

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



Подготовлено ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», июль 2017

Оглавление

Важнейшие изменения в налоговом законодательстве с января 2017 года.....	3
I. ТРИ ОБЗОРА СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ КОЛЛЕГИИ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ СПОРАМ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ.....	3
II. ПРАВИЛА ПОЛУЧЕНИЯ ИНВЕСТОРАМИ НАЛОГОВОЙ ЛЬГОТЫ. ВЕРХОВНЫЙ СУД ВЫПУСТИЛ ОБЗОР ПРАКТИКИ РАЗРЕШЕНИЯ СУДАМИ СПОРОВ О ЗАЩИТЕ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТОРОВ ОТ 12.07.2017 г.....	3
III. ФНС ВЫПУСТИЛА ПИСЬМО 23.03.2017 ГОДА № ЕД-5-9/547@ «О ВЫЯВЛЕНИИ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ».....	4
IV. ПРЕЗИДЕНТ ПОДПИСАЛ ПРИНЯТЫЙ В ТРЕТЬЕМ ЧТЕНИИ ЗАКОНОПРОЕКТ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ПРАВИЛ ПРИЗНАНИЯ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ ОБОСНОВАННОЙ.....	5
V. ФНС РАСКРЫЛА ИНФОРМАЦИЮ О ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦАХ.....	5
VI. КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	6
1. С 1 июля 2017 года держатели реестров акционеров передают сведения для Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.....	6
2. Определен порядок расчета ставок вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой, классифицируемой кодом 2709 00 900 9 ТН ВЭД ЕАЭС и добываемой на Колвинском нефтяном и Восточно-Мессояхском нефтегазоконденсатном месторождениях.....	6
3. Операции по передаче медицинских изделий по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом последующего выкупа освобождены от НДС.....	6
4. Годовая консолидированная финансовая отчетность может составляться за отчетный период, отличный от календарного года.....	7
5. Уточнен порядок налогового учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР).....	7
6. Расходы организации, связанные с обеспечением образовательного процесса работников, можно учесть при исчислении налога на прибыль.....	7
VII. ОБЗОР ПОЗИЦИЙ ФНС.....	8
1. В отношении помещений общего пользования здания налогоплательщиком налога на имущество организаций признается лицо, на которое зарегистрированы соответствующие права на эти помещения.....	8

2. Разъяснен порядок заключения договора поручительства между налоговым органом и поручителем в целях пункта 2.1 статьи 176.1 и (или) пункта 2.2 статьи 184 НК РФ.....	8
3. Услуги по обработке фискальных данных, оказываемых пользователям ККТ, облагаются НДС.....	9
4. Значительное количество документов, истребуемых у налогоплательщика вне рамок налоговой проверки, должно быть аргументировано.....	9
5. При проверке обоснованности включения в расходы процентов по займам от иностранных компаний ФНС России рекомендует руководствоваться критериями отнесения задолженности к контролируемой.....	10
6. Обновлен формат передачи в электронной форме налоговыми органами налогоплательщику требования о представлении пояснений к налоговой декларации по НДС.....	10
7. Следственный комитет РФ и ФНС России разработали методические рекомендации по установлению умысла налогоплательщика на неуплату налогов (сборов) и формированию доказательственной базы.....	10
8. Налоговая служба разъяснила, как заполняются уточненные расчеты по страховым взносам за отчетные периоды с 2017 года.....	11
9. Пени увеличатся до 1/150 ставки рефинансирования.....	11
10. Вводится новый формат направления в электронной форме постановления о взыскании налоговой задолженности и других обязательных платежей за счет имущества плательщиков.....	11
VIII. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ.....	12
1. Постановление Конституционного Суда РФ от 10.07.2017 N 19-П.....	12
2. Верховный Суд РФ согласился с позицией налогового органа о том, что реализация имущественного права в счет погашения долга является объектом налогообложения.....	12
3. Определение Верховного Суда РФ от 15.06.2017 № 305-КГ16-19927 по делу № А40-230712/2015..	13
4. Определение Верховного Суда РФ от 31.01.2017 по делу № А50-20135/2015.....	13
5. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 29.11.2016 № 305-КК16-10399 по делу А40-71125/2015.....	13

Важнейшие изменения в налоговом законодательстве с января 2017 года

I. ТРИ ОБЗОРА СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ КОЛЛЕГИИ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ СПОРАМ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ

ПЕРВЫЙ обзор от 16 февраля 2017 года.

Ключевые правовые позиции судебной Коллегии по экономическим спорам:

- Суд вправе признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, прямо не указанным в НК РФ. Основным критерием здесь выступает возможность другого лица влиять на решения налогоплательщика в сфере финансово-хозяйственной деятельности.
- Суд вправе учесть любые обстоятельства, имеющие значение для определения соответствия примененной налогоплательщиком цены рыночному уровню. Однако это не означает, что можно отступить от установленных законом правил исчисления налогов по контролируемым сделкам.
- Размер штрафа за непредставление в срок уведомления о контролируемых сделках (его недостоверность) не зависит от числа сделок, которые должны быть указаны в уведомлении.

ВТОРОЙ обзор от 26 апреля 2017 года.

Основополагающей правовой позицией Коллегии по экономическим спорам явилось:

- Утрата налогоплательщиком права на применение патентной системы налогообложения не влечет одновременную утрату им права на применение упрощенной системы налогообложения, либо изменение порядка исчисления налога, уплачиваемого в рамках упрощенной системы.

ТРЕТИЙ обзор от 12 июля 2017 года.

Ключевые правовые позиции Коллегии по экономическим спорам:

- Правилом расчета страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, которые применяют УСН, будет являться следующее: размер взносов зависит от суммы доходов, которая уменьшена на документально подтвержденные расходы, связанные с извлечением прибыли.
- Выплаты, произведенные работнику налогоплательщика в связи с расторжением с ним трудового договора по соглашению сторон, могут быть признаны расходом в целях исчисления налога на прибыль организации при их соответствии положениям ст. 252, 270 НК РФ.

II. ПРАВИЛА ПОЛУЧЕНИЯ ИНВЕСТОРАМИ НАЛОГОВОЙ ЛЬГОТЫ. ВЕРХОВНЫЙ СУД ВЫПУСТИЛ ОБЗОР ПРАКТИКИ РАЗРЕШЕНИЯ СУДАМИ СПОРОВ О ЗАЩИТЕ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТОРОВ ОТ 12.07.2017 г.

Большую часть обзора занимает обобщение практики по защите прав инвесторов при взимании налогов и таможенных платежей. Ключевые моменты:

- Если обществу предоставлены налоговые льготы в начале проекта, нельзя отменить их в процессе реализации в очередном налоговом периоде, если законодательство изменилось, и компания перестала соответствовать требованиям для предоставления льгот.
- Для поощрения инвестиций международные договоры могут предусматривать освобождение доходов, полученных при совершении трансграничных операций, от взимания налога в России, чтобы устранить двойное налогообложение.
- Внесенный иностранным участником вклад в имущество российской компании, а не только увеличение уставного капитала, можно учитывать, чтобы применить пониженную налоговую ставку при выплате дивидендов. При этом, тем, кто проводит трансграничные операции исключительно для получения дохода за счет налоговой выгоды без намерения осуществлять экономическую деятельность, налоговых льгот ждать не стоит.

III. ФНС ВЫПУСТИЛА ПИСЬМО 23.03.2017 ГОДА № ЕД-5-9/547@ «О ВЫЯВЛЕНИИ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ».

В данном документе ФНС России призывает налоговые органы отойти от формального подхода к доказыванию необоснованной налоговой выгоды. В случае отсутствия доказательств подконтрольности спорных контрагентов проверяемому налогоплательщику налоговым органам необходимо исследовать и доказывать недобросовестность действий самого налогоплательщика по выбору контрагента и обстоятельств, свидетельствующих о невыполнении соответствующей хозяйственной операции контрагентом налогоплательщика (по первому звену).

Данным письмом ФНС России предписывает налоговому органу при проведении проверок обязательно обращать внимание на следующее:

- отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании—поставщика (подрядчика) и руководства (уполномоченных должностных лиц) компании покупателя (заказчика) при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и (или) производственных и (или) торговых площадей;
- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (отсутствуют реклама в средствах массовой информации, рекомендации партнеров или других лиц, сайт контрагента и т.п.)
- наличие доступной информации о других участниках рынка (в том числе производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг), в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по более низким ценам;
- наличие у проверяемой организации результатов мониторинга рынка соответствующих товаров (работ, услуг), изучения и оценки потенциальных контрагентов;
- наличие документально оформленного обоснования выбора конкретного контрагента (закрепленный порядок контроля за отбором и оценкой рисков, порядок проведения тендера и др.);

IV. ПРЕЗИДЕНТ ПОДПИСАЛ ПРИНЯТЫЙ В ТРЕТЬЕМ ЧТЕНИИ ЗАКОНОПРОЕКТ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ПРАВИЛ ПРИЗНАНИЯ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ ОБОСНОВАННОЙ

**Федеральный закон от 18.07.2017 N 163-ФЗ
«О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»**

Теперь, в Налоговом кодексе РФ появится новая статья 54.1.

Главной задумкой парламентариев было максимальное отдаление от оценочных понятий, установленных в Налоговом кодексе, и закрепление исчерпывающего перечня оснований, по которым налоговым органом может быть отказано налогоплательщику в праве уменьшать свои налоговые обязательства, даже с учетом того, что все подтверждающие документы у налогоплательщика в порядке.

Так, благодаря нововведению, не могут являться самостоятельными основаниями для отказа в признании налоговой выгоды необоснованной следующие основания:

- подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом;
- нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах;
- наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций).

Главной ценностью является четкое формулирование вышеуказанных обстоятельств, а это может означать определенную защищенность налогоплательщика от основанных только на вышеуказанных положениях фактически формальных претензий налоговых органов.

Однако необходимо отметить, что указанные основания уже давно для налогового органа не являются самостоятельными для отказа налогоплательщикам в уменьшении налоговых баз, такие основания – это только составные части правовой позиции, и при доначислении сумм они используются в совокупности с другими, имеющимися в наличии у налогового органа доказательствами.

V. ФНС РАСКРЫЛА ИНФОРМАЦИЮ О ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦАХ.

В целях, в том числе достаточности информации при проявлении компанией перед заключением сделки должной осмотрительности, ФНС запустила на официальном сайте информационный электронный сервис «Прозрачный бизнес».

Уже сейчас для налогоплательщиков доступна следующая информация:

- адрес регистрации, а также количество иных организаций, находящихся по этому адресу;
- какой режим налогообложения применяет организация;
- информация о привлечении организации к налоговой ответственности;
- сумма задолженности по налогам, пеням и штрафам;
- суммы уплаченных налогов (НДС, налог на прибыль);
- суммы доходов и расходов, которые несла организация;
- среднесписочная численность сотрудников.

Для получения данной информации достаточно знать ИНН (ОГРН или название) организации.

Важные изменения российского законодательства за июль 2017 года:

VI. КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

- 1. С 1 июля 2017 года держатели реестров акционеров передают сведения для Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.**

[Федеральный закон от 03.07.2016 № 265-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

В связи с внесением изменений в законодательство, держатели реестров отнесены к поставщикам информации для формирования Единого реестра субъектов МСП.

Сведения передаются через сайт ФНС России в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью держателя реестра акционеров.

Передача держателями реестров акционеров сведений в ФНС России об акционерных обществах, которые по состоянию на 1 июля текущего календарного года отвечают установленным законом условиям по доле участия в капитале, осуществляется ежегодно с 1 по 5 июля (включительно).

Дополнительная информация для держателей реестров акционеров по вопросу передачи сведений размещена на сайте [ФНС России](#) и в электронном сервисе Реестра МСП.

- 2. Определен порядок расчета ставок вывозных таможенных пошлин в отношении нефти сырой, классифицируемой кодом 2709 00 900 9 ТН ВЭД ЕАЭС и добываемой на Колвинском нефтяном и Восточно-Мессояхском нефтегазоконденсатном месторождениях**

[Постановление Правительства РФ от 19.07.2017 № 850 «О внесении изменений в методику расчета ставок вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 марта 2013 г. № 276»](#)

Настоящее постановление распространяется на правоотношения, возникшие с 1 октября 2016 года, и действует до 1 ноября 2017 года.

- 3. Операции по передаче медицинских изделий по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом последующего выкупа освобождены от НДС**

[Федеральный закон от 18.07.2017 N 161-ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Изменениями, внесенными в статью 149 НК РФ, устанавливаются равные условия освобождения от налогообложения НДС операций, предусмотренных абзацем 4 подпункта 1 пункта 2 статьи 149 НК РФ по реализации медицинских изделий и операций по передаче таких медицинских изделий по договорам финансовой аренды (лизинга) с

правом их выкупа при обязательном представлении соответствующего регистрационного удостоверения.

4. Годовая консолидированная финансовая отчетность может составляться за отчетный период, отличный от календарного года

[Федеральный закон от 18.07.2017 N 164-Ф "О внесении изменений в статью 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг" и статьи 3 и 4 Федерального закона "О консолидированной финансовой отчетности»](#)

Отдельным организациям, являющимися составителями консолидированной финансовой отчетности, предоставляется право устанавливать иные, отличные от календарного года даты начала и окончания отчетного периода, при условии, что его продолжительность равна продолжительности календарного года.

Данное положение не распространяется на ряд организаций, в том числе кредитные и клиринговые организации, НПФ, головные организации банковских холдингов, и не применяется, если другими федеральными законами предусмотрено, что отчетным периодом для годовой консолидированной финансовой отчетности организации является календарный год и (или) консолидированная финансовая отчетность входит в состав годового отчета организации.

5. Уточнен порядок налогового учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

[Федеральный закон от 18.07.2017 N 166-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Внесен ряд поправок в статьи 251 и 262 НК РФ, согласно которым, в частности:

- при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года включительно в ходе проведенной инвентаризации;
- в составе расходов на оплату труда работников, участвующих в НИОКР, учитываются суммы страховых взносов;
- в период по 31 декабря 2020 года включительно в расходах на НИОКР могут учитываться затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, используемых исключительно для НИОКР;
- расходы на НИОКР могут учитываться не только в составе прочих расходов, но и в первоначальной стоимости амортизируемых нематериальных активов;
- отчет о выполненных НИОКР может не представляться в налоговый орган, если он размещен в государственной информационной системе (сведения о размещении отчета необходимо представить по утвержденной ФНС России форме или формату).

6. Расходы организации, связанные с обеспечением образовательного процесса работников, можно учесть при исчислении налога на прибыль

[Федеральный закон от 18.07.2017 N 169-ФЗ «О внесении изменений в статью 264 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в целях мотивации организаций к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров»](#)

К расходам на обучение, признаваемым для целей налогообложения, отнесены затраты налогоплательщика, осуществленные на основании договоров о сетевой форме реализации образовательных программ.

Речь идет о затратах работодателя на содержание помещений и оборудования, используемого для обучения, оплату труда и иных расходах, осуществленных в рамках указанных договоров с образовательными организациями.

Расходы могут быть признаны при условии, что в соответствующем налоговом периоде хотя бы один из учащихся, окончивших обучение в указанных образовательных организациях, заключил трудовой договор с налогоплательщиком на срок не менее одного года.

Указанные положения применяются по 31 декабря 2022 года включительно.

VII. ОБЗОР ПОЗИЦИЙ ФНС

1. В отношении помещений общего пользования здания налогоплательщиком налога на имущество организаций признается лицо, на которое зарегистрированы соответствующие права на эти помещения

[Письмо ФНС России от 23.06.2017 N БС-4-21/12097 «О налогообложении помещений, указанных в п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Если помещения в здании принадлежат одному или нескольким собственникам, все собственники несут бремя содержания принадлежащего ему имущества и также, если это предусмотрено законом или договором, - бремя содержания имущества общего пользования.

В рамках статьи 378.2 НК РФ налогоплательщиком налога на имущество организаций признается собственник указанных в пункте 1 статьи 378.2 НК РФ объектов недвижимого имущества или организация, владеющая таким объектом на праве хозяйственного ведения, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Поэтому в отношении помещений общего пользования здания налогоплательщиком налога на имущество организаций признается лицо, на которое зарегистрированы соответствующие права на эти помещения.

2. Разъяснен порядок заключения договора поручительства между налоговым органом и поручителем в целях пункта 2.1 статьи 176.1 и (или) пункта 2.2 статьи 184 НК РФ

[Письмо ФНС России от 30.06.2017 N СД-4-3/12690@ «О временном порядке заключения договора поручительства для целей пункта 2.1 статьи 176.1 и \(или\) пункта 2.2 статьи 184 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

С 1 июля 2017 года вступили в силу нормы НК РФ, предусматривающие возможность получения возмещения НДС в заявительном порядке, а также освобождения от уплаты акциза, в случае заключения договора поручительства между налоговым органом и российской организацией, являющейся поручителем налогоплательщика.

В письме приводится порядок действий налогового органа и поручителя для заключения соответствующего договора.

Налоговый орган поручителя осуществляет ведение реестра заключенных Договоров поручительства (мотивированных сообщений об отказе в заключении договора поручительства).

В приложениях приводятся рекомендуемые формы используемых документов, в том числе форма договора поручительства и заявления о заключении данного договора.

Обращается внимание, что при представлении поручителем проекта договора поручительства по форме, не соответствующей форме согласно приложению к настоящему письму, срок заключения договора поручительства, а также его вручения (направления) поручителю определяется налоговым органом налогоплательщика самостоятельно с учетом времени, необходимого на проверку условий представленного проекта договора, но не более 15 рабочих дней со дня получения налоговым органом налогоплательщика справки о соответствии (несоответствии) поручителя требованиям пункта 2.1 статьи 176.1 и (или) пункта 2.2 статьи 184 НК РФ.

3. Услуги по обработке фискальных данных, оказываемых пользователям ККТ, облагаются НДС

[Письмо ФНС России от 14.07.2017 N СД-4-3/13793@ «О порядке налогообложения НДС услуг по обработке фискальных данных»](#)

К таким услугам относятся действия, совершаемые оператором фискальных данных с применением технических средств при формировании и (или) использовании базы фискальных данных, включая их получение, проверку достоверности, сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение в некорректируемом виде, извлечение, использование, передачу в адрес налоговых органов в виде фискальных документов, предоставление налоговым органам таких данных и доступа к ним.

Сообщается, что освобождение от налогообложения НДС в отношении услуг по обработке фискальных данных НК РФ не предусмотрено.

4. Значительное количество документов, истребуемых у налогоплательщика вне рамок налоговой проверки, должно быть аргументировано

[Письмо ФНС России от 27.06.2017 N ЕД-4-2/12216@ «Об истребовании документов \(информации\) вне рамок налоговых проверок»](#)

ФНС России сообщает о необходимости при решении вопроса об истребовании документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок исходить из принципов целесообразности, разумности и обоснованности.

Судами принимается во внимание ряд обстоятельств, касающихся реальности исполнения требований и их целесообразности. Это, в том числе: необходимость истребования документов (информации) исходя из существа конкретной ситуации; наличие реальной возможности проверяющих изучить (проанализировать) большой объем истребуемых документов, реальная возможность контрагента проверяемого налогоплательщика изготовить и представить копии истребуемых документов в большом объеме и т.д.

По результатам исследования судами вышеуказанных обстоятельств имеются случаи применения смягчающих обстоятельств в соответствии со статьей 112 НК РФ, иные способы удовлетворения исков вплоть до освобождения от налоговой ответственности в связи с отсутствием вины.

5. При проверке обоснованности включения в расходы процентов по займам от иностранных компаний ФНС России рекомендует руководствоваться критериями отнесения задолженности к контролируемой

[Письмо ФНС России от 30.06.2017 N СА-4-7/12702@](#)

Пунктом 2 статьи 269 НК РФ установлены критерии контролируемой задолженности по долговым обязательствам налогоплательщика. При соответствии таким признакам вводится ограничение предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов.

Президиум ВАС РФ в Постановлении от 15.11.2011 N 8654/11 указал, что указанное ограничение вводится при таком построении бизнеса российской компании, когда имеет место высокая доля долга, аффилированность заемщика и кредитора, в лице которого выступает не только иностранная компания, но и российская компания, аффилированная с иностранной компанией, а также отсутствие факта погашения долгового обязательства.

Кроме того, налоговым органом рекомендовано руководствоваться позицией, изложенной в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 по вопросам обоснованности возникновения налоговой выгоды у налогоплательщика, если в ходе проведения контрольных мероприятий будет установлено, что налогоплательщиком создан формальный документооборот с целью незаконного уменьшения своих налоговых обязательств и отсутствовала реальность хозяйственных операций по спорным договорам.

6. Обновлен формат передачи в электронной форме налоговыми органами налогоплательщику требования о представлении пояснений к налоговой декларации по НДС

[Письмо ФНС России от 04.07.2017 N ЕД-4-15/12846@ «О внесении изменений в письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705»](#)

Налогоплательщику направляется требование о представлении пояснений, если в ходе камеральной налоговой проверки выявлены ошибки, а также противоречия и (или) несоответствия между представленными сведениями и сведениями, содержащимися в документах, имеющихся у налогового органа.

Напомним, что налогоплательщики, представляющие налоговую декларацию по НДС в электронной форме, обязаны направлять пояснения только в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом.

7. Следственный комитет РФ и ФНС России разработали методические рекомендации по установлению умысла налогоплательщика на неуплату налогов (сборов) и формированию доказательственной базы

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

В рекомендациях отмечено, что налоговым и следственным органам необходимо учитывать, что неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) может быть результатом как виновных деяний (умышленных и по неосторожности), так и деяний,

которые могут быть квалифицированы, как невиновные (например, арифметическая ошибка).

Примером умышленности совершения налогового правонарушения является совокупность действий, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений, имитация реальной экономической деятельности подставных лиц (фирмы-однодневки).

Недопустимо обоснование виновности лица на предположениях, на соображениях вероятности тех или иных фактов. Для того чтобы обосновать умышленность совершенного деяния, в акте налоговой проверки требуется в обязательном порядке сформулировать цели и мотивы, которые преследовались конкретным лицом при совершении противоправных действий.

Доказывание умысла состоит в выявлении и документальном закреплении обстоятельств, как прямо, так и косвенно указывающих на то, что лицо осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

С целью качественного сбора доказательств умысла налоговым органам рекомендовано организовывать проведение выездных налоговых проверок с участием сотрудников внутренних дел.

8. Налоговая служба разъяснила, как заполняются уточненные расчеты по страховым взносам за отчетные периоды с 2017 года

[Письмо ФНС России от 18.07.2017 № БС-4-11/14022@ «О представлении уточненных расчетов»](#)

В данном письме сообщается, что при представлении уточненных расчетов необходимо руководствоваться Методологическими разъяснениями, изложенными в письме **[ФНС России от 28.06.2017 № БС-4-11/12446@](#)**. Порядок заполнения расчетов по страховым взносам, в том числе уточненных, изложен в **[приказе ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/511@](#)**.

9. Пени увеличатся до 1/150 ставки рефинансирования

[Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ](#)

Пени увеличатся до 1/150 ставки рефинансирования, если просрочка превысила 30 календарных дней. При меньшей просрочке пени прежние – 1/300 ключевой ставки. Соответствующие правила заработают с 1 октября 2017 года. Пени для физических лиц и ИП не выросли.

10. Вводится новый формат направления в электронной форме постановления о взыскании налоговой задолженности и других обязательных платежей за счет имущества плательщиков

[Приказ ФНС России от 20.04.2017 N ММВ-7-6/320@ «Об утверждении формата представления в электронной форме постановления о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика \(плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка\)»](#)
Зарегистрировано в Минюсте России 26.06.2017 N 47177.

В связи с передачей налоговым органам с 1 января 2017 года полномочий по администрированию страховых взносов новый формат постановления предусматривает возможность отражения в нем информации о задолженности по таким платежам.

Кроме того, данное постановление будет применяться также при наступлении ответственности банков за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по перечислению в бюджет платежей.

Одновременно утрачивает силу [Приказ ФНС России от 19.03.2013 N ММВ-7-6/123@](#), которым утвержден ранее действовавший формат постановления о взыскании налога, сбора, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

VIII. ВАЖНЫЕ ПОЗИЦИИ СУДОВ

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 10.07.2017 N 19-П

Конституционный Суд РФ признал не противоречащими Конституции РФ взаимосвязанные положения подпункта 2 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса РФ и Перечня кодов видов товаров для детей в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на территорию РФ, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 года N 908, поскольку по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования они не могут служить основанием для отказа налогоплательщику в исчислении налога на добавленную стоимость по ставке 10 процентов при ввозе на территорию РФ детских колясок в комплектации, согласующейся с обычным использованием товара и включающей как саму коляску, так и соответствующие принадлежности к ней.

2. Верховный Суд РФ согласился с позицией налогового органа о том, что реализация имущественного права в счет погашения долга является объектом налогообложения

«Информация» ФНС России «О признании реализации имущественного права в счет погашения долга объектом налогообложения».

Инспекция в рамках выездной проверки предпринимателя установила, что между ИП и ООО был заключен договор купли-продажи имущественных прав и обязанностей, по которому ООО приобретает имущественные права и обязанности арендатора земельного участка. При этом взаиморасчет между сторонами осуществлялся с помощью зачетов встречных однородных требований с привлечением третьих лиц, в том числе с использованием зачетных писем, а также перечисления денежных средств на расчетный счет.

Поскольку реализацию права аренды земельного участка и доход от данной сделки предприниматель не учел при исчислении НДС и НДФЛ, инспекция доначислила налоги, а также пени и штрафы. ИП, не согласившись с инспекцией, обратился в суд. Суды трех инстанций поддержали требования предпринимателя. Они указали, что возврат займа путем передачи имущественного права аренды земельного участка не облагается НДС и НДФЛ. В связи с этим суды трех инстанций признали доначисления необоснованными.

В результате инспекция обратилась с кассационной жалобой в Верховный Суд РФ. Она ссылалась на то, что способы расчетов по договору купли-продажи имущественных прав не имеют правового значения для исчисления НДС и НДФЛ.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ, поддержав позицию налогового органа, отменила решения судов трех нижестоящих инстанций.

3. [Определение Верховного Суда РФ от 15.06.2017 № 305-КГ16-19927 по делу № А40-230712/2015](#)

В 2015 году «Спорткар-Центр» начислили около 15 млн. руб. налогов, пеней и штрафов, решив, что Общество получило необоснованную налоговую выгоду за счет того, что взяла помещения под автосалон в субаренду, а не в аренду. С доводами ФНС согласились все нижестоящие суды, однако компания дошла до Верховного суда.

В определении указано, что суды не привели мотивированного обоснования того, что «Спорткар-Центр» получил необоснованную налоговую выгоду. Верховный суд указал, что в нормальных условиях стоимость субарендной платы всегда превышает стоимость арендной платы, а сам по себе факт различия цен (в виде наценки субарендодателя) необоснованную налоговую выгоду не подтверждает.

4. [Определение Верховного Суда РФ от 31.01.2017 по делу № А50-20135/2015](#)

НК РФ говорит о том, что налогообложению не подлежат операции по предоставлению займов или предоставление финансовых услуг в денежной форме (также об этом сказано в ст. 146 НК РФ). Верховный суд обратил внимание, что от налогообложения освобождаются займы в денежной, но не в иной форме. Пункт 1 ст. 39 НК РФ определяет, что реализация товаров, работ или услуг – это передача права собственности на товары, результат работ, или же возмездное оказание услуг для другого лица. Таким образом, как это следует из НК РФ, передача имущества является реализацией, если иное правило прямо не устанавливается в НК РФ. Верховный Суд РФ подчеркнул, что по смыслу подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ реализация предмета залога и передача товаров как отступного облагается НДС:

«Передача имущества в качестве отступного в целях погашения обязательств по договору займа является реализацией имущества, в связи с чем передающая сторона обязана исчислить НДС с реализации, а получающая – вправе принять налог к вычету».

5. [Определение Верховного Суда Российской Федерации от 29.11.2016 № 305-КК16-10399 по делу А40-71125/2015](#)

Ключевая правовая позиция состоит в следующем: противоречия в доказательствах, подтверждающих последовательность движения товара от изготовителя к налогоплательщику, но не опровергающих сам факт поступления товара налогоплательщику, равно как и факты неисполнения соответствующими участниками сделок (поставщиками первого» второго и других звеньев по отношению к налогоплательщику), обязанности по уплате налогов сами по себе не могут являться основанием для возложения соответствующих негативных последствий на налогоплательщика, выступившего покупателем товаров.