

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ

TAX
manager

Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», январь 2018

Оглавление

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА	3
1. С 1 января 2018 года вступили в силу внесенные изменения в порядок ведения раздельного учета для целей НДС в случае осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций.....	3
2. Минфин России предложил законодательно урегулировать криптовалюту и токены.....	3
3. Минфин России предлагает ограничить предельную сумму пеней, начисленных на недоимку, размером этой недоимки.....	4
4. Верховным Судом РФ предложены поправки в Налоговый кодекс РФ в целях стимулирования сторон к использованию примирительных процедур.....	4
II. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ	5
1. Изменения в законодательстве о валютном регулировании и усилении административной ответственности за нарушение его требований.....	5
2. Минфин России разъяснил, как предъявляется НДС при продаже сервитута.....	6
3. Финансисты высказались относительно льготы по нежилым зданиям, которым присвоен высокий класс энергетической эффективности.....	6
4. Со 2 апреля 2018 года изменяются критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам.....	7
5. ФНС России разъяснила, как исчисляется налог на имущество исходя из кадастровой стоимости в отношении помещений в административно-деловом или торговом центре.....	7
6. Законопроект, предусматривающий внесение физическими лицами авансовых платежей по имущественным налогам.....	8
7. ФНС России напоминает, что для резидентов особых экономических зон ставка налога на прибыль снижена с 3% до 2%.....	9
III. МИНФИН РОССИИ.....	9
1. Организация обязана сообщить в налоговый орган о невозможности удержать НДФЛ при выплате физическому лицу компенсации на основании мирового соглашения.....	9
2. Минфином России подготовлен проект, определяющий процедуру заключения между ФНС России и крупнейшим налогоплательщиком соглашения о ценообразовании по внешнеторговым сделкам.....	10
3. Минфин России пояснил вопрос применения льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества с 1 января 2018 года.....	11

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	12
1. Верховный Суд РФ признал продление срока возврата займа изменением существенных условий контролируемой сделки, о которой необходимо уведомить налоговый орган.....	12
2. ФНС России представлен обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения за 4 квартал 2017 года.....	12
3. Верховный Суд РФ признал правомерным исправление ошибки, связанной с несвоевременным списанием безнадежной задолженности в состав расходов, в налоговой декларации за текущий период.....	13
4. Верховный Суд РФ подтвердил правомерность взыскания налоговой задолженности с зависимой организации.....	14

Изменения налогового законодательства за январь 2018 г.

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. С 1 января 2018 года вступили в силу внесенные изменения в порядок ведения отдельного учета для целей НДС в случае осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций

[Федеральный закон № 335-ФЗ от 27 ноября 2017 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

В данный закон были внесены многочисленные существенные изменения, в частности, относительно порядка ведения отдельного учета для целей НДС в случае осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций. Данный порядок используется для определения сумм входного НДС, которые относятся к расходам на осуществление облагаемых НДС операций и подлежащих вычету, и сумм налога, которые относятся к расходам на осуществление необлагаемых операций и учитываемых в стоимости приобретенных товаров/работ/услуг/имущественных прав.

Так, «правило 5%» будет действовать теперь только для косвенных расходов, т.е. расходов, относящихся одновременно к осуществлению облагаемых и не облагаемых НДС операций. Данные изменения затронут всех налогоплательщиков, осуществляющих одновременно как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, особенно тех, кто ранее не вел отдельный учет.

2. Минфин России предложил законодательно урегулировать криптовалюту и токены

[Проект Федерального закона «О цифровых финансовых активах»](#)

Проектом определяется понятийный аппарат, включающий, в числе прочего, такие понятия, как «цифровая транзакция», «майнинг», «криптовалюта», «токен» и др.

Так, цифровым финансовым активом признается имущество в электронной форме, созданное с использованием шифровальных средств. Права собственности на него удостоверяются через внесение цифровых записей в реестр цифровых транзакций. К цифровым финансовым активам законопроект относит криптовалюты и токены (аналог акций при проведении ICO). Операторами обмена цифровых активов (будут проводить сделки по обмену криптовалют друг на друга или на обычные деньги) смогут стать только юридические лица. Майнинг криптовалют признается предпринимательской деятельностью - это означает появление налогообложения на рынке.

Также, законопроектом регламентируются особенности выпуска токенов, обращения цифровых финансовых активов (в частности, предусматривается, что

владельцы цифровых финансовых активов вправе совершать сделки по обмену цифровых финансовых активов одного вида на цифровые финансовые активы другого вида и/или обмену цифровых финансовых активов на рубли, иностранную валюту и/или иное имущество только через оператора обмена цифровых финансовых активов).

Важно отметить, что, в соответствии с законопроектом, неквалифицированные инвесторы (это большинство физических лиц - держателей криптовалют) не смогут в рамках одного выпуска купить токенов больше чем на 50 тысяч рублей. Из положений документа следует, что сделки по обмену криптовалют для неквалифицированных инвесторов будут проводиться только через биржи.

3. Минфин России предлагает ограничить предельную сумму пеней, начисленных на недоимку, размером этой недоимки

[Проект Федерального закона «О внесении изменения в статью 75 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#) (Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении шести месяцев со дня его официального опубликования)

Проектом предусматривается новая редакция пункта 3 статьи 75 Налогового кодекса РФ.

В соответствии с проектом, пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога по день его фактической уплаты включительно, если иное не предусмотрено настоящей статьей и главами 25 и 26.1 НК РФ. Сумма пеней, начисленных на недоимку, не должна превышать размер этой недоимки.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что данное изменение позволит улучшить положение налогоплательщиков и снизить дополнительную нагрузку на бизнес.

4. Верховным Судом РФ предложены поправки в Налоговый кодекс РФ в целях стимулирования сторон к использованию примирительных процедур

[Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.01.2018 N 3 «О внесении в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием примирительных процедур»](#)

Редакция по-новому излагает пп. 3 п.1 ст. 333.40 НК РФ.

Согласно изменениям, при заключении мирового соглашения, либо отказе истца от иска или признании иска ответчиком:

- до принятия решения судом первой инстанции истцу подлежит возврату 70 % суммы уплаченной им государственной пошлины;
- на стадии рассмотрения дела судом апелляционной инстанции - 50 %;
- на стадии рассмотрения дела судом кассационной инстанции, пересмотра судебных актов в порядке надзора - 30 %.

Также, предлагается исключить положение о том, что уплаченная госпошлина не подлежит возврату при утверждении мирового соглашения, соглашения о примирении Верховным Судом РФ, судом общей юрисдикции.

II. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Изменения в законодательстве о валютном регулировании и усилении административной ответственности за нарушение его требований

[Письмо ФНС России от 12.12.2017 № ОА-4-17/25267@ «О вступлении в силу Федерального закона от 14.11.2017 № 325-ФЗ»](#)

Изменения касаются, в частности:

- закрепление обязанности по указанию в договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами, сроков исполнения сторонами обязательств;
- право уполномоченных банков отказывать клиентам в проведении валютных операций, если их проведение нарушит положения валютного законодательства РФ, а также в случае представления лицом документов, не соответствующих установленным требованиям;
- дополнение санкций статьи 15.25 КоАП РФ мерами административной ответственности в виде фиксированного размера штрафа для должностных лиц за осуществление незаконных валютных операций, а также за совершение правонарушений, связанных с репатриацией денежных средств;
- введение меры ответственности в виде дисквалификации на срок от шести месяцев до трех лет за повторно совершенные должностными лицами административные правонарушения по частям 1, 4, 4.1 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ.

2. Минфин России разъяснил, как предъявляется НДС при продаже сервитута

[Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 4 декабря 2017 г. № 03-07-14/80371](#)

В соответствии с данным письмом, физические лица при реализации права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) не предъявляют к оплате покупателю соответствующую сумму НДС дополнительно к цене реализуемого имущественного права.

Налоговая база по НДС будет определяться с учетом особенностей, установленных ст. 155 НК РФ. При этом, особенности определения налоговой базы по НДС при реализации права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) данной нормой не установлены (абз. 5 п. 1 ст. 153 НК РФ).

Таким образом, при предоставлении имущественных прав налогоплательщикам НДС, налоговую базу по этому налогу следует определять исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав, полученных им в денежной или натуральной формах, включая оплату ценными бумагами (п. 2 ст. 153 НК РФ). Вместе с тем, физические лица, не являющиеся ИП, не признаются налогоплательщиками НДС (п. 1 ст. 143 НК РФ).

3. Финансисты высказались относительно льготы по нежилым зданиям, которым присвоен высокий класс энергетической эффективности

[Письмо Минфина России от 05.12.2017 N 03-05-05-01/80552 и Письмо ФНС России от 28.11.2017 N БС-4-21/24044@](#)

ФНС обратила внимание на Постановление АС Московского округа, который признал неправомерным применение льготы по таким зданиям. По мнению суда, льготу можно использовать, если одновременно выполняются два условия:

- объект с высоким классом энергоэффективности является вновь вводимым в эксплуатацию;
- по таким объектам законодательством РФ предусмотрено определение классов энергоэффективности.

Второе условие по нежилому зданию не выполняется: правила определения классов энергоэффективности есть только для товаров и многоквартирных домов.

Важно отметить, что в начале 2017 года Минфин выпускал письмо, из которого можно было сделать вывод о возможности применять льготу по зданиям, с высоким классом энергетической эффективности, если на них есть энергетический паспорт. Это

письмо ФНС направляла нижестоящим органам для использования в работе. Интересно, что АС Московского округа не принял ссылку на него.

Скорее всего налоговый орган возьмет на вооружение данный судебный акт. Организациям следует оценить риски возможных претензий контролеров.

В заключение напомним, что с 1 января 2018 года льгота по энергоэффективным объектам будет действовать только в тех субъектах, где ее разрешат региональные власти.

4. Со 2 апреля 2018 года изменяются критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам

[Приказ ФНС России от 25.12.2017 N ММВ-7-7/1083@ «О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@ и Приказ ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@»](#)

Применительно к организациям, подлежащим налоговому администрированию на федеральном уровне:

- из перечня критериев исключен суммарный объем начислений федеральных налогов, а также показатель размера активов организации;
- суммарный объем полученных доходов увеличен с 20 до 35 миллиардов рублей.
- Исключены критерии, предусмотренные для организаций оборонно-промышленного комплекса и стратегических предприятий.
- Предусмотрено при этом, что к организациям, подлежащим администрированию на федеральном уровне, которые не подпадают под установленные критерии, могут быть отнесены организации, в отношении которых ФНС России принято соответствующее решение.
- Исключено положение, предусматривающее сохранение в течение двух лет статуса крупнейшего налогоплательщика после того, как организация перестала удовлетворять установленным критериям.

5. ФНС России разъяснила, как исчисляется налог на имущество исходя из кадастровой стоимости в отношении помещений в административно-деловом или торговом центре

[ФНС России от 11.01.2018 N БС-4-21/195 «О рекомендациях по отдельным вопросам применения ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Если здание безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в Перечень объектов

недвижимого имущества, в отношении которых налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости, то все помещения в нем подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости помещений независимо от включения (или отсутствия) этих помещений в Перечне.

Если кадастровая стоимость такого помещения не определена, налоговая база в отношении этого помещения определяется как доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение.

В случае исключения из Перечня здания, помещения в нем также исключаются из Перечня и не подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости при условии, что эти помещения не отнесены к объектам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ.

Налоговая база при этом определяется каждым собственником исходя из среднегодовой стоимости здания (если собственником является одно лицо), помещения (если собственниками здания являются несколько лиц).

Обращено внимание на то, что налогообложение здания со всеми помещениями в нем с одновременным налогообложением отдельных помещений этого здания (двойное налогообложение) не допускается.

6. Законопроект, предусматривающий внесение физическими лицами авансовых платежей по имущественным налогам

[Информация ФНС России от 11.01.2018 года](#)

Данная мера позволит физическим лицам досрочно оплачивать имущественные налоги. При наступлении срока их уплаты внесенные авансовые платежи будут автоматически зачтены в счет уплаты налога.

Согласно сообщению ФНС России, проект также отменяет комиссию при уплате налогов через кассу местной администрации, почтовое отделение (в случае отсутствия банка) либо через многофункциональные центры.

Кроме того, проект предусматривает порядок направления уведомлений на уплату налога владельцам недвижимости, которые не являются пользователями личного кабинета налогоплательщика, не живут в РФ и не сообщали свой адрес налоговым органам (в этом случае уведомления на уплату налогов и другие налоговые документы будут направляться по месту нахождения налогооблагаемой недвижимости).

7. ФНС России напоминает, что для резидентов особых экономических зон ставка налога на прибыль снижена с 3% до 2%

[«Информация» ФНС России «О ставке налога на прибыль для резидентов особых экономических зон»](#)

Поправка распространяется на правоотношения, возникшие с 2017 года. Таким образом, сумму налога на прибыль за 2017 год, подлежащую уплате в федеральный бюджет, резиденты ОЭЗ исчисляют по ставке 2%.

Изменение не затрагивает резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства РФ в кластер. Для таких организаций продолжит действовать нулевая ставка налога на прибыль.

ФНС России также обращает внимание, что с 1 января 2018 года прекратила действие нулевая ставка по налогу на прибыль для резидентов технико-внедренческих особых экономических зон. С 2018 года такие организации должны исчислять налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, по ставке 2%.

III. МИНФИН РОССИИ

1. Организация обязана сообщить в налоговый орган о невозможности удержать НДФЛ при выплате физическому лицу компенсации на основании мирового соглашения

[Письмо Минфина России от 11.01.2018 N 03-04-06/462 «Об НДФЛ при выплате организацией компенсации по мировому соглашению, в котором не определена сумма налога, подлежащая удержанию с компенсации»](#)

Согласно НК РФ, организация, выплачивающая доход физическому лицу, признается налоговым агентом, в обязанности которого входит исчисление и уплата в бюджет суммы НДФЛ.

Вместе с тем, если выплата производится на основании решения суда, организация обязана выплатить физическому лицу именно ту сумму, которая указана в решении (ч. 2 ст. 13 ГПК РФ).

В этой связи Минфин России сообщает, что в случае, если при вынесении решения суд не производит разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию, организация - налоговый агент самостоятельно, в силу указанных выше положений ГПК РФ, не имеет возможности удержать налог.

При этом, Ведомство напоминает, что налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому

органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

2. Минфином России подготовлен проект, определяющий процедуру заключения между ФНС России и крупнейшим налогоплательщиком соглашения о ценообразовании по внешнеторговым сделкам

Проект Приказа Минфина России «Об утверждении Порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения в отношении внешнеторговой сделки, хотя бы одна сторона которой является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства»

Проект посвящен соглашению о ценообразовании в отношении одной либо нескольких внешнеторговых сделок (группы однородных сделок), имеющих один и тот же предмет, для случаев, когда хотя бы одна сторона сделки является налоговым резидентом иностранного государства, с которым заключен договор об избежании двойного налогообложения (ДИДН), с участием уполномоченного органа исполнительной власти такого иностранного государства.

Процедура заключения соглашения включает в себя следующие этапы:

- предварительное обсуждение проекта соглашения о ценообразовании, в том числе на предмет наличия оснований для заключения соглашения с учетом предлагаемого налогоплательщиком порядка определения цен и (или) применения методов ценообразования, а также перспективы достижения взаимного соглашения компетентных органов;
- обращение в ФНС России с заявлением о заключении (об изменении) соглашения о ценообразовании и представление необходимых документов;
- рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании;
- проведение переговоров с компетентным органом иностранного государства (с учетом особенностей, предусмотренных для заключения соглашения о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок с участием компетентных органов нескольких иностранных государств);
- имплементация (реализация) взаимного соглашения компетентных органов на территории Российской Федерации.

Соглашение о ценообразовании в отношении внешнеторговых сделок может быть изменено в порядке, аналогичном порядку заключения указанного соглашения.

3. Минфин России пояснил вопрос применения льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества с 1 января 2018 года

[Письмо Минфина России от 19.12.2017 № 03-05-05-01/84676 «О применении льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества с 01.01.2018 г.](#)

В соответствии с п. 25 ст. 381 Налогового кодекса Российской Федерации, освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи, включая приобретение имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми.

В силу указанной нормы пункта 25 статьи 381 Кодекса налоговая льгота применяется в отношении движимого имущества, принятого на учет, начиная как с 2013 года, так и в последующие годы.

С 1 января 2018 года в соответствии со статьей 381.1 Кодекса налоговая льгота, указанная в пункте 25 статьи 381 Кодекса, применяется на территории субъекта Российской Федерации только в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации.

Согласно пункту 3.3 статьи 380 Кодекса налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 Кодекса, не освобожденного от налогообложения законом субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 381.1 Кодекса, не могут превышать в 2018 году 1,1 процента.

Приведем пример:

Если на территории Вашего субъекта РФ решение об установлении с 2018 года налоговой льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной пунктом 25 статьи 381 Кодекса, не принято, а Законом Вашего субъекта РФ «О налоге на имущество организаций» не установлена налоговая ставка в отношении данного вида имущества, то с 01.01.2018 в отношении движимого имущества, принятого на учет в 2013 - 2018 годах, применяется предельная налоговая ставка в размере 1,1 процента.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Верховный Суд РФ признал продление срока возврата займа изменением существенных условий контролируемой сделки, о которой необходимо уведомить налоговый орган

[Определение Верховного Суда РФ от 17.01.2018 N 310-КГ17-13413 по делу N А08-114/2017](#)

В договор займа, заключенный в 2010 году между взаимозависимыми лицами, несколько раз вносились изменения в части срока возврата займа. Последнее изменение внесено в 2014 году.

В результате, действие договора было распространено на период, когда вступили в силу новые правила, предусматривающие обязанность налогоплательщиков уведомлять налоговые органы о контролируемых сделках.

Общество посчитало изменение условий договора несущественным и не отразило данный договор займа в уведомлении о контролируемых сделках за 2014 год.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ не согласилась с позицией налогоплательщика и нижестоящих судов, и признала действительным решение налоговой инспекции о привлечении налогоплательщика к административной ответственности по статье 129.4 НК РФ за неправомерное непредставление в установленный срок в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках.

2. ФНС России представлен обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения за 4 квартал 2017 года

[Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2017 года по вопросам налогообложения» \(утв. ФНС России 23.01.2018\)](#)

В обзоре приведены наиболее важные судебные решения, содержащие, в частности, следующие выводы:

- привлечение физического лица к ответственности за деликт в каждом случае требует установления судом состава гражданского правонарушения (в суде оспаривалась конституционность положений законодательства, позволяющих признавать налоговые органы надлежащими заявителями по искам о взыскании с граждан вреда, причиненного налоговым преступлением, выразившимся в уклонении от уплаты налогов организаций и позволяющих взыскивать с граждан вред, причиненный бюджету таким налоговым преступлением, в случае прекращения в отношении них уголовного дела по

нереабилитирующему основанию без учета того, что организация, привлеченная к налоговой ответственности за неуплату налога, является действующей и погашает образовавшуюся задолженность самостоятельно);

- применение налогоплательщиком различных способов определения объема товара при его приобретении и последующей реализации в целях исчисления НДС противоречит принципу экономического основания налога как налога, уплачиваемого с добавленной стоимости (общество обращалось в суд с целью взыскания с покупателей дебиторской задолженности, образовавшейся по реализации тепловой энергии и горячей воды. При этом были составлены корректировочные счета-фактуры, в которых были уменьшены либо увеличены стоимость и объем реализованной тепловой энергии);
- одним из проявлений диспозитивности в регулировании налоговых правоотношений выступает право лиц, не являющихся плательщиками НДС, вступить в правоотношения по уплате данного налога, что в силу пункта 5 статьи 173 НК РФ возлагает на таких лиц обязанность выставить покупателю счет-фактуру с выделением в нем суммы налога;
- драгоценные металлы, находящиеся на обезличенном металлическом счете, не относятся к валютным ценностям, следовательно, при их переоценке не возникает доходов (расходов) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы.

3. Верховный Суд РФ признал правомерным исправление ошибки, связанной с несвоевременным списанием безнадежной задолженности в состав расходов, в налоговой декларации за текущий период

[Определение Верховного Суда РФ от 19.01.2018 N 305-КГ17-14988 по делу N А41-17865/2016](#)

В 2012 году общество отнесло в состав расходов дебиторскую задолженность, срок исковой давности для взыскания которой истек в предыдущих налоговых периодах.

По мнению налоговой инспекции налогоплательщик обязан учесть суммы такой задолженности в составе расходов в определенный налоговый период - год истечения срока исковой давности. В связи с чем по результатам налоговой проверки было вынесено решение о доначислении обществу налога на прибыль организаций.

Верховный Суд РФ указал на положения пункта 1 статьи 54 НК РФ, предусматривающие право налогоплательщика произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за период, в котором ошибки были выявлены, если они привели к излишней уплате налога.

Суд указал, что списание безнадежной к взысканию задолженности в состав расходов является способом корректировки доходов, ранее отраженных в налоговом

учете, но фактически не полученных налогоплательщиком, что имеет своей целью обеспечить взимание налога исходя из реально сложившегося финансового результата деятельности.

В связи с этим само по себе непринятие налогоплательщиком мер по взысканию задолженности не означает, что данные расходы не отвечают критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, равно как не свидетельствует и о том, что действия налогоплательщика направлены на получение необоснованной налоговой экономии.

4. Верховный Суд РФ подтвердил правомерность взыскания налоговой задолженности с зависимой организации

[Определение Верховного суда РФ от 14.12.2017 N 304-КГ17-18313 \(по делу ООО «СМО «Ямалстрой»\)](#)

Налоговая инспекция обратилась в суд, поскольку не могла взыскать с общества крупную сумму налоговой задолженности в связи с тем, что вся недвижимость и финансово-хозяйственная деятельность была переведена обществом на вновь созданное юридическое лицо. При этом, после вынесения решения Налоговым органом о проведении выездной налоговой проверки в отношении общества была введена процедура банкротства - наблюдение.

Налоговая инспекция и суды признали общество и вновь созданное юридическое лицо зависимыми лицами, в связи с чем образованное при реорганизации в форме выделения юридическое лицо обязали уплатить налоговую задолженность общества.