогоплательщики могут претендовать на получение вычета в том случае, если ранее (до 1 января 2014 года) расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам) не включались в состав имущественного налогового вычета, полученного ими в связи с приобретением объекта недвижимости.

### **3. Налогообложение беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами**

[Письмо Минфина России от 24.03.17 № 03-03-06/2/17311](#)

В данном письме указано, что в случае совершения сделки по предоставлению (получению) беспроцентного займа (исходя из ставки 0 процентов), не признаваемой контролируемой в соответствии с НК, положения абзаца третьего пункта 1 и пункта 1.1 статьи 269 НК не применяются.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Порядок определения материальной выгоды и ее оценки при получении беспроцентного займа при налогообложении прибыли не установлен.

Таким образом, материальная выгода, полученная организацией от беспроцентного пользования заемными средствами, не увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль.

### **4. Минфин России разъяснил правила учета организаций доходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль при получении в безвозмездное пользование имущества от учредителя организации**

[Письмо Минфина России от 10.07.17 № 03-03-06/1/43596](#)

Организация, получившая от своего единственного учредителя по договору безвозмездного пользования право пользования имуществом (т.е. имущественное право), учитывает в целях налогообложения прибыли организаций доход в виде безвозмездного права пользования данным имуществом, размер которого определяется исходя из рыночных цен с учетом положений пункта 8 статьи 250 НК РФ.

### **5. Порядок применения кадастровой стоимости недвижимости, пересмотренной Росреестром**

[Письмо Минфина России от 20.07.2017г. № 03-05-04-01/46181](#)

В данном Письме ведомство разъяснило, что кадастровая стоимость, пересмотренная комиссией при Росреестре в связи с недостоверностью сведений, использованных при первоначальной оценке, применяется с 1 января того года, в котором было подано заявление в эту комиссию. Такой порядок применения уточненной кадастровой стоимости применяется только в тех регионах, где пересмотренная стоимость вносилась на основании именно нормативно-правового акта субъекта РФ.

Таким образом, кадастровая стоимость, пересмотренная в связи с недостоверностью сведений в конце 2016 года, применяется для исчисления налога на имущество с 1 января 2016 года (в соответствии с положениями статей 375, 378.2, 391 и 403 НК РФ).

**6. В договоре с сотрудником нельзя допускать налоговые оговорки, касающиеся компенсации НДФЛ**

[Письмо Минфина от 20.07.2017 N 03-04-05/46193](#)

**Минфин России разъяснил, что при заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.**

По общему правилу, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ, исчисленную в соответствии со ст. 224 Налогового кодекса (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

В свою очередь, при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога (п. 5 ст. 226 НК РФ)

В то же время налогоплательщики, получившие доходы, налог с которых не был исчислен, уплачивают его не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога (п. 6 ст. 228 НК РФ).

Уплата налога за счет средств налоговых агентов при этом не допускается (п. 9 ст. 226 НК РФ).

**7. Минфин России разъяснил вопрос о заполнении строки 3 «Грузоотправитель и его адрес» счета-фактуры**

[Письмо Минфина России от 21.07.17 № 03-07-09/46548](#)

Согласно Постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», в строке 3 указывается полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. Если продавец и грузоотправитель являются одним и тем же лицом, вносится запись «он же». Если продавец и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом, указывается почтовый адрес грузоотправителя.

В целях соответствия сведений, указанных в счете-фактуре и первичном учетном документе, составленном при отгрузке товаров, заполнение строки 3 счета-фактуры возможно на основании аналогичного показателя товарной накладной.

## **8. При соблюдении требований Закона № 63-ФЗ, первичка с простой электронной подписью подтвердит расходы**

[Письмо Минфина России от 17.07.2017 № 03-03-06/1/45323](#)

Минфин России отвечал на вопрос о том, может ли первичный документ, подписанный простой электронной подписью, быть признан юридически значимым для подтверждения расходов по налогу на прибыль.

Согласно [статье 6 закона № 63-ФЗ «Об электронной подписи»](#) информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия. Нормативные правовые акты и соглашения между участниками электронного взаимодействия, устанавливающие случаи признания электронных документов, подписанных простой электронной подписью, равнозначными документам на бумажных носителях, подписанным собственноручной подписью, должны соответствовать требованиям [статьи 9 закона № 63-ФЗ](#).

Таким образом, хозяйствующие стороны при оформлении первичных учетных документов могут организовать электронный документооборот, применяя простую электронную подпись, при условии соблюдения требований закона № 63-ФЗ.

## **9. Минфин России высказался против отмены налогового контроля внутрироссийских сделок, заключенных между взаимозависимыми лицами**

[Письмо Минфина России от 20.07.17 № 03-12-11/1/46174](#)

Минфин России в данном Письме высказывает мнение о том, что налоговый контроль направлен на исключение возможностей получения необоснованной налоговой выгоды в результате манипулирования ценами в сделках между налогоплательщиками, применяющими различные режимы налогообложения внутри страны и имеющими возможность минимизировать свои налоговые обязательства. Наличие убытков и возможность применения пониженных ставок налогообложения в разных субъектах Федерации несут риски указанной минимизации.

Таким образом, Минфин России считает нецелесообразной отмену налогового контроля за совершением сделок между взаимозависимыми лицами в отношении внутрироссийских сделок.

## VI. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС РОССИИ

### 1. Территориальные налоговые и следственные органы получили рекомендации по выявлению умысла в действиях организаций-налогоплательщиков

[Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов \(сборов\)»](#)

*(вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)»», утв. СК России, ФНС России)*

ФНС России и Следственный Комитет РФ создали Методические рекомендации для территориальных налоговых и следственных органов по выявлению обстоятельств, непосредственно указывающих на умысел в действиях налогоплательщиков. В данных рекомендациях приводятся примеры, в которых есть признаки именно умышленных действий должностных лиц организаций по неуплате налогов.

При выявлении органами данных случаев, образуется риск взыскания штрафа в двойном размере (**40% от суммы** неуплаченного налога по п. 3 статьи 122 НК РФ). Так же, в Методических рекомендациях налоговым органам даются конкретные рекомендации в отношении проведения отдельных контрольных мероприятий (опросов (допросов)/ повторных опросов (допросов), выемки документов, истребования документов (в том числе, необязательных для ведения налогоплательщиками)). И немаловажно, что в данном документе приводится перечень конкретных вопросов, которые подлежат обязательному выяснению у сотрудников и руководителя проверяемого лица в отношении выбора контрагента, процедуре подписания договоров, учету налогоплательщиком ТМЦ.

С вопросами, которые теперь являются обязательными при выяснении вопросов учета ТМЦ, а так же проявления налогоплательщиком должной осмотрительности перед заключением договора с контрагентом, можно ознакомиться [здесь](#) и [здесь](#).

Обращаем Ваше внимание, что перечень вопросов является обязательным, но при этом, не исчерпывающим.

### 2. На сайте ФНС России появится сервис проверки кассового чека

[Письмо ФНС России от 4 августа 2017 г. № ЕД-4-6/15366@](#)

[В соответствии с п. 1 ст. 4 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и \(или\) расчетов с использованием электронных средств платежа»](#), ККТ нового поколения должна, в том числе, обеспечивать возможность печати на кассовом чеке (бланке строгой отчетности) двухмерного штрихового кода (QR-код) в отдельной выделенной области кассового чека или бланка строгой отчетности. Этот код содержит в кодированном виде реквизиты проверки кассового чека или бланка строгой отчетности.

На официальном сайте ФНС России в разделе [«Новый порядок применения контрольно-кассовой техники»](#) размещено мобильное приложение [«Проверка кассового](#)

[чека»](#). С помощью него каждый желающий может получать и хранить чеки в электронном виде, проверять их легальность, добросовестность продавца, а также сообщать о нарушении правил применения контрольно-кассовой техники в ФНС России.

Также ФНС России анонсировала запуск на своем официальном сайте сервиса проверки факта записи расчета и подлинности фискального признака кассового чека (бланка строгой отчетности). Разработка программного обеспечения для такого сервиса намечена на конец 2017 года.

После запуска указанного сервиса потребители (покупатели) смогут выбрать, каким способом проверить подлинность кассового чека, – через мобильное приложение или с помощью сервиса, размещенного на сайте ФНС России

### **3. ФНС России выступает против истребования документов или информации в излишнем объеме вне рамок налоговых проверок**

[Письмо ФНС России от 27 июня 2017 г. № ЕД-4-2/12216@ «Об истребовании документов \(информации\) вне рамок налоговых проверок»](#).

В данном Письме налоговая служба указала на то, что необходимо исходить из принципов целесообразности, разумности и обоснованности при решении вопроса об истребовании документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок.

Напомним, в соответствии с п. 2 ст. 93.1 НК РФ должностное лицо налогового органа вне рамок проведения налоговых проверок может истребовать документы или информацию относительно конкретной сделки у участников этой сделки или иных лиц, располагающих соответствующими документами или информацией. Такая возможность допускается, если у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения таких документов или информации (по мнению налоговиков, это условие имеет большое значение для оценки объема истребуемых документов или информации).

В частности, отмечается, что истребование документов или информации в излишнем объеме приводит к жалобам на действия налоговых органов, снижению репутации ФНС России и не способствует повышению эффективности налогового контроля. А учитывая, что размер штрафов по п. 2 ст. 126 НК РФ не зависит от объема непредставленных документов (информации), в случае истребования большого объема документов (информации) снижается стимулирующая функция такого вида наказания.

«Налоговый орган, истребующий значительное количество документов (большой объем информации) вне рамок проведения налоговых проверок, должен быть готов аргументированно пояснить вышестоящему налоговому органу или в суде (при возникновении досудебного или судебного спора), а также при проведении аудиторских проверок внутреннего аудита все вопросы, возникающие в связи с вышеуказанными обстоятельствами», – предупреждает ФНС России.

Ведомство призывает должностных лиц территориальных налоговых органов не допускать произвольного истребования документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок, не обусловленных целями и задачами проводимого налогового контроля.

**4. ФНС России определила обстоятельство, при котором валютные операции будут признаны незаконными**

[Письмо ФНС России от 16.07.2017 N ЗН-3-17/5523@](#)

У налогоплательщиков существует обязанность по уведомлению налоговых органов об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами РФ, а также обязанность представления отчетов о движении средств по таким счетам (вкладам) установлена статьей 12 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле». Неисполнение установленных требований, а также осуществление незаконных валютных операций, влечет наложение административного штрафа в соответствии со статьей 15.25 КоАП РФ.

ФНС России в данном письме обращает внимание, что валютные операции с использованием средств на счетах (во вкладах) в банках, расположенных за пределами территории РФ, по которым физическими лицами - резидентами в налоговые органы по месту их учета не представлены уведомления и отчеты, будут являться незаконными валютными операциями.

**5. ФНС России разъяснила порядок применения льготной ставки по НДС 10% с учетом изменения Общероссийского классификатора продукции**

[Письмо ФНС России от 17.08.2017 N СА-4-3/16343@ "О кодах соответствия ОКП и ОКПД2 для целей пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации"](#)

В целях сопоставления кодов продукции налогоплательщика и кодов продукции, облагаемой НДС по ставке 10%, установленных в Перечнях продукции Правительства РФ, ФНС России указывает на необходимость применения прямых и обратных переходных ключей между ОКП и ОКПД2, разработанные Минэкономразвития России. С 1 января 2017 года действует Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2), который заменил Общероссийский классификатор продукции (ОКП). Поправки коснулись налогоплательщиков, которые применяют льготную 10% ставку по НДС при продаже продовольственных, детских, медицинских товаров и периодических печатных изданий. В связи с введением ОКПД2 с 2017 года вносятся изменения в соответствующие постановления Правительства Российской Федерации, которые утверждают Перечни видов продукции, облагаемых по ставке НДС 10%.

**6. ФНС России сократила срок камеральной налоговой проверки с трех месяцев до двух**

[Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ММВ-20-15/112@](#)

Получить возмещение по НДС теперь можно быстрее. [ФНС России](#) сократила срок камеральной налоговой проверки декларации с трех месяцев до двух.

По данным Службы около 12 тыс. налогоплательщиков, или 60% от общего количества налогоплательщиков, заявивших суммы НДС к возмещению, смогут

воспользоваться новым порядком уже при проведении камеральной налоговой проверки декларации по НДС за второй квартал 2017 года.

В ФНС поясняют, что система «АСК НДС-2» позволяет налоговым органам применить риск-ориентированный подход при проведении камеральных проверок возмещения НДС.

Сокращенный срок камеральной проверки действует в отношении деклараций по НДС, представленных после 1 июля 2017 года за налоговые периоды с 2015 года.

#### **7. Налоговая служба определила, какие документы и информация могут подаваться в налоговые органы через кабинет ККТ, а также сроки их подачи**

[Приказ ФНС России от 29.05.2017 N ММВ-7-20/483@ "Об утверждении случаев, порядка и сроков предоставления информации и документов в электронной форме организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими расчеты, и пользователями в налоговые органы через кабинет контрольно-кассовой техники" \(Зарегистрировано в Минюсте России 04.08.2017N47675\)](#)

Через кабинет ККТ представляются документы (информация), в частности, в случаях регистрации (перерегистрации) ККТ, снятия ее с учета, формирования отчетов. Также посредством данного сервиса можно направить сведения о соответствии модели ККТ требованиям законодательства или обратиться с заявлением о совершении действий, содержащих признаки правонарушения.

Определено, что документы и информация, предоставляются в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью через кабинет контрольно-кассовой техники в следующие, в частности, сроки:

- для регистрации/снятия с учета ККТ документы предоставляются одновременно с соответствующим заявлением;
- для перерегистрации ККТ - не позднее одного рабочего дня, следующего за днем изменения сведений, содержащихся в журнале учета ККТ и карточке регистрации ККТ;
- для включения ККТ и фискального накопителя в соответствующие Реестры - одновременно с заявлением об их соответствии.
- Документы (информация) по запросу налогового органа предоставляются в срок не позднее трех рабочих дней с момента размещения запроса в кабинете контрольно-кассовой техники.

#### **8. ФНС России введена в промышленную эксплуатацию подсистема АИС «Налог-3» «Досудебное урегулирование споров»**

[Приказ ФНС России от 01.08.2017 N СА-7-12/597@ «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего автоматизацию технологического процесса 115.01.01.00.0010 «Досудебное урегулирование споров с налогоплательщиками \(заинтересованными лицами\) по жалобам \(апелляционным жалобам\) на акты налоговых органов ненормативного характера, на действия \(бездействие\) должностных лиц налоговых \(регистрарующих\) органов»»](#)

Данное программное обеспечение реализует автоматизацию технологического процесса 115.01.01.00.0010 «Досудебное урегулирование споров с налогоплательщиками (заинтересованными лицами) по жалобам (апелляционным жалобам) на акты налоговых органов ненормативного характера, на действия (бездействие) должностных лиц налоговых (регистрирующих) органов».

## **9. Установлен порядок представления органами внутренних дел результатов оперативно-розыскной деятельности (ОРД) налоговому органу**

[Приказ МВД и ФНС России № 317/ММВ-7-2/481@ от 29.05.17 \(Зарегистрировано в Минюсте России 15.08.17 № 47780\)](#)

Данным Приказом был установлен порядок представления органами внутренних дел результатов оперативно-розыскной деятельности (ОРД) налоговому органу. Информация представляется для использования в целях контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства, обеспечения представления интересов государства в делах о банкротстве, а также при реализации полномочий в сфере государственной регистрации юридических лиц. Такая информация направляется в налоговый орган, если ее раскрытие не причинит вред интересам оперативно-служебной деятельности.

## **VII. ПОЗИЦИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИИ**

### **1. Изменение порядка ведения кассовых операций**

[Указанием Центрального Банка России от 19.06.2017 №4416-У](#) внесены поправки в [Указание Банка России от 11.03.14 № 3210-У](#) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Организациям и ИП теперь предписано оформлять кассовые документы по окончании проведения кассовых операций, в том числе на основании фискальных документов, предусмотренных [Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и \(или\) расчетов с использованием электронных средств платежа»](#) (далее – закон о ККТ).

Так, передача кассиру печати и образцов подписей уполномоченных лиц, которые вправе подписывать кассовые документы, будет необходима только в случае, если документы оформляются в бумажном виде. А, прежде чем зафиксировать в кассовой книге в конце рабочего дня остаток наличных денег, кассиру придется не только сверить записи в кассовой книге с данными кассовых документов, но и пересчитать деньги, фактически находящиеся в кассе. При этом круг лиц, которые могут вносить записи в кассовую книгу будет существенно расширен. Делать соответствующие записи помимо кассира смогут и иные уполномоченные работники организации.

Необходимо отметить, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций предусмотрена административная ответственность. Так, за совершение этого правонарушения должностное лицо может быть оштрафовано на сумму от 4 тыс. до 5 тыс. руб., юр.лицо – на сумму от 40 тыс. до 50 тыс. руб. (ст. 15.1 КоАП)

## **VIII. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ**

### **1. КС РФ разобрался в деле о взыскании налогов при применении схем дробления бизнеса**

[Определение Конституционного суда РФ № 1440-О от 04.07.2017г.](#)

Конституционный суд РФ, рассмотрев жалобу гражданина на нарушение его конституционных прав положениями статей 146, 153, 154, 247-249 и 274 НК РФ, не установил каких-либо нарушений при привлечении к ответственности по делу о получении необоснованной налоговой выгоды посредством применения схем дробления бизнеса и отказал в рассмотрении жалобы. Судом было установлено, что необоснованная налоговая выгода выразилась в уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль и НДС за счет использования аффилированными ИП специальных налоговых режимов.

В данном деле важно особое мнение судьи КС РФ Константина Арановского, который обратил внимание на то, что налогоплательщику вменяют намеренное «дробление бизнеса» при формальном соблюдении законодательства, но ни то, ни другое не является правонарушением. В судебной практике взаимозависимость участников сделки также сама по себе не является обязательным основанием получения необоснованной налоговой выгоды по сделке. Формальное дробление бизнеса не опровергает добросовестность налогоплательщика, ведение бизнеса несколькими юридическими лицами нигде не описано как правонарушение, а семейное предпринимательство нередко ведут в нескольких организационных формах. Также судья указал на то, что хозяйствующим субъектам, в том числе субъектам малого предпринимательства с признаками семейных взаимосвязей, важно иметь в виду, что случаи, похожие на дело заявителя, могут быть приняты за совокупность фактов, доказывающих налоговое правонарушение.

### **2. Верховный Суд РФ утвердил решения нижестоящих судов о законности осмотра налоговыми органами ПК и ПО при проведении выездной налоговой проверки**

[Определение Верховного суда РФ от 17.07.2017г. по делу № А19-916/2016](#)

Верховный суд РФ, вынося данное Определение оперировал тем, что проверяющее лицо в процессе проверки имеет право не только осматривать помещения плательщика, но и документацию и предметы. Положениями НК РФ не установлены ограничения в отношении конкретных предметов осмотра, детальности проведения такого осмотра и

использовании при проведении осмотра технических средств. Суд сделал вывод, что осмотр персонального компьютера включает в себя осмотр установленного на нем программного обеспечения, поскольку в силу функционального назначения только таким образом можно установить, какие задачи решает данный персональный компьютер, а также определить, какие технологические, программные процессы осуществлялись налогоплательщиком на данном оборудовании. Так как целью проверки считается обнаружение и анализ информации, которая касается предмета проверки, а информация хранится в электронном формате и находится в автоматизированной системе хранения, осмотр компьютера просто как предмета, без изучения содержащихся в нём данных, не имеет смысла. Таким образом, проверка компьютера включает и проверку программного обеспечения.

### **3. ФНС подготовила и направила территориальным Инспекциям обзор значимых решений Конституционного суда и Верховного суда РФ по налоговым спорам за второй квартал 2017 года**

Теперь без четкого объяснения бизнес-цели операций налогоплательщики не смогут ссылаться на формальное соблюдение положений Налогового кодекса (НК) для обоснования налоговой выгоды.

В отношении споров, вытекающих из операций с кипрскими компаниями можно выделить два основных дела, вошедших в обзор – по заявлениям ООО «Новая табачная компания» (дело № [A40-81712/2015](#)) и АО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания» (дело № [A40-42527/2016](#))

**ООО «Новая табачная компания».** В ходе повторной выездной налоговой проверки ФНС выявила неправомерно завышенные внереализационные расходы на сумму предельных процентов по контролируемой задолженности. По мнению ФНС, компания нарушила положения п. 4 ст. 269 Налогового кодекса (Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам) и не перечислила в бюджет налог на прибыль за 2010 год с суммы положительной разницы между начисленными и предельными процентами по контролируемой задолженности (дивидендов).

Суды пришли к выводу, что действия налогоплательщика направлены на скрытое распределение дивидендов материнской иностранной компании, а действия взаимозависимых лиц - на получение возможности за счет долговых обязательств корректировать налоговую базу, уменьшать налоговые обязательства и иметь возможность вывода из России капитала, принадлежащего в конечном итоге иностранной материнской компании, говорится в обзоре ФНС.

**АО «Сибирская Угольная Энергетическая Компания».** Налоговая служба и суды пришли к выводу о создании схемы ухода от налогообложения прибыли из-за того, что единственной целью приобретения акций у материнской компании по стоимости выше цены сделок на бирже было получение необоснованной налоговой выгоды.

Общество заключило ряд договоров купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), налоговая проверка установила, что цены были завышены в 6,7 раза. Исходя из материалов ФНС и суда, общество купило у материнской компании акции по цене выше рыночных котировок, чтобы учесть всю сумму расходов при налогообложении прибыли, сформировать отрицательный финансовый результат по сделкам и сократить выплаты в бюджет. Расходы, понесенные налогоплательщиком, стали доходами материнской компании,

которые освобождаются от налогообложения законом о налогообложении доходов Республики Кипр.

Таким образом, из приведенных выше выводов ФНС и Суда видна четкая направленность по укреплению принципа концепции необоснованной налоговой выгоды – наличия деловой цели, поэтому прежде чем совершать хозяйственные операции, компаниям необходимо четко понимать, какой экономический смысл несут такие операции.

В отношении ведения хозяйственных операций с организациями, находящимися на УСН

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.12.2016 по делу N А71-10890/2015](#)

В обзоре ФНС рассказывает о решении суда кассационной инстанции (ВС РФ поддержал данную позицию Определением от 17.04.2017 N 309-КГ17-2799), который пришел к выводу о доказанности налоговым органом создания обществом схемы, направленной на уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость путем заключения в качестве комиссионера формальных договоров комиссии с контрагентами, которые находились на упрощенной системе налогообложения и не имели необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности.

Налогоплательщик, находясь на общей системе налогообложения и осуществляя реальную деятельность по продаже третьим лицам закупленного им у сельхозпроизводителей молока, с целью сокрытия оборота по реализации от обложения налогом на добавленную стоимость, заключал в качестве комиссионера формальные договоры комиссии с лицами, которые находились на упрощенной системе налогообложения, и не имели необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств.

В отношении невозможности предоставления имущественного налогового вычета по НДФЛ при переводе нежилых помещений в объекты жилой недвижимости.

[Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 06.06.2017 N 1164-О/2017](#)

*(по жалобе гражданина на нарушение его конституционных прав подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 19.07.2009 N 202-ФЗ)).*

Гражданин приобрел по договору купли-продажи помещение в жилом доме и произвел государственную регистрацию права собственности на этот объект в качестве нежилого помещения. После перевода указанного нежилого помещения в жилое заявитель получил свидетельство о государственной регистрации права собственности на объект жилой недвижимости (квартиру) и обратился за получением налогового вычета на данное жилое помещение.

Налоговым органом в применении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц отказано. Суды трех инстанций такое решение поддержали.

Конституционный Суд Российской Федерации отказал в рассмотрении жалобы гражданина, указав, что оспариваемые положения Налогового кодекса Российской Федерации предполагают поощрение налоговой льготой именно строительства и приобретения гражданами жилья, а не перевода уже принадлежащих им нежилых помещений в объекты жилой недвижимости, который по содержанию и правовым последствиям не равнозначен строительству жилых помещений или их приобретению по договору.