

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ

TAX
manager

Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», сентябрь 2017

Оглавление

I. ИЗМЕНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	4
1. Для участников обществ с ограниченной ответственностью с сентября ограничили срок добровольной ликвидации.....	4
2. Правительство определило требования к объектам ж/д путей общего пользования для получения возможности применения льготы по налогу на имущество.....	4
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА	5
1. Минфин России предложил уточнить правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.....	5
2. Налогом на имущество организаций предлагается облагать только недвижимое имущество.....	5
3. Парламентарии предлагают освободить от НДФЛ компенсационные выплаты гражданам - участникам долевого строительства при банкротстве застройщиков.....	5
4. Госдума рассмотрит в третьем чтении проект поправок в НК РФ по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, НДС, земельному налогу.....	6
5. Депутаты предлагают учитывать при налогообложении расходы на отдых работников на территории РФ.....	6
6. В первом чтении принят законопроект о международном обмене финансовой информацией по участникам международных групп.....	6
7. Правила ГК РФ об отнесении объектов к недвижимости могут пересмотреть.....	7
8. Парламентарии приняли во втором чтении законопроект, который, среди прочего, вносит существенные изменения в список необлагаемых налогом на прибыль доходов от операций компании со своим акционером (п.1 статьи 251 НК РФ).....	7
9. Сроки, в которые допустимо требовать возврата излишне взысканных платежей в бюджет, могут измениться.....	8
III. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ.....	8
1. Новый порядок исчисления НДФЛ с процентов по обращающимся облигациям российских организаций применяется к доходам, полученным с 1 января 2018 года.....	8
2. Не облагается НДС передача застройщиком кладовых помещений непромышленного назначения, находящихся в подвале многоквартирного дома.....	8

3. Порядок изменения сроков уплаты страховых взносов, установленный НК РФ, распространяется только на страховые взносы, уплата которых администрируется налоговыми органами.....	9
4. НДС при возврате белорусским покупателем товаров ненадлежащего качества, ранее экспортированных в Республику Беларусь с территории РФ.....	9
5. Расширен перечень сведений о физических и юридических лицах, которые должны содержаться в Едином государственном реестре налогоплательщиков.....	9
6. Минфин России разъяснил порядок определения суммы уплаченного налога на прибыль, приходящейся на каждого участника КГН, в целях оценки возможности применения заявительного порядка возмещения НДС.....	10
IV. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС РОССИИ	11
1. Дополнительная компенсация, выплачиваемая работнику в случае расторжения трудового договора до истечения срока предупреждения об увольнении, не облагается НДФЛ и страховыми взносами.....	11
2. ФНС России сообщила о применении повышающих коэффициентов к ставке налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства».....	11
3. ФНС России прокомментировала новеллы о субсидиарной ответственности в законе о банкротстве.....	11
4. Налоговый орган обязан представить взыскателю сведения о банковских счетах должника в случае направления им запроса, соответствующего установленным требованиям.....	12
5. Выплаты членам совета директоров - иностранным гражданам, временно пребывающим в РФ, не подлежат обложению страховыми взносами.....	12
6. Перечисление НДФЛ по месту нахождения работодателей стимулирует создание в регионе благоприятных условий для ведения бизнеса.....	13
7. ФНС России разъяснены вопросы согласования порядка представления одной налоговой декларации (расчета) организацией, имеющей объекты недвижимости, находящиеся вне места ее нахождения.....	13
8. В реестр субъектов малого и среднего предпринимательства включены сведения об АО, перечни которых переданы в ФНС России по состоянию на 1 июля 2017 года.....	14
9. ФНС разрешила продавцу хранить счет-фактуру в электронной форме, даже если он выставлен на бумаге.....	14
10. Урегулированы вопросы взаимодействия ПФР и ФНС России по корректировке сведений о суммах страховых взносов на ОПС и ОМС.....	14
11. ФНС России предложены изменения в действующую форму налоговой декларации по налогу на прибыль.....	15
V. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФСС РОССИИ	15
1. ФСС ответил на актуальные вопросы об электронных больничных.....	15
2. ФСС разработал новые формы заявлений, которые применяются при выплате пособий напрямую фондом.....	15
VI. ПОЗИЦИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИИ.....	16
1. Банк России подсказал, как оформить распорядительный документ на выдачу наличных под отчет.....	16
2. Центробанк снизил ключевую ставку.....	16

VII. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	17
1. ФНС России представлен обзор судебной практики по вопросам получения необоснованной налоговой выгоды путем формального дробления бизнеса.....	17
2. Определение Верховного суда РФ Об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегией ВС РФ от 09.08.2017г. № 305-ЭС17-9969 (дело ООО «Континентал Тайрс Рус»).....	17
4. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.06.2017 г. по делу № А40-150496/2016 (дело АО «Ремма интернейшнл»).....	18

Изменения налогового законодательства за сентябрь, 2017 г.

I. ИЗМЕНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1. Для участников обществ с ограниченной ответственностью с сентября ограничили срок добровольной ликвидации

[Федеральный закон от 28.12.2016 N 488-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» \(рассмотренные положения вступают в силу 1 сентября 2017 года\)](#)

Новыми нормами установлено, что срок ликвидации ООО, определённый его участниками (органом, принявшим решение о ликвидации общества), не может быть больше одного года. Если ликвидация ООО не может быть завершена в определённый участниками срок, то срок ликвидации может быть продлён судом, но не более чем на 6 месяцев. При отмене участниками общества (органом, принявшим решение о ликвидации):

- ✓ принятого решения о ликвидации общества;
- ✓ либо истечения определённого ими срока ликвидации

Принятие нового решения о добровольной ликвидации общества возможно только по истечении 6 месяцев со дня внесения сведений об этом в ЕГРЮЛ.

2. Правительство определило требования к объектам ж/д путей общего пользования для получения возможности применения льготы по налогу на имущество

[Постановление Правительства РФ от 31.08.2017 N 1056 «О требованиях, которым должны соответствовать железнодорожные пути общего пользования и сооружения, являющиеся их неотъемлемой технологической частью, особенности исчисления налога на имущество организаций в отношении которых предусмотрены статьей 385.3 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

С 1 января 2017 года установлен особый порядок исчисления налога с применением понижающего коэффициента в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

Льгота может быть применена в отношении объектов, принятых на учет, начиная с 1 января 2017 года, и соответствующих требованиям:

- объекты построены (приобретены) в рамках инвестиционных программ ФЦП «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)», ГП «Развитие транспортной системы», ФЦП "Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2020 года»;
- объекты внесены в уставный капитал хозяйственных обществ в порядке оплаты размещаемых дополнительных акций в связи с увеличением их уставного капитала;
- объекты переданы хозяйственным обществам Российской Федерацией по гражданско-правовым договорам.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Минфин России предложил уточнить правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний

[Проект Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» \(в части уточнения правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний\)](#)

Основные изменения касаются, в частности, следующих вопросов:

- правил переноса на будущее убытков контролируемых иностранных компаний за три года, непосредственно предшествующих 2015 году;
- порядка налогообложения операций контролируемых иностранных компаний с финансовыми активами (включая ценные бумаги);
- порядка исчисления финансовых показателей КИК, являющейся участником иностранной консолидированной группы налогоплательщиков;
- подачи документов, подтверждающих условия освобождения прибыли КИК от налогообложения в рамках многоуровневых цепочек владения в Российской Федерации;
- концепции налогового резидентства юридических лиц.

2. Налогом на имущество организаций предлагается облагать только недвижимое имущество

[Проект Федерального закона «О внесении изменений в главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части исключения движимого имущества из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций»](#)

Минэкономразвития России совместно с Минфином России разработан проект изменений в Налоговый кодекс РФ, предусматривающих выведение из-под налогообложения движимого имущества организаций.

По мнению разработчиков проекта, данные изменения будут стимулировать процесс обновления основных фондов, окажут благоприятное воздействие на процесс модернизации производств и увеличат инвестиции хозяйствующих субъектов в реальный сектор экономики.

3. Парламентарии предлагают освободить от НДФЛ компенсационные выплаты гражданам - участникам долевого строительства при банкротстве застройщиков

[Проект Федерального закона N 261295-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации»](#)

Законопроектом Налоговый кодекс РФ дополняется положениями, предусматривающими:

- ✓ освобождение от налогообложения доходов физических лиц, полученных ими в виде возмещения за счет средств компенсационного фонда, созданного в целях защиты прав участников долевого строительства;

- ✓ отнесение к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль обязательных отчислений (взносов) застройщиков в компенсационный фонд;
- ✓ включение в состав расходов обязательных отчислений (взносов) застройщиков в компенсационный фонд налогоплательщиками, применяющими УСН.

4. Госдума рассмотрит в третьем чтении проект поправок в НК РФ по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, НДС, земельному налогу

[Проект Федерального закона N 128489-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» \(текст к третьему чтению\)](#)

Невостребованные дивиденды, восстановленные в составе нераспределенной прибыли, отнесены к доходам, не учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Законопроектом в отношении амортизируемых основных средств, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения, по перечню, установленному Правительством РФ, предусматривается возможность применения к основной норме амортизации специального повышающего коэффициента (но не выше 3).

5. Депутаты предлагают учитывать при налогообложении расходы на отдых работников на территории РФ

[Проект Федерального закона N 162100-7 «О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» \(ред., принятая ГД ФС РФ в I чтении 22.09.2017\)](#)

Налоговый кодекс РФ предлагается дополнить положениями, согласно которым в налоговую базу по налогу на прибыль могут включаться расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации, оказанных работнику, его супруге (супругу), а также родителям и детям (до определенного возраста).

Такие услуги могут включать перевозку туристов, проживание и экскурсионное обслуживание, включенные в турпродукт. Расходы будут учитываться в размере фактических затрат, но не более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период.

6. В первом чтении принят законопроект о международном обмене финансовой информацией по участникам международных групп

[Проект Федерального закона N 231414-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» \(в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией о финансовых счетах и документацией по международным группам компаний\)» \(ред., принятая ГД ФС РФ в I чтении 20.09.2017\)](#)

НК РФ дополняется новой главой 144-1 «Представление документации по международным группам компаний», содержащей в том числе определения таких понятий, как «международная группа компаний», «участник международной группы компаний», «страновые сведения по международной группе компаний».

Положениями данной главы регламентируется также представление уведомлений об участии в международной группе компаний, представление страновых сведений, глобальной и национальной документации.

За нарушение установленных требований вводится налоговая ответственность. Предполагается, что законопроект вступит в силу с 1 января 2018 года с учетом особенностей по применению отдельных его положений.

7. Правила ГК РФ об отнесении объектов к недвижимости могут пересмотреть

[Проект Федерального закона «О внесении изменений в Гражданский кодекс Российской Федерации в части совершенствования гражданского оборота недвижимости и создания режима единого объекта недвижимости»](#)

Публичное обсуждение завершается 20 ноября 2017 года

Все здания предлагается считать недвижимым имуществом. Требование о наличии неразрывной связи с землей не будет применяться к ним.

Для сооружений этот признак останется. Кроме того, могут ввести два новых критерия, которые уже давно используют суды:

- самостоятельное хозяйственное назначение;
- способность участвовать в обороте независимо от других вещей.

По проекту правительство должно утвердить перечень с видами сооружений, которые недвижимостью не являются. Объекты незавершенного строительства можно будет отнести к недвижимым вещам при соответствии признакам, устанавливаемым правительством.

8. Парламентарии приняли во втором чтении законопроект, который, среди прочего, вносит существенные изменения в список необлагаемых налогом на прибыль доходов от операций компании со своим акционером (п.1 статьи 251 НК РФ)

[Проект Федерального закона О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации \(в части уточнения перечня доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций\)](#)

С 1 сентября 2014 г. в Гражданский кодекс РФ внесены изменения и дополнения. В частности, в статье 66.1 урегулирован вопрос, связанный с вкладами в имущество хозяйственного товарищества или общества. Кроме того, в 2016 году внесены соответствующие изменения в Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Учитывая указанные изменения гражданского законодательства, законопроектом предлагается положения подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ привести в соответствие с Гражданским кодексом РФ, выделив в отдельный подпункт (3.7) доходы в виде вклада участника хозяйственного товарищества или общества в его имущество, и сохранив в данном подпункте лишь положение, касающееся неустраиваемых дивидендов (части прибыли), восстановленных в составе

нераспределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества, - в целях исключения повторного обложения их налогом на прибыль организаций.

9. Сроки, в которые допустимо требовать возврата излишне взысканных платежей в бюджет, могут измениться

[Проект Федерального закона N 223287-7 О внесении изменения в статью 79 части первой Налогового кодекса Российской Федерации \(в части уточнения процедуры возврата сумм излишне взысканных налогов\)](#)

Принят в первом чтении 13 сентября 2017 года.

Если поправки примут, срок на обращение в инспекцию увеличится, а в суд - сократится.

В инспекцию заявление о возврате можно будет подать в течение трех лет, а не одного месяца, как сейчас. Исчислять этот срок по-прежнему нужно с момента, когда организация узнала о взыскании завышенных платежей.

Из кодекса исключат уточнение о том, что срок обращения в налоговый орган отсчитывается с даты, когда вступило в силу решение суда. Но суды и так считают указанную дату моментом, когда налогоплательщик узнает об излишнем взыскании.

Обжаловать решение налоговой об отказе в возврате излишне взысканной суммы организация вправе в течение трех месяцев, как установлено в АПК РФ. Специальный срок для возврата излишних платежей через суд в проекте не предусмотрен. Сейчас этот срок составляет три года.

III. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ МИНФИНА РОССИИ

1. Новый порядок исчисления НДФЛ с процентов по обращающимся облигациям российских организаций применяется к доходам, полученным с 1 января 2018 года

[Письмо Минфина России от 16.08.2017 N 03-04-06/52649](#)

С 1 января 2018 года вступает в силу новая редакция статьи 214.2 НК РФ, согласно которой облагаться НДФЛ будет превышение суммы выплаты процентов (купона) над суммой процентов, рассчитанной исходя из номинальной стоимости облигаций и ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который был выплачен купонный доход.

2. Не облагается НДС передача застройщиком кладовых помещений непроизводственного назначения, находящихся в подвале многоквартирного дома

[Письмо Минфина России от 18.08.2017 N 03-07-07/53092](#)

Услуги застройщика по передаче нежилых помещений, входящих в состав многоквартирного дома, освобождаются от налогообложения НДС, если такие помещения

не являются объектами производственного назначения, т.е. не предназначены для использования в производстве товаров (работ, услуг).

Согласно выводам Минфина России при передаче по договорам долевого участия, помимо жилых площадей (квартир), также входящих в состав многоквартирного дома «внеквартирных кладовых помещений (по договору - подвал)» для личного пользования, не связанного с производством товаров (работ, услуг), такие услуги не подлежат обложению НДС.

3. Порядок изменения сроков уплаты страховых взносов, установленный НК РФ, распространяется только на страховые взносы, уплата которых администрируется налоговыми органами

[Письмо Минфина России от 11.08.2017 N 03-15-06/51714](#)

Предусмотренный Налоговым кодексом РФ порядок и условия предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов распространяются на страховые взносы, которые определены пунктом 3 статьи 8 НК РФ. Страховые взносы, которые были установлены Федеральным законом N 212-ФЗ, не являются предметом регулирования НК РФ.

4. НДС при возврате белорусским покупателем товаров ненадлежащего качества, ранее экспортированных в Республику Беларусь с территории РФ

[Письмо Минфина России от 01.09.17 № 03-07-13/1/56235](#)

Минфин России в данном Письме указывает, что при возврате белорусским покупателем товаров, ранее экспортированных в Республику Беларусь с территории РФ, по причине ненадлежащего качества, обязанности по уплате НДС у российской организации при ввозе таких товаров не возникает и, соответственно, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и налоговая декларация по НДС и акцизам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов ТС в налоговый орган не представляются.

5. Расширен перечень сведений о физических и юридических лицах, которые должны содержаться в Едином государственном реестре налогоплательщиков

[Приказ Минфина России от 22.06.2017 N 99 «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. N 116н и от 7 сентября 2011 г. N 106н»](#) Зарегистрировано в Минюсте России 31.08.2017 N 48047

В частности, в отношении физических лиц в реестре будет храниться, в том числе, следующая информация:

- сведения об адресе индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- страховой номер индивидуального лицевого счета;
- сведения об арбитражном управляющем, иностранном работнике, медиаторе, оценщике, патентном поверенном;
- сведения об установлении опеки, попечительства и управлении имуществом в отношении физического лица - собственника (владельца) имущества, в том числе о передаче ребенка, являющегося собственником (владельцем) имущества, в приемную семью;
- сведения о постановке на миграционный учет по месту пребывания иностранного гражданина или лица без гражданства, в отношении которого приняты к рассмотрению документы для оформления разрешения на работу или патента;
- дата последнего представления индивидуальным предпринимателем в налоговый орган отчетности, предусмотренной законодательством о налогах;
- сведения о постановке на учет (снятии с учета) физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и оказывающего без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

О юридических лицах в реестр будут вноситься, в том числе, сведения о постановке на учет (снятии с учета) организации в налоговом органе в качестве:

- ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков;
- участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета;
- плательщика торгового сбора;
- управляющей компании закрытого паевого инвестиционного фонда в налоговом органе по месту нахождения имущества, входящего в состав паевого инвестиционного фонда.

Признан утратившим силу Приказ Минфина России от 30.09.2010 N 116н, которым был утвержден ранее действовавший порядок ведения данного реестра.

Приказ вступает в силу по истечении 10 дней со дня его официального опубликования.

Независимая антикоррупционная экспертиза завершается 4 октября 2017 года.

6. Минфин России разъяснил порядок определения суммы уплаченного налога на прибыль, приходящейся на каждого участника КГН, в целях оценки возможности применения заявительного порядка возмещения НДС

[Письмо Минфина России от 24.08.17 № 03-12-11/3/54307](#)

Аннотация: в целях соблюдения участником КГН условий, предусмотренных для применения заявительного порядка возмещения НДС, сумма уплаченного налога на прибыль организаций, приходящаяся на каждого из участников, в общей сумме уплаченного налога определяется расчетным путем на основании данных налоговых деклараций за соответствующие отчетные (налоговые) периоды.

IV. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФНС РОССИИ

- 1. Дополнительная компенсация, выплачиваемая работнику в случае расторжения трудового договора до истечения срока предупреждения об увольнении, не облагается НДФЛ и страховыми взносами**

[ФНС России от 21.08.2017 N БС-4-11/16545@ «По вопросу обложения НДФЛ и страховыми взносами дополнительной компенсации»](#)

Дополнительная компенсация при расторжении договора до истечения срока предупреждения работника о предстоящем увольнении выплачивается в размере среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении (ст. 180 ТК РФ). Соответствующая выплата не относится к доходам в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, освобождаемым от налогообложения в пределах установленных ограничений.

Данная компенсация не подлежит обложению НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ и не облагается страховыми взносами на основании абзаца шестого подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ.

- 2. ФНС России сообщила о применении повышающих коэффициентов к ставке налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства»**

[ФНС России от 24.08.2017 N БС-4-21/16787@ «О применении повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в отношении земельных участков с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства»](#)

ФНС России обращает внимание, что, если в отношении земельного участка с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства» применяется налоговая ставка в размере, не превышающем 0,3 процента кадастровой стоимости, установленная на основании кадастровой стоимости, которая соответствует разрешенному использованию «жилищное строительство», то в отношении этого земельного участка исчисление земельного налога должно осуществляться с применением повышающих коэффициентов 2 и 4, установленных пунктом 15 статьи 396 НК РФ.

- 3. ФНС России прокомментировала новеллы о субсидиарной ответственности в законе о банкротстве**

[ФНС России от 16.08.2017 N СА-4-18/16148@ «О применении налоговыми органами положений главы III.2 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ»](#)

Речь идет об изменениях, внесенных Федеральным законом от 29.07.2017 N 266-ФЗ, вступившим в силу с 30.07.2017.

Сообщены особенности применения положений указанного закона на заявления о привлечении к субсидиарной ответственности. Отмечено, например, что заявления,

которые были поданы в соответствии с отмененной статьей 10 либо рассмотрение которых начато, но не завершено, должны рассматриваться в соответствии с процессуальными особенностями, установленными новой главой III.2 закона о банкротстве.

В письме рассмотрены также следующие вопросы:

- совершенствование определения контролирующего должника лица (КДЛ) и особенностей его статуса и участия в деле (приведены, в частности, основные отличия в определении КДЛ, содержащемся в статье 61.10, от утратившего силу определения, а также обращено внимание на признак КДЛ-бенефициара);
- общие основания для привлечения к субсидиарной ответственности;
- опровержимые презумпции доказывания основания привлечения к СО за невозможность полного погашения требований кредиторов;
- изменение размера солидарной ответственности судом;
- субсидиарная ответственность за несвоевременную подачу заявления;
- стимулирующая часть вознаграждения арбитражного управляющего;
- права и обязанности субсидиарного ответчика;
- стандарт доказывания статуса КДЛ;
- обеспечительные меры при привлечении к субсидиарной ответственности;
- распоряжение правом требования по субсидиарной ответственности;
- субсидиарная ответственность вне рамок дела о банкротстве;
- соглашение кредиторов и субсидиарного ответчика;
- раскрытие информации о привлечении к субсидиарной ответственности.

4. Налоговый орган обязан представить взыскателю сведения о банковских счетах должника в случае направления им запроса, соответствующего установленным требованиям

[Письмо ФНС России от 24.07.2017 N СА-4-9/14444@ «О проведении анализа жалоб налогоплательщиков на отказы в предоставлении налоговыми органами сведений о банковских счетах должников».](#)

ФНС сообщает, что взыскатель, при наличии у него исполнительного листа с неистекшим сроком предъявления к исполнению, вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о представлении этих сведений. Обязательным условием при этом является соблюдение конфиденциальности информации, доступ к которой ограничен федеральными законами. Разъясняется, в частности, содержание запроса о предоставлении конфиденциальной информации.

5. Выплаты членам совета директоров - иностранным гражданам, временно пребывающим в РФ, не подлежат обложению страховыми взносами

[Письмо ФНС России от 06.09.2017 N БС-4-11/17685@ «По вопросу обложения страховыми взносами вознаграждений членам совета директоров - иностранным гражданам, временно пребывающим на территории Российской Федерации».](#)

На основании статьи 420 НК РФ страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

В соответствии с Федеральным законом «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» иностранные граждане, временно пребывающие в РФ, не подлежат обязательному медицинскому страхованию.

Учитывая изложенное, сообщается, что выплаты, производимые в отношении иностранных граждан, временно пребывающих в Российской Федерации, обложению страховыми взносами не подлежат.

6. Перечисление НДФЛ по месту нахождения работодателей стимулирует создание в регионе благоприятных условий для ведения бизнеса

[Письмо ФНС России от 28.08.2017 N ММВ-19-1/222 «По изменению порядка уплаты налога на доходы физических лиц»](#)

По результатам рассмотрения запроса об изменении порядка уплаты НДФЛ по месту регистрации физических лиц, а не по месту постановки на учет налоговых агентов, сообщается следующее.

Такое изменение порядка нецелесообразно, поскольку:

- ✓ увеличит нагрузку на работодателей по оформлению платежных поручений и форм отчетности (6-НДФЛ), т.е. вместо формирования одного платежного поручения на перечисление налога по всем работникам организации такие поручения необходимо будет формировать на каждое физлицо, с указанием ОКТМО муниципального образования, в котором оно проживает;
- ✓ создаст необходимость на постоянной основе осуществлять мониторинг за адресами места жительства своих сотрудников.

7. ФНС России разъяснены вопросы согласования порядка представления одной налоговой декларации (расчета) организацией, имеющей объекты недвижимости, находящиеся вне места ее нахождения

[ФНС России от 13.09.2017 N БС-4-21/18242@ «О налоге на имущество организаций»](#)

Представление одной налоговой декларации в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта РФ, возможно в случае, если законодательством субъекта РФ предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам в бюджеты муниципальных образований (данный порядок не распространяется на объекты, поименованные в подпунктах 1 - 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ).

Сообщается, что согласие налогового органа должно быть получено до начала налогового периода, за который представляется декларация (расчет авансовых платежей).

Обращено также внимание на необходимость информирования налогоплательщика о ежегодном согласовании представления форм налоговой отчетности в аналогичном порядке, что связано, в частности, с возможностью изменения межбюджетного распределения налога в последующие финансовые годы.

- 8. В реестр субъектов малого и среднего предпринимательства включены сведения об АО, перечни которых переданы в ФНС России по состоянию на 1 июля 2017 года**

[Письмо ФНС России от 22.08.2017 N ГД-4-14/16571@ «О внесении сведений об акционерных обществах в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства»](#)

Перечни акционерных обществ (АО), соответствующих критериям отнесения их к субъектам малого и среднего предпринимательства, представляются в ФНС России держателями реестров владельцев ценных бумаг.

Последнее формирование реестра осуществлено 10 августа 2017 года с учетом имеющихся в распоряжении ФНС России сведений по состоянию на 1 июля 2017 года.

Отмечено также, что при соответствии АО установленным критериям по состоянию на 1 июля 2018 года сведения об организации будут внесены в реестр 10 августа 2018 года.

- 9. ФНС разрешила продавцу хранить счет-фактуру в электронной форме, даже если он выставлен на бумаге**

[Письмо ФНС России от 06.09.2017 N СД-4-3/17731@](#)

На документе в этом случае должна быть усиленная квалифицированная электронная подпись руководителя либо иного уполномоченного лица. Если такой счет-фактуру необходимо распечатать, то достоверность электронной подписи заверяет руководитель, пояснила ФНС.

Данный подход согласован с Минфином. Это важно, поскольку в мае у финансового ведомства была другая позиция. Ведомство разъясняло: если первый экземпляр счета-фактуры составлен на бумаге, то хранить второй экземпляр в электронной форме нельзя. Теперь, Минфин свое мнение изменил.

- 10. Урегулированы вопросы взаимодействия ПФР и ФНС России по корректировке сведений о суммах страховых взносов на ОПС и ОМС**

[Письмо ПФ РФ N НП-30-26/13859, ФНС России N ЗН-4-22/17710@ от 06.09.2017 «По вопросу корректировки сведений, переданных территориальными отделениями ПФР в налоговые органы, о суммах страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, пеней и штрафов, образовавшихся на 01.01.2017»](#)

Обмен сведениями между отделениями ПФР и УФНС по субъектам РФ осуществляется в электронном виде на региональном уровне.

Корректировке подлежат сведения о сальдо расчетов страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование, пеней и штрафов, образовавшихся по состоянию на 01.01.2017, а также информация по начисленным, уменьшенным суммам взносов (пеней и штрафов) по расчетным периодам до 01.01.2017 (регулярный обмен).

Установлены, в частности, перечень проводимых территориальными органами ПФР мероприятий (в том числе сверка расчетов, анализ достоверности передаваемых сведений,

принятие решения), процессуальные сроки, а также требования к форматам передаваемых сведений.

В приложениях к письму приведены формы используемых документов.

11. ФНС России предложены изменения в действующую форму налоговой декларации по налогу на прибыль

[Проект Приказа ФНС России «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 19 октября 2016 года N ММВ-7-3/572@»](#)

Это связано с многочисленными правками, которые были внесены в Налоговый кодекс РФ (в том числе скорректирован порядок переноса убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах, изменен подход к формированию консолидированной налоговой базы КГН, изменены налоговые ставки по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ). Кроме того, анализ правоприменительной практики в части порядка налогообложения КИК показал необходимость внесения корректировок в налоговую декларацию.

В этой связи проектом в новой редакции изложены, в частности: приложение 6б к листу 02 «Доходы и расходы участников консолидированной группы»; приложение 1 к листу 09 «Расчет суммы убытка или части убытка...», листы 04, 08, 09, а также заменены штрихкоды на некоторых страницах.

С учетом указанных изменений предложен новый формат представления декларации в электронной форме и уточнен порядок заполнения налоговой декларации.

V. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ ФСС РОССИИ

1. ФСС ответил на актуальные вопросы об электронных больничных

[Письмо ФСС РФ от 11.08.2017 N 02-09-11/22-05-13462](#)

Работодатели могут быть спокойны: по Закону об охране здоровья они не обязаны участвовать в формировании электронных больничных. Если страхователи технически не готовы, медорганизация вправе заменить электронный больничный привычным бумажным.

Те, кто хочет использовать электронный формат, могут передать сведения по страховым случаям:

- через собственное программное обеспечение;
- бесплатную программу ФСС.

Порядка формирования электронных больничных пока нет. Его должен утвердить Минздрав по согласованию с Минтрудом и ФСС. Вместе с тем из письма ФСС следует, что уже сейчас работодатель может осваивать новый формат больничных: использовать личный кабинет страхователя и заверять сведения усиленной квалифицированной электронной подписью.

Напомним, с июля 2017 года электронные больничные равносильны бумажным. Электронный формат используется, только если пациент письменно согласился с этим.

2. ФСС разработал новые формы заявлений, которые применяются при выплате пособий напрямую фондом

[Проект Приказа ФСС РФ от 20.09.2017 г. «Об утверждении форм документов, применяемых для выплаты в 2012-2019 годах страхового обеспечения и иных выплат в субъектах Российской Федерации, участвующих в реализации пилотного проекта, предусматривающего назначение и выплату застрахованным лицам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, иных выплат и расходов территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации».](#)

Формы нужны работодателям из регионов, где реализуется пилотный проект.

Среди новых форм выделим «Заявление о выплате (перерасчете) пособия (оплате отпуска)». Сейчас похожее заявление не предназначено для перерасчета. Для этого нет и отдельной формы.

В новом бланке помимо полей для перерасчета есть следующие дополнения:

- при указании способа выплаты можно будет привести номер платежной карты - национального платежного инструмента;
- нужно будет отражать форму листка нетрудоспособности - электронную или бумажную.

VI. ПОЗИЦИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИИ

1. Банк России подсказал, как оформить распорядительный документ на выдачу наличных под отчет

[Письмо Банка России от 06.09.2017 N 29-1-1-ОЭ/20642](#)

В распоряжении или приказе, которые подписывает руководитель, нужно указать:

- Ф.И.О. подотчетного лица;
- сумму и срок, на который она выдается;
- дату и регистрационный номер документа.

ЦБ РФ отмечает, что распорядительный документ следует оформлять на каждую выдачу наличных.

Такую бумагу лучше составлять на одно подотчетное лицо. Если организация намерена оформлять распорядительным документом выдачу денег нескольким сотрудникам, лучше предварительно направить соответствующий запрос в Центробанк.

Напомним, с 19 августа выдавать подотчетные суммы можно не только по заявлению работника, но и на основании распорядительного документа юрлица. Это может быть, например, приказ руководителя.

2. Центробанк снизил ключевую ставку

[Информация Банка России от 15.09.2017 г.](#)

С 18 сентября она составит 8,5% вместо 9% годовых. Ставка не менялась три месяца. Следующее обновление этого показателя ожидается 27 октября.

VII. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. **ФНС России представлен обзор судебной практики по вопросам получения необоснованной налоговой выгоды путем формального дробления бизнеса**

[ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@](#)

По результатам проведенного анализа судебной практики по указанным вопросам, налоговыми органами сделаны, в частности, следующие выводы.

Признаками применения схемы дробления бизнеса могут выступать такие обстоятельства, как:

- ✓ дробление производственного процесса между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (ЕНВД или УСН) вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;
- ✓ налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от ее использования;
- ✓ создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей (численности персонала);
- ✓ формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;
- ✓ единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели общие для всех участников схемы;
- ✓ общими являются службы, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, подбор персонала и т.д.

Кроме того, сообщается, что при доказывании в судах фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды в результате использования схем дробления бизнеса важным вопросом является правильное определение действительного размера и структуры налоговых обязательств налогоплательщика.

Суды неоднократно обращали внимание на необходимость определения налоговой базы с учетом не только полученных участниками схемы доходов, но и понесенных ими расходов, а также на применяемую налоговыми органами методику начисления налогов.

Также в письме приведены примеры арбитражных споров, по которым судами поддержана позиция налоговых органов и примеры решений судебных органов, поддержавших позицию налогоплательщиков.

2. **Определение Верховного суда РФ Об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегией ВС РФ от 09.08.2017г. № 305-ЭС17-9969 (дело ООО «Континентал Тайрс Рус»)**

Судами было установлено, что Общество предоставляло покупателям (розничным продавцам) отсрочки по оплате товара, а для покрытия образующегося кассового разрыва привлекало займы от головной компании из Федеративной Республики Германии. Однако, Налоговый орган сделал вывод о получении налогоплательщиком необоснованной

налоговой выгоды ввиду того, что Общество понесло затраты в виде процентов по займам, в привлечении которых не имелось разумной деловой цели.

Инспекция, в ходе проведения проверки установила, что своим покупателям заявитель предоставлял отсрочку платежей до 6 месяцев и выплачивал бонусы. В результате предоставления отсрочек платежей до 6 месяцев покупателям, при этом, не получая отсрочки от своих аффилированных поставщиков, общество искусственно создавало дефицит оборотных средств. Восполняло же возникший дефицит общество путем получения кредитов под процент от аффилированной, взаимозависимой иностранной организации.

Суды согласились с доводами Налогового органа.

3. [Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 06.09.2017г. по делу № А27-16584/2016](#) (дело ООО «Краснобродский Южный»)

Общество выплачивало дивиденды своей материнской компании – резиденту Кипра. При этом в ходе проверки налоговые органы, проанализировав все факты и обстоятельства, квалифицировали получателей дохода на Кипре как промежуточные (конduitные) компании, которые транзитом перечислили полученные дивиденды своим акционерам – компаниям на Британских Виргинских островах. Налоговым органом был сделан вывод о неправомерности применения льгот по Соглашению с Кипром.

Суды согласились с мнением Налогового органа.

4. [Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.06.2017 г. по делу № А40-150496/2016](#) (дело АО «Ремма интернейшнл»)

Суть правонарушения, установленного налоговым органом в ходе проведения мероприятий налогового контроля, заключается в том, что АО «Ремма интернейшнл» применило «схему», направленную на **увеличение стоимости товаров для искусственного завышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при наличии реального приобретения товара.**

В результате анализа полученных Инспекцией документов, ею установлено, что цена приобретения товара у иностранного поставщика в среднем, в 5 раз меньше, чем цена приобретения товара АО «Ремма Интернейшнл». Искусственное удорожание товара происходило в результате нескольких перепродаж товара, проводимых искусственно созданными поставщиками.

Перепродавцами товара в данном случае выступают «технические» организации, которые реально никакой финансово-хозяйственной деятельностью не занимались, а товар после прохождения таможни напрямую направлялся на склад АО «Ремма интернейшнл».

Также сделан вывод о согласованности действий и возможности приобретать оборудование напрямую у производителя (Rema Tip Top AG).

Суды согласились с мнением Налогового органа.

В настоящий момент Обществом подана кассационная жалоба в Верховный суд.