

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ



Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», май 2018

Оглавление

I. НОВОЕ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ	3
1. Таблица, отражающая основные изменения в нормативно-правовых актах и их реквизиты	3
II. ИНЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	6
1. Приказ Минфина России от 11.04.2018г. №74н	6
2. С 1 января 2019 года организации вправе учитывать для расчета налога на прибыль расходы на туристические путевки для работников и их родственников	6
3. С 1 мая начал действовать закон о курортном сборе	7
III. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА	7
1. Разработаны изменения для статьи 75 НК РФ	7
2. Разработан проект о внесении изменений в статью 5 и статью 170 НК РФ	8
3. Внесен законопроект о налоговой ответственности за неверное указание ОКТМО в поручении на перечисление НДФЛ в бюджет	8
4. Внесен законопроект, ограничивающий применение льгот	8
5. Предложено исключить электромобили из объектов обложения транспортным налогом	9
6. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности»	9
7. Предлагается внести изменения в пункт 2.1 статьи 154 части второй НК РФ	10
8. Предлагается внести изменения в статью 164 части второй НК РФ	10
9. Законопроект о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ в части уточнения понятия «иностранный инвестор»	11
10. Законопроект о внесении изменений в статью 14 ФЗ «О национальной платежной системе»	11
11. Законопроект об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг	11
IV. ДОКУМЕНТЫ, ИСХОДЯЩИЕ ОТ ФНС И МИНФИН	12
1. Нормативные документы Минфин и ФНС, а также информация от налоговых органов	12
2. Письма Минфин	13
3. Письма ФНС	16
V. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	17

1. Судебные акты судов высшей инстанции (надзор) и Судебной коллегии ВС (вторая кассация).....	17
2. Судебные акты Арбитражных судов округов (первая кассация).....	21
3. Судебные акты судов первой инстанции.....	24

Изменения налогового законодательства за май 2018 г.

I. НОВОЕ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Таблица, отражающая основные изменения в нормативно-правовых актах и их реквизиты

Дата вступления в силу	Наименование /реквизиты документа	Контролирующий/ответственное лицо/орган	Содержание изменений	Последствия	Что необходимо предпринять
01.05.2018	Федеральный Закон от 23.04.18 № 98-ФЗ	Госдума	К числу не облагаемых НДФЛ доходов отнесены: гранты, премии и призы по результатам участия в мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ; доходы в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (в установленных пределах) и предоставления помещения во временное пользование, производимой некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ.	Улучшение положения налогоплательщиков	
01.01.2019	Федеральный Закон от 23.04.18 №113-ФЗ	Госдума	НК РФ дополняется положениями, согласно которым в налоговую базу по налогу на прибыль (в пределах 50 000 рублей на человека) могут включаться расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха в соответствии с договором о реализации туристского продукта.		
01.05.018	Федеральный закон «О внесении изменения в статью 1 ФЗ «О МИНИМАЛЬНОМ РАЗМЕРЕ ОПЛАТЫ ТРУДА»»	Госдума	С 1 мая 2018 года МРОТ составляет 11 163 рублей.	Возможен штраф за несоответствие заработной платы у работников МРОТ.	Внести изменения во внутренние документы организации.
01.01.2018	Федеральный закон от 23.04.18 № 98-ФЗ	Госдума	Расширен список доходов, которые не облагаются НДФЛ:		

			<p>- премии и призы по результатам участия в мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ;</p> <p>- доходы в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (в установленных пределах) и предоставления помещения во временное пользование, производимой некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ.</p>		
23.05.2018	Федеральный Закон от 23.05.2018 № 115-ФЗ	Госдума, Совет Федерации	О ратификации Конвенции между Российской Федерацией и Королевством Бельгии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и Протокола к ней.		
23.04.2018	ФЗ № 105-ФЗ «О внесении изменений в главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»	Госдума	Кредитные организации с отозванной лицензией освобождены от необходимости восстанавливать РВПС в составе внереализационных доходов		
04.05.2018	Распоряжение от 28.04.2018г. № 828-р	Правительство	Изменения в распоряжение Правительства Российской Федерации от 07.02.2018г. № 173-р в части расширения перечня пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации, в которых возможна компенсация гражданам иностранных государств сумм налога на добавленную стоимость	Иностранцы получают больше возможностей для возврата НДС	Организациям розничной торговли изучить Письмо ФНС России от 09.01.2018 № СД-4-3/10@; Письмо ФНС России от 26.03.2018 № СД-4-3/5552 «О налоге на добавленную стоимость»
01.07.2018	Постановление от 05.05.2018 № 552	Правительство	О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 908	Расширен перечень морепродуктов, которые при ввозе в РФ облагаются НДС по ставке 10 процентов.	

<p>Вступает в силу через месяц после опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.</p>	<p>Постановление от 23 мая 2018 г. № 588</p>	<p>Правительство</p>	<p>Об утверждении перечня услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, реализация которых не подлежит обложению (освобождается от обложения) налогом на добавленную стоимость» в перечень освобождённых от НДС услуг вошли: обеспечение взлета, посадки и стоянки воздушных судов; обеспечение авиабезопасности; обеспечение заправки авиационным топливом; хранение топлива; аэронавигационное обслуживание.</p>		
<p>12.05.2018</p>	<p>Постановление от 28.04.18г. № 526</p>	<p>Правительство</p>	<p>Поправки и дополнения во все 10 амортизационных групп.</p>	<p>Важно - Действие распространяется с 01.01.2018г.</p>	
<p>Основные положения – месяц после опубликования. Действие статьи 1 Закона распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018г. Абзацы третий и четвертый подпункта «в» пункта 2 статьи 1 Закона вступают в силу с 01.01.2019г.</p>	<p>Закон Московской области от 25.04.2018г. № 47/2018-ОЗ «О внесении изменений в статью 26.15 «Льготы, предоставляемые участникам инвестиционных проектов, реализуемых на территории Московской области», статью 26.18 «Льготы, предоставляемые инвесторам, осуществившим капитальные вложения в объекты основных средств» Закона Московской области «О льготном налогообложении в Московской области», дополнении...»</p>	<p>Московская областная Дума</p>	<p>Предусмотрены льготы для организаций, которые приобрели в собственность административно-деловой центр</p>	<p>Льготы для инвесторов.</p>	
<p>Вступает в силу со дня его официального опубликования, распространяется на правоотношения,</p>	<p>Закон г. Москвы от 17.05.2018 № 12 «Об установлении ставки налога на прибыль организаций для организаций, имеющих статус производителя автотранспортных</p>	<p>Мосгордума</p>	<p>В 2018-2020 гг. для организаций, имеющих статус производителя автотранспортных средств, устанавливается ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в городской бюджет, в раз-</p>		

возникшие с 01.01.2018г., и утрачивает силу с 01.07.2021г.	средств, осуществляющего деятельность на территории города Москвы»		мере 12,5%.		
Вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018г.	Закон г. Москвы от 17.05.2018 № 13 «О внесении изменений в статьи 4 и 4.1 Закона города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» и статью 3.1 Закона города Москвы от 24 ноября 2004 года № 74 «О земельном налоге»		До 01.07.2021 г. от уплаты налога на имущество организаций освобождаются организации, имеющие статус производителя автотранспортных средств, присвоенный и подтвержденный в установленном порядке.		

II. ИНЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1. Приказ Минфина России от 11.04.2018г. №74н

7 мая 2018г. вступил в силу [Приказ «О признании утратившим силу пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н»](#), который издан в соответствии с решением Верховного Суда Российской Федерации от 29 января 2018 г. по делу № АКПИ17-1010

В соответствии с данным документом утратил силу п. 29, которым было предусмотрено проставление месячной и квартальной отчетности – промежуточной.

Хотелось бы напомнить, что Верховный суд РФ в начале года пришел к выводу, что составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, во-первых, не является обязанностью каждого экономического субъекта, во-вторых, она должна составляться экономическим субъектом только в том случае, когда обязанность её представления установлена законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учёта, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта. И, что соответствующее Положение противоречит Федеральному закону.

2. С 1 января 2019 года организации вправе учитывать для расчета налога на прибыль расходы на туристические путевки для работников и их родственников

[Федеральный закон от 23.04.2018 N 113-ФЗ «О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Организация может учесть в составе расходов на оплату труда стоимость проезда, проживания, питания, санаторно-курортного обслуживания, экскурсий. Причем не только на самого работника, но и его родственников и детей (подопечных). Однако, есть ограничения по сумме, которую можно учесть в расходах – 50 тыс. руб. за налоговый период на каждое лицо.

Необходимо помнить, что положения статей 255 и 270 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции нового Федерального закона) применяются к договорам о реализации туристского продукта, заключенным начиная с 1 января 2019 года. Таким образом, чтобы учесть в расходах по налогу на прибыль – затраты на отдых, договор должен быть заключен туроператором с работодателем и может включать следующие виды услуг: перевозку до места назначения; проживание в гостинице или в санатории (при этом если питание включено как комплекс с проживанием); санаторно-курортное обслуживание; экскурсионное обслуживание.

Исходя из анализа изменений, внесенных данным Федеральным законом, хотелось бы порекомендовать заключать договор, в котором стоимость услуг за отдых работника оплачена как за комплекс, подразумевая, что одна услуга вытекает из другой и является ее неотъемлемой частью.

3. С 1 мая начал действовать закон о курортном сборе

[Федеральный закон от 29.07.2017 N 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае» \(последняя редакция\)](#)

В Краснодарском крае платеж введут с 16 июля 2018 года, в Крыму - с 1 мая 2019 года (законы Краснодарского края от 12.04.2018 № 3769-КЗ, Республики Крым от 26.04.2018 № 488-ЗРК/2018). Эксперимент продлится почти пять лет – с 1 мая 2018 года по 31 декабря 2022 года. 50 руб. – это максимальный размер курортного сбора в 2018 году. Такую сумму потребуется платить только в городах Ставропольского края. В Белокурихе плата за сутки проживания составит 30 руб.

III. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Разработаны изменения для статьи 75 НК РФ

[Законопроект № 449331-7 «О внесении изменения в статью 75 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Законопроектом предусматривается установить предельный размер пени для целей законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Согласно положениям законопроекта предельный размер пени будет ограничен суммой недоимки, на которую она начисляется.

2. Разработан проект о внесении изменений в статью 5 и статью 170 НК РФ

[Законопроект № 446369-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Данный законопроект направлен на снятие существующих ограничений вычета и возмещения из бюджета НДС по расходам, профинансированным частным инвестором за счет предоставленных бюджетных субсидий или инвестиций при реализации проектов на принципах государственно-частного партнерства.

3. Внесен законопроект о налоговой ответственности за неверное указание ОКТМО в поручении на перечисление НДФЛ в бюджет

[Законопроект № 445467-7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Законопроект направлен на устранение обозначенных трудностей администрирования НДФЛ в целях справедливого и экономически обоснованного распределения налоговой базы и повышения платежной дисциплины налогоплательщиков. Законопроектом предлагается внести изменения в пункт 4 статьи 45 НК РФ, регулирующий исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, дополнив подпункт 4 дополнительным основанием, в соответствии с которым обязанность по уплате налога не признается исполненной. Одновременно с этим законопроектом предлагается предусмотреть привлечение к налоговой ответственности (статья 123 НК РФ) налоговых агентов, неверно указавших ОКТМО в поручении на перечисление сумм налога.

4. Внесен законопроект, ограничивающий применение льгот

[Законопроект № 470439-7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Льготы по налогам и сборам, установленные настоящим Кодексом, не применяются в течение срока, равного календарному году, в случае, если в отношении налогоплательщика и плательщика сборов установлен факт уклонения от полноценной уплаты страховых взносов в отношении более чем десяти процентов от общего числа нанятых им работников или более чем ста работников. Течение срока, установленного абзацем 1 настоящей части устанавливается с момента вступления в законную силу

решения уполномоченного государственного органа об установлении факта неуплаты налогоплательщиком и плательщика сборов страховых взносов. Данная норма не применяется в отношении субъектов малого предпринимательства.

5. Предложено исключить электромобили из объектов обложения транспортным налогом

[Законопроект № 463847-7 «О внесении изменения в статью 358 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Авторы законопроекта в пояснительной записке указали, что в настоящее время введение льготы по транспортному налогу - это право, а не обязанность региона. При этом, в каждом конкретном регионе стимулирование спроса на электромобили будет зависеть от налоговой политики властей субъекта РФ. Если включить в перечень транспортных средств, которые не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу, автомобили с электрической тягой (электромобили) независимо от мощности двигателя, то это позволит стимулировать развитие рынка электромобилей, а также будет способствовать развитию соответствующей инфраструктуры.

6. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности»

[Федеральный закон «О публичной нефинансовой отчетности»](#)

Законопроект устанавливает общие требования к составлению и раскрытию публичной нефинансовой отчетности юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством РФ. Еще в мае прошлого года была утверждена Концепция. Согласно проекту, публичная нефинансовая отчетность представляет собой совокупность сведений и показателей, отражающих стратегию, цели, подходы к управлению, взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также результаты деятельности организации в части социальной ответственности и устойчивого развития, предупреждения коррупции, включая экономические, социальные, экологические аспекты, рассматриваемые в их взаимосвязи.

Действие проекта распространяется: на государственные корпорации; на государственные компании; на публично-правовые компании; на государственные унитарные предприятия, имеющие за предшествующий отчетному год объем выручки (дохода) в размере 10 млрд. рублей и более или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд. рублей и более; на хозяйственные общества, имеющие за предшествующий отчетному год объем выручки (дохода) в размере 10 млрд. рублей и более или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд. рублей и более; на иные хозяйственные общества, акции которых допущены к обращению на организованных торгах путем включения их в котировальные списки.

Выручка (доход) и сумма активов бухгалтерского баланса определяются на основании консолидированной финансовой отчетности, а при отсутствии обязанности составления такой отчетности - на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности. Публичная нефинансовая отчетность раскрывается путем ее размещения (опубликования) на официальном сайте организации и должна быть доступна для любого заинтересованного лица в течение не менее пяти лет с даты ее размещения (опубликования). В соответствии с проектом обязанность по составлению и раскрытию публичной нефинансовой отчетности возникает начиная с отчетности за 2019 год.

7. Предлагается внести изменения в пункт 2.1 статьи 154 части второй НК РФ

[Законопроект № 459684-7 «О внесении изменения в пункт 2.1 статьи 154 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» \(о не уменьшении у продавца товара налоговой базы по налогу на добавленную стоимость на сумму поощрительной выплаты, предусмотренной договором поставки товара\)](#)

В соответствии с п. 2.1 ст. 154 Налогового кодекса РФ, выплата продавцом товаров, работ и услуг их покупателю премии за выполнение покупателем определенных условий договора поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, не уменьшает для целей исчисления налоговой базы продавцом товаров и применяемых налоговых вычетов их покупателем стоимость отгруженных товаров, за исключением случаев, когда уменьшение стоимости отгруженных товаров, выполненных работ и оказанных услуг на сумму выплачиваемой премии предусмотрено указанным договором. Однако, по мнению В.Ф. Рашкина, на практике ритейлеры, осуществляя расчеты с поставщиками, подменяют реальные услуги по продаже товара премиями/бонусами, не облагаемыми НДС, уменьшая таким образом налоговую базу и перекладывая фискальную нагрузку в размере НДС - на поставщиков.

8. Предлагается внести изменения в статью 164 части второй НК РФ

[Законопроект № 435655-7 «О внесении изменения в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Данный законопроект о применении налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость субъектами производства драгоценных металлов из лома и отходов. Принятие законопроекта исключит возможность произвольного толкования работниками налоговых органов применения ставки 0% к субъектам производства драгоценных металлов из лома и отходов.

9. Законопроект о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ в части уточнения понятия «иностраннй инвестор»

[Законопроект № 350175-7 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в части уточнения понятия «иностраннй инвестор»»](#)

Исходя из пояснительной записки, законопроектом предлагается внесение следующих изменений в статью 2 Федерального закона № 160-ФЗ с целью уточнения понятия «иностраннй инвестор»:

- Исключение из понятия «иностраннй инвестор» иностранных юридических лиц или организаций, не являющихся юридическими лицами, находящимися под прямым или косвенным контролем (контролируемыми) юридических лиц или граждан Российской Федерации.
- Исключение из понятия «иностраннй инвестор» иностранных граждан, имеющих также гражданство Российской Федерации.

Вместе с тем Законопроектом предлагается дать определение понятию «контролируемое лицо».

Кроме того, Законопроектом предлагается внести изменение в понятие «иностранная инвестиция», определив его как самостоятельное и непосредственное вложение иностранным инвестором своих средств. Указанная норма позволит исключить случаи осуществления инвестиционной деятельности через трастовые или иные доверительные институты.

10. Законопроект о внесении изменений в статью 14 ФЗ «О национальной платежной системе»

[Законопроект № 261732-7 «О внесении изменений в статью 14 Федерального закона «О национальной платежной системе»»](#)

Предлагается унифицировать использование специальных банковских счетов и создать правовые условия для возможности использования банковскими платежными агентами (субагентами), являющимися одновременно платежными агентами, специального банковского счета, предусмотренного Федеральным законом «О национальной платежной системе».

11. Законопроект об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг

[Законопроект № 517191-6 «Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг» \(направлен в Совет Федерации\)](#)

Законопроект регулирует порядок рассмотрения финансовым уполномоченным по правам потребителей услуг финансовых организаций обращений граждан, основываясь на принципах законности, независимости, добросовестности, справедливости, а также устанавливает правовой статус финансового уполномоченного, порядок создания и деятельности Службы, иные правовые отношения, связанные с охраной и защитой прав и интересов потребителей финансовых услуг.

IV. ДОКУМЕНТЫ, ИСХОДЯЩИЕ ОТ ФНС И МИНФИН

1. Нормативные документы Минфин и ФНС, а также информация от налоговых органов

- [Приказ от 18.04.2018 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. N 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. N 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.» \(Зарегистрировано в Минюсте РФ 10 мая 2018 г. Приказом утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг.\)](#)
- [Приказ ФНС России от 25.01.2018 № ММВ-7-20/44@ «Об утверждении перечня информации и \(или\) документов, порядка, формы и формата их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора».](#) (Зарегистрировано в Минюсте России 15 мая 2018 г. № 51092)

Утвержден перечень информации и документов, предоставляемых оператором фискальных данных налоговым органам, и порядок их предоставления на бумажном носителе и в электронной форме.)

- [Приказ ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-6/247@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 09.11.2010 № 7-6/535@»](#)

Изменен унифицированный формат транспортного контейнера при информационном взаимодействии с налогоплательщиками по ТКС.

- [Информация ФНС России от 17.05.2018 № б/н](#)

Верховный Суд Российской Федерации подтвердил, что форма требования об уплате налога для организаций и ИП не должна содержать информацию о налоговом

периоде. Суд отказался признать частично недействующим приложение № 2 к приказу ФНС России от 13.02.2017 № ММВ-7-8/179@. В нем содержится форма требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей).

- [Письмо ФНС России от 26.04.2018 № БС-4-21/8060 «Об уменьшении для целей налогообложения кадастровой стоимости объекта недвижимости на сумму НДС»](#)

Данным письмом Минфин довел до нижестоящих органов позицию Верховного Суда Российской Федерации, изложенную в определении от 15.02.2018 г. № 5-КГ17-258, по вопросу об уменьшении для целей налогообложения кадастровой стоимости объекта недвижимости на сумму налога на добавленную стоимость. Так, рыночная стоимость объекта оценки определяет наиболее вероятную цену, по которой данный объект может быть отчужден при его реализации. Само по себе определение рыночной стоимости объекта в целях дальнейшей его эксплуатации без реализации этого имущества не создает объект налогообложения НДС. При этом, Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации полагает, что выводы судов о включении НДС в кадастровую стоимость в размере рыночной основаны на неправильном толковании норм права.

- [Федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации \(в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций\)»](#)
- [Проект Приказа ФНС России «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк \(оператору по переводу денежных средств\)»](#)

Принятие документа поспособствует установлению единообразия применяемых налоговыми органами форм и форматов запросов, что, в свою очередь, предотвратит возможные ошибки и нарушения законодательства о налогах и сборах, о ККТ, а также приведет к уменьшению трудозатрат при реализации налоговыми органами своих полномочий. Если проект будет одобрен, то все формы будут утверждены Приказом.

2. Письма Минфин

Дата и номер	Ссылка на нормы НК РФ	Содержание разъяснения	Выводы	Дополнения по теме
<u>№ 03-07-09/29386 от</u>	169	Если агент реализует товар (работы, услуги) от имени принципала, то счет-фактуру покупателям вы-	Агенту регистрировать счета-фактуры в своем журнале учета полученных и	

28.04.2018		ставляет принципал. Документы он должен оформить в обычном порядке.	выставленных счетов-фактур. не придется.	
№ 03-07-11/28714 от 27.04.2018	149		Освобождаются от обложения НДС операции по оказанию образовательных услуг в соответствии с имеющейся лицензией на ведение образовательной деятельности, в том числе дополнительных образовательных услуг, проводимых в форме разовых семинаров, лекций и мастер-классов.	
№ 03-04-05/27179 от 23.04.2018	217	Кешбэк не облагается налогом. По условиям программ лояльности компания может вернуть «физику» часть стоимости покупки на карту. Потом он может использовать эти деньги для оплаты товара компании или партнеров.		
№ 03-03-06/1/28712 от 27.04.2018	252; 255	Если компания оформила один общий договор добровольного медицинского страхования на всех своих сотрудников, она вправе учесть расходы в виде платежей (взносов) по договорам ДМС в прибыльной базе, при условии, что договор заключен на срок не менее 1 года; условия договора предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников; все застрахованные работники перечислены в договоре поименно.		
№ 03-07-09/28450 от 26.04.2018		Неучтенные счета-фактуры нужно регистрировать в том периоде, в котором они были составлены.		
№ 03-07-08/26658 от 20.04.2018	161	Налоговая база по НДС определяется как сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг) с учетом налога (п. 1 ст. 161 НК РФ). В общем случае - это контрактная стоимость, включающая НДС.		
№ 03-05-05-01/26390 от 19.04.2018		Имущество первой и второй амортизационных групп освобождено от налога.	Компания вправе не платить налог на имущество первой и второй амортизационной групп.	
№ 03-11-11/25994 от 18.04.2018	346.15	Применение УСН	Доходы в виде процентов, полученные индивидуальным предпринимателем от осуществления предпринимательской деятельности по предоставлению займов, учитываются в составе	

			доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	
№ 03-07-09/25153 от 16.04.2018		Следует ли ссылаться в форме счета-фактуры на приложение № 1 к Правилам заполнения счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.	Ссылка является необязательным реквизитом счета-фактуры.	
№ 03-02-07/1/24222 от 12.04.2018	п.4 ст.49, 78	Кодексом не предусмотрен возврат сумм излишне уплаченных налогов и страховых взносов собственникам ликвидируемых организаций.	Стало ясно, кому вернут суммы излишне уплаченных налогов при ликвидации организации (ей самой).	Формы заявлений можно получить в нашей компании, либо тут .
№ БС-4-21/6568@ от 06.04.2018		Порядок расчёта земельного налога за неполный год.	Коэффициент нужно указывать в Разделе 2 по строке с кодом 140. Он рассчитывается как отношение количества полных месяцев, в течение которых участок был в собственности компании, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. Полученное значение указывается с точностью до четырех знаков после запятой. Если право собственности зарегистрировано до 15 числа месяца, учитывайте этот месяц как полный. При регистрации после 15 числа, не берите в расчет данный месяц.	
№ 03-01-15/22622 от 06.04.2018		Организация вправе заключить с контрагентом агентский договор и передать ему кассовую технику для расчетов с покупателями.	Начислять НДС при передаче техники не нужно. Агенты при этом обязаны использовать ККТ при расчетах за чужой товар.	
№ 03-01-15/31038 от 08.05.2018		Организации обязаны применять онлайн-кассы при любых расчетах на территории РФ, в том числе при расчетах без личного присутствия покупателя.	Закон об онлайн-кассах применяется и к безналичным расчетам, которые совершает покупатель через интернет.	
№ 03-03-06/1/31264 от 10.05.2018	284.2	В силу того что при преобразовании возникает новое юридическое лицо (организация), такая организация для целей НК РФ будет являться новым налогоплательщиком, следовательно, срок, указанный в п. 1 ст. 284.2 НК РФ, будет исчисляться для вновь созданной организации-налогопла-	Выводы не новые.	Минфина России от 14.06.17 № 03-03-06/1/36771.

		тельщика.		
--	--	-----------	--	--

3. Письма ФНС

Дата и номер	Ссылка на нормы НК РФ	Содержание разъяснения	Выводы
№ СД-4-3/7280@ от 17.04.2018	Ст. 174, 45, 174.2	<p>Российское юридическое лицо при уплате НДС за иностранную организацию, осуществляющую деятельность на территории Российской Федерации через филиал, указывает в полях платежного поручения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "ИНН" плательщика - значение ИНН иностранной организации, состоящей на налоговом учете в Российской Федерации по месту осуществления деятельности через российский филиал; - "КПП" плательщика - значение КПП иностранной организации, состоящей на налоговом учете в Российской Федерации по месту осуществления деятельности через российский филиал; - "Плательщик" - наименование юридического лица, исполняющего обязанность плательщика по уплате НДС в бюджетную систему Российской Федерации. - "Назначение платежа" - указывается ИНН и КПП лица осуществляющего платеж. Данная информация указывается первой в реквизите "Назначение платежа". Для разделения информации об ИНН и КПП используется знак "/"; Для выделения информации о плательщике от иной информации, указываемой в реквизите "Назначение платежа", используется знак "/" 	
№ СД-4-3/7167@ от 16.04.2018	П. 3 ст. 170 НК РФ	Согласно позиции ВАС РФ, изложенной в Решении от 23.10.06 № 10652/06, обязанность по уплате в бюджет ранее правомерно принятых к вычету сумм НДС должна быть предусмотрена законодательством. В п. 3 ст. 170 НК РФ установлены случаи, при которых суммы налога подлежат восстановлению. Таким образом, в случаях, не перечисленных в п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС восстановлению не подлежат. Арбитражные суды приходят к выводу об отсутствии обязанности по восстановлению сумм НДС, ранее правомерно принятых к вычету, в случае списания налогоплательщиком с баланса основных средств по причине их непригодности.	Списание основных средств до окончания срока их амортизации в связи с физическим или моральным износом, восстановлением НДС налогоплательщику не угрожает. Объект до момента списания должен фактически эксплуатироваться. Если основное средство так и не ввели в строй, а потом списали, то вот тут чиновники имеют право потребовать восстановить входной НДС.
№ БС-4-21/9584@ от 21.05.2018		О внесении изменений в письмо ФНС России от 10.01.2018 № БС-4-21/147@	Уведомление о выбранном земельном участке оформляется в соответствии с приказом ФНС России от 26.03.2018 № ММВ-7-21/167@.

№ БС-4-21/8648@ от 07.05.2018		О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой декларации по земельному налогу	ФНС России обновила контрольные соотношения показателей налоговой декларации по земельному налогу.
---	--	---	--

V. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Судебные акты судов высшей инстанции (надзор) и Судебной коллегии ВС (вторая кассация)

- Хотелось бы отметить, что еще в прошлом году суды захлестнула волна исков, которые касаются обоснованности расходов.

Речь идет о выплате компенсаций при увольнении. И суды до настоящего момента поддерживают мнение о том, что такие выплаты обоснованы по своей сути, только если не явно завышены (определения СК ВС от 27.03.2017 [№ 305-КГ16-18369](#), от 28.03.2017 [№ 305-КГ16-16457](#), от 26.04.2017 [№ 305-КГ16-19115](#)).

- ВС РФ в своем постановлении от 23.04.18 [№ 53-ПЭК18](#) напомнил о своей позиции, что НДС входит в цену договора.

Суть спора: Одна компания, которая заключила договор с иностранным заказчиком. В нем была указана нулевая ставка НДС. Позже компания поняла, что оказанные услуги подпадают под ставку 18%. Так как она была налоговым агентом, ей пришлось перечислить сумму налога в бюджет. После этого компания решила через суд взыскать расходы с иностранного контрагента.

Выводы суда: Верховный Суд объяснил, что так делать нельзя. Сумма НДС прописывается в договоре и является его частью. Кроме того, она выделяется из этой цены для целей налогообложения (п.17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14 №33). Налоговая вправе не регистрировать компании, у которых в юридическом адресе не указан номер офиса многоэтажного здания. Такую позицию занял Верховный Суд в своем решении от 30.03.18 № 303-КГ181615.

- Верховный Суд в своем решении от 24.04.18 [№ АКПИ18-127](#) указал, что инспекции вправе не указывать в требовании налоговый период.

Выводы суда: Отсутствие в форме требования указания на налоговый период не меняет правовую природу требования как акта, возлагающего на налогоплательщика определенные обязанности, и не может служить основанием для отказа суда от проверки законности и обоснованности требования, выставленного по этой форме налогоплательщику.

- [Определение Верховного Суда РФ от 25.04.2018 № 308-КГ17-20263 по делу № А53-30316/2016, ООО «Торговый дом «Эльдако Юг»».](#)

Суть спора: Отказом Обществу в возмещении суммы НДС послужил вывод инспекции, что Общество включило в состав налоговых вычетов счета-фактуры, выставленные контрагентом с неверной налоговой ставкой (18% вместо 0%), так как услуги были оказаны в отношении груза, подлежащего отправке на экспорт (подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Выводы: Из содержания подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ и п. 18 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 следует, что налоговая ставка 0% применяется в тех случаях, когда услуги по международной перевозке товаров (организации перевозки) выступают и оформляются в качестве части единого процесса перевозки экспортного товара за пределы территории Российской Федерации. В ином случае, когда оказывающее услуги лицо не обладает сведениями об экспортном характере товара и привлекается к перевозке товаров (организации перевозки) только в границах территории Российской Федерации, налог исчисляется по ставке 18% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

Решение: В пользу налогоплательщика.

- [Определение СКЭС Верховного Суда РФ от 26.04.2018 № 309-КГ17-21454 по делу № А47-164/2017, ООО «Оренбургкнига»](#)

Суть спора: Налоговая инспекция приостановила операции по счетам, посчитав, что преобразованное общество должно прекратить применять УСН.

Выводы: При отсутствии в главе 26.2 НК РФ специальных правил, регулирующих применение УСН в случае реорганизации, Общество было вправе исходить из сохранения у него в неизменном состоянии права на применение специального налогового режима, как неотъемлемого элемента своей правоспособности. При этом, налогоплательщик однозначно выразил намерение продолжить применение УСН, исчислив авансовый платеж по специальному налоговому режиму и совершив действия по его уплате в бюджет. Волеизъявление налогоплательщика относительно сохранения за ним права на применение упрощенной системы налогообложения должно быть учтено налоговым органом, поскольку применение данного специального налогового режима носит уведомительный, а не разрешительный характер, и выступает одной из мер, предусмотренных в целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства.

Решение: В пользу – налогоплательщика.

- [Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 03.04.2018 № 18-КГ18-38](#)

Суть спора: Предоставление в собственность земельного участка в садовом товариществе.

Выводы: В собственности граждан и юридических лиц может находиться любое имущество, за исключением отдельных видов имущества, которое в соответствии с законом не может принадлежать гражданам или юридическим лицам (п. 1 ст. 213 ГК РФ). До 31 декабря 2020 года члены садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения граждан вправе независимо от даты вступления в члены такого объединения приобрести земельный участок, предназначенный для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства, без проведения торгов в собственность бесплатно. Это возможно при соблюдении ряда условий – в числе таких условий отсутствует необходимость уплаты налогов и членских взносов (п. 2.7 ст. 3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137).

Решение: В пользу – еще не принято; на новом рассмотрении.

➤ [Определения от 9 апреля 2018 г. № 309-КГ17-23668](#)

Суть спора: Предприниматель на доходно-расходном УСН покупал, а затем продавал имущественные права на квартиры в строящихся домах через договора цессии. Расходы на покупку имущественных прав он учитывал в налоговой базе по УСН. Налоговики доначислили предпринимателю УСН-налог, а также пени и штрафы. Основание - затраты на приобретение имущественных прав нельзя включать в УСН-расходы.

Выводы: Упрощенцы с объектом налогообложения «доходы минус расходы» не вправе учесть расходы на приобретение имущественных прав. Перечень расходов из пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, которые можно учесть при расчете УСН-налога - закрытый. Расходы на покупку имущественных прав в данном перечне нет.

Решение: В пользу – налоговой инспекции.

➤ [Определение ВС РФ от 30.03.2018 № 305-КГ17-22109 по делу No А41-86032/2016](#)

Суть спора: ТСЖ, применяющее УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы, осуществляло сбор с членов товарищества – собственников жилья платежей за коммунальные услуги. Инспекция, посчитав, что данные платежи являются доходом ТСЖ, доначислила минимальный налог по УСН, а также соответствующие пени и штраф.

Выводы суда: Поскольку все платежи за коммунальные услуги, поступившие от собственников помещений, ровно в той же сумме были перечислены поставщикам коммунальных ресурсов, облагаемого налогом дохода от данных сумм не возникло.

➤ [Определение ВС РФ № 303-КГ17-19327 от 29.03.2018 по делу А04-9989/2016](#)

Суть спора: В ходе проведения выездной налоговой проверки предпринимателя инспекция выявила факт взаимозависимости между предпринимателем и его контрагентом (ООО «ВСТК-Амур») – организацией, в которой предприниматель в проверяемом периоде осуществлял функции единоличного исполнительного органа – руководителя. Также инспекция установила, что предприниматель реализовывал товар этому взаимозависимому контрагенту по ценам ниже, чем другим своим контрагентам, не взаимозависимым с предпринимателем, при этом диапазон расхождений цен в пользу взаимозависимого контрагента составлял от 11 процентов до 52 процентов.

Выводы суда: Суд указал, что налоговые органы не вправе оспаривать цену товара, примененную взаимозависимыми лицами в неконтролируемых сделках и учтенную при налогообложении. Развивая эту идею, Суд отметил, что само по себе отличие примененной налогоплательщиком цены от уровня цен, обычно применяемых по идентичным (однородным) товарам другими участниками гражданского оборота, не может служить самостоятельным основанием для вывода о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Наконец, Суд подчеркнул, что отклонение цен по спорным сделкам в диапазоне от 11 до 52% не является многократным, более того, при определении размера отклонений не учитывалась сопоставимость сделок, выбранных для сравнения.

Решение: Частичное удовлетворение.

➤ [Определение КС РФ от 13.03.2018г. «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы акционерного общества «Дека» на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 14 статьи 187 и пунктом 5 статьи 200 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Суть спора: Как следует из представленных материалов, АО «Дека», будучи производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, осуществляло также ее реализацию. Придя к выводу о том, что в случае, когда часть реализованной им продукции возвращалась покупателями, реализация продукции фактически не имела места, притом что сумма акциза была уплачена, общество посчитало возможным принять к вычету эту сумму и уменьшить на нее общий платеж по акцизу, учтя в том числе акциз, уплаченный при последующей реализации той же партии товара. По мнению компании «Дека», оспариваемые ею положения НК РФ, примененные судами в ее деле, лишают налогоплательщиков -производителей алкогольной продукции права применять вычет на сумму уплаченного акциза в случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе в течение гарантийного срока) или отказа от них.

Выводы суда: С 1 июня 2016 г. каждая операция по реализации алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции подлежит обложению акцизом независимо от того, осуществляется ли реализация вновь произведенного товара или же ранее возвращенного покупателем. Соответственно, при повторной реализации возвращенной покупателем алкогольной продукции у налогоплательщика -производителя

алкогольной продукции возникает объект налогообложения акцизами при отсутствии права на вычет акциза, уплаченного при первоначальной реализации такой продукции. С учетом изложенного, КС РФ пришел к выводу, что оспариваемое заявителем законодательное регулирование не может рассматриваться как нарушающее конституционные права налогоплательщиков в указанном в жалобе аспекте. При этом Суд указал, что это не препятствует законодателю корректировать данное регулирование в направлении смягчения налогового бремени, что, в частности, было сделано Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ.

➤ [Определение Верховного суда от 16.03.2018г. по делу № А40-230080/2016](#)

Суть спора: В 2011 году компанией была представлена налоговая декларация по налогу на прибыль организации за 2010 год, согласно которой к уплате заявлена сумма в 1 млрд. руб. В 2013 году компания представила уточненные декларации, в которых сумма была снижена до 805 млн. руб. Тогда же камеральная проверка подтвердила факт наличия у налогоплательщика переплаты по налогу на прибыль. На основании этой декларации в 2015 год налоговым органом было принято решение о назначении выездной налоговой проверки Общества за 2010 год. Полагая свои права нарушенными, компания пожаловалась в ФНС на действия инспекции, но в 2016 году служба оставила жалобу без удовлетворения.

Выводы суда: При оценке разумности срока назначения повторной выездной проверки должны учитываться все обстоятельства, имеющие отношение к обеспечению баланса частных и публичных интересов, в том числе: существование у налогового органа при должной организации контрольной работы возможности по своевременному выявлению обстоятельств хозяйственной деятельности налогоплательщика, указывающих на необоснованность изменений в исчислении налога, заявленных в уточненной декларации; способность налогоплательщика в случае проведения повторной выездной проверки обеспечить защиту своих прав по прошествии установленного пунктом 1 статьи 23 Налогового кодекса четырехлетнего срока хранения документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов; наличие или отсутствие в действиях налогоплательщика признаков противодействия налоговому контролю (предоставление налоговому органу недостоверных и (или) неполных документов и т.п.). Верховный Суд не сформулировал правил определения сроков назначения повторных выездных налоговых проверок, ограничившись ссылкой на то, что такой срок должен отвечать критериям разумности.

2. Судебные акты Арбитражных судов округов (первая кассация)

➤ [Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 24.04.2018 № Ф10-1138/2018 по делу № А62-4465/2017, ИП Максименков Ю.А.](#)

Суть спора: Реализации в адрес юридических лиц и индивидуальных предпринимателей торгового и холодильного оборудования не относится к розничной торговле и подлежит налогообложению по общей системе налогообложения.

Выводы по делу: Торговое оборудование поставлялось предпринимателем в адрес покупателей по предварительному заказу, после оплаты счета. При этом, в стоимость оборудования входила его доставка и установка силами предпринимателя. А это значит, что реализации через стационарную сеть не было.

Решение: Еще не принято; на новом рассмотрении.

- [Постановление Арбитражного суда Московского округа от 07.05.2018 № Ф05-5353/2018 по делу № А40-51627/2017, ИО «Мервита Холдингз Лимитед»](#)

Суть спора: Общество, являясь собственником здания, расположенного в г. Москве, на основании полученного в 2016 году энергетического паспорта, подтвердившего «высокий» класс («А») энергетической эффективности здания, произвело расчет льготы по налогу на имущество организаций. Налоговая льгота не подтвердила.

Выводы: Руководствуясь ст. 381 НК РФ, ст. 6, 10, 12 закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ, постановлениями Правительства РФ от 25.01.2011 №18 и от 17.06.2015 № 600, а также правовой позицией ВАС РФ (постановление Президиума от 21.07.2009 № 2518/09), суды исходили как из отсутствия у Общества документального подтверждения заявленной налоговой льготы в течение расчетного периода, так и отсутствия установленных законом требований по установлению класса энергетической эффективности зданий, не являющихся многоквартирными домами (с учетом разъяснений Минэнерго России).

Аналогичные выводы содержатся в постановлении Арбитражного суда Московского округа от 04.05.2018 [№ Ф05-5330/2018](#) по делу № А40-51603/2017, ИО «ПИАНКОНЕРО ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД».

В определении Верховного Суда РФ от 17.04.2018 [№ 305-КГ18-501](#) содержится вывод, что применение энергетических паспортов в качестве доказательства соответствия условиям рассматриваемой льготы, в отсутствие критериев для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий, строений, сооружений, является неправомерным, что необходимо учитывать сотрудникам налоговой службы при проведении мероприятий налогового контроля.

- [Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 07.05.2018 № Ф04-1146/2018 по делу № А75-14080/2017, ООО «Сервисная компания «Навигатор»»](#)

Суть спора: Общество обратилось в инспекцию с ходатайством об отмене приостановления операций по трем счетам в банках в связи с достаточностью денежных средств на четвертом расчетном счете.

Выводы: Полномочия налогового органа в части способов изменения принятых им в порядке подп. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ обеспечительных мер регламентированы п. 11 ст. 101 НК РФ, в числе которых отмена приостановления операций по счетам не поименована. Ввиду различия оснований для отмены обеспечительных мер и схожей процедуры (ст. 76 НК РФ) применение к рассматриваемой ситуации положений ст. 76 НК РФ невозможно.

Решение: В пользу налогового органа.

- [Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 26.04.2018 № Ф10-1155/2018 по делу № А08-3624/2017, ООО «Торговый дом «Агроторг»](#)

Суть спора: Налоговая инспекция пришла к выводу, что налогоплательщик неправомерно заявил к возмещению из бюджета НДС в сумме 39,6 млн руб., ранее исчисленный с полученных авансов. Во 2 квартале 2016 года Обществом произведена отгрузка товаров, и при реализации исчислен НДС как по ставке 18%, так и по ставке 10%. При этом, к вычету Обществом заявлены ранее исчисленные при получении авансов суммы налога по ставке 18%.

Выводы судов: Налогоплательщик применил неустановленный налоговым законодательством способ корректировки налогового обязательства путем заявления налоговых вычетов вместо корректировки налоговой базы путем ее уменьшения, в том числе путем подачи уточненной налоговой декларации либо корректировки книги продаж в течение спорного налогового периода.

[Аналогичные выводы содержатся в определении Верховного Суда РФ от 04.10.2016 № 304-КГ16-12392 по делу № А03-10225/2015.](#)

Решение: В пользу инспекции.

- [Постановление Арбитражного суда МО от 21.05.2018г. по Делу № А40-255442/2016](#)

Суть спора: Общество оказало услуги в адрес люксембургской компании Finnist Real Estate S.A.R.L. Общество не исчислило НДС с полученной выручки, квалифицировав данные услуги как консультационные, оказанные не на территории РФ согласно п. 1 ст. 148 НК РФ. Между тем, по мнению налоговых органов, услуги необходимо рассматривать как отдельный вид услуг, не поименованный в указанной норме - услуги по управлению недвижимостью.

Выводы суда: Общество несло инвестиционные риски и возможности получения выгоды, не характерные для отношений по оказанию консультационных услуг. С учетом осуществляемых сотрудниками Общества действий, а также отчетов об оказанных услугах, кассационная инстанция пришла к выводу о том, что оказанные Обществом услуги не являются консультационными. Кассационный суд также обратил внимание на

то, что даже в случае, если часть услуг, оказываемых Обществом, можно квалифицировать как консультационные, то такие услуги в силу положений п.3 ст.148 НК РФ необходимо квалифицировать в качестве вспомогательных услуг (по отношению к основным услугам по управлению недвижимостью). Суд кассационной инстанции также дал правовую оценку порядку расчета НДС, отказав в применении расчетного метода.

Решение: В пользу инспекции.

3. Судебные акты судов первой инстанции

- *Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.03.2018 по делу № А40-193578/17-107-2897, ПАО «Авиакомпания «Сибирь»*

Суть спора: Налогоплательщик в нарушении ст. 148, 161 НК РФ не исполнил обязанность налогового агента по удержанию и перечислению в бюджет НДС с доходов за рекламные и маркетинговые услуги, выплаченных иностранной компании, так как полагал, что создание рекламной компании, в частности видеороликов к рекламным услугам не относится и НДС не облагается.

Выводы суда: Иностранной компанией оказаны услуги по производству рекламной кампании, в том числе путем использования средств, призванных привлечь внимание к клиенту со стороны потребителей, формировать и поддерживать интерес к продуктам Общества, то есть фактически Обществу оказаны услуги, относимые Законом о рекламе к рекламной деятельности.

Решение: В пользу налогового органа.

- *Решение Арбитражного суда Свердловской области от 11.05.2018 по делу № А60-8677/2018, АО «НПО Автоматики»*

Суть спора: Основанием для доначисления налога на имущество организаций послужили выводы проверки о неправомерном применении Обществом в 2013- 2014 гг. льготы по налогу на имущество организаций в качестве предприятия, обладающего статусом «государственного научного центра» в соответствии с пунктом 15 статьи 381 Кодекса в связи с отсутствием установленного и подтвержденного Распоряжением Правительства Российской Федерации статуса государственного или федерального научного центра.

Выводы суда: Государственным или федеральным научным центром может быть не каждая организация, осуществляющая научную деятельность, а только научная организация, которой этот статус присвоен Распоряжением Правительства Российской Федерации в соответствии с порядком установленным Указом № 939 или Постановлением № 983. На день рассмотрения спора налогоплательщик не представил никаких документов, подтверждающих восстановление или предоставлением ему статуса

организации, обладающей в силу такого статуса права на налоговую льготу по имуществу. Учитывая статус предприятия и его вид деятельности - одного из крупнейших предприятий России в области разработки и изготовления систем управления и радиоэлектронной аппаратуры для ракетно-космической техники, а также системы управления для автоматизации технологических процессов в различных отраслях промышленности, а также то, что налоговым органом установлено несколько смягчающих обстоятельств, а штраф снижен только в два раза, суд посчитал возможным снизить размер налоговой санкции дополнительно.

Решение: Частичное удовлетворение. Начисления признаны правомерными в связи с отсутствием документов на льготу.

- *Решение Арбитражного суда Кемеровской области от 07.05.2018 по делу № А27-7689/2017, АО Холдинговая компания «Сибирский Деловой Союз»*

Суть спора: При определении налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц за 2013 год не учтен доход, полученный физическими лицами в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, в результате не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц. Инспекция указывает на отсутствие оснований для принятия во внимание Отчетов оценки рыночной стоимости акций ОАО «СДС-Маш», ОАО «СДС-Уголь», поскольку: использование различных способов определения расчётной стоимости ценной бумаги исключительно в связи с режимом налогообложения, но применительно к различным сторонам сделки противоречит положениям глав 23, 25 НК РФ, нормам Порядка №10-66/пз-н, №10-65/пз-н.

Выводы суда: У налогового органа отсутствовали право изменять способ закрепленный обществом в учетной политике и основания определять расчетную (рыночную) стоимость акций исходя из размера чистых активов по бухгалтерской отчетности компании при определении размера материальной выгоды по НДФЛ. При этом суд отметил, что отсутствие сбалансированной позиции законодательства однозначно не свидетельствует о манипуляции налоговыми нормами сторонами сделок. Кроме прочего, пп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ предусмотрено возникновение дохода в виде материальной выгоды при приобретении ценных бумаг. При этом, аналогичной нормы в случае приобретения доли (имущественное право) в уставном капитале общества Налоговым кодексом не установлено. В перечень доходов, полученных налогоплательщиком в виде материальной выгоды, доход от приобретения доли в уставном капитале организации по цене ниже ее номинальной стоимости также не включен.

- *Решение от 28.03.2018г. г. Красноуфимска.*

Суть дела: В данном случае вред в виде неуплаты налогов в бюджет возник в результате ненадлежащего бухгалтерского учета, выполнение которого в силу договора возложено на ответчика, что и было установлено в результате выездной налоговой

проверки. Несвоевременность представления и недостоверность документов налогового учета повлекли за собой применение штрафных санкций, которые не могут быть применены к ответчику в силу правовой позиции указанного постановления Конституционного Суда РФ от 08.12.2017г.

Выводы суда: Не имеющаяся амнистия в рамках уголовного дела, ни отсутствие права подписи бухгалтерских документов не спасёт, ответственное за бухгалтерский учёт от субсидиарный ответственности.

Результат: Суд встал на сторону ответчика, посчитав иск преждевременным. Не исчерпаны правовые основания для предусмотренных законодательством механизмов удовлетворения налоговых требований в процедуре банкротства.