

# ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», май 2019

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	3
1. Изменения, которые касаются налогообложения при продаже жилья.....	3
2. Бухгалтеров могут освободить от ответственности.....	3
3. Плату за садоводство в индивидуальном порядке могут освободить от налогообложения.....	3
4. Изменения, касающиеся международных групп компаний.....	4
5. Законопроект об отмене НДС на региональные авиаперевозки прошёл третье чтение.....	4
6. Законопроект, меняющий порядок расчета налога на прибыль.....	5
II. МИНФИН РОССИИ.....	5
1. Вычет НДС по счету-фактуре на предоплату заявляйте в том периоде, в котором его получили.....	5
2. Обновлена процедура постановки на учет в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков.....	6
3. Ставка НДС 10%, если товар есть в перечне по ТН ВЭД.....	6
4. По поводу видов ЭЦП для первичной документации.....	6
5. На социальные выплаты нужно начислять взносы.....	7
6. Налог на Google.....	7
7. Можно подтверждать расходы при УСН копиями документов.....	7
8. Перевод первичных документов с иностранного.....	7
9. Подтверждение расходов при покупке электронного билета.....	8
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	8
1. Банковская гарантия может быть в электронной форме.....	8
2. Понижены тарифы взносов для малого бизнеса.....	9
3. Ограничение допуска иностранных товаров в целях осуществления госзакупок.....	9
4. По поводу имущества супругов, которое сдается в аренду.....	9
5. Важная информация по «дачным» участкам.....	10
6. Суммы оплаты коммунальных услуг, возмещаемые наймодателю, не облагаются налогом.....	10
7. Дополнительный доход от работодателя за счет авансового платежа по НДФЛ.....	10
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	11
1. «Золотой парашют» не сработал.....	11
2. Последствия предоставления субсидии.....	11
3. Цель кредита в пополнении оборотных средств.....	12

4. Последствия несостоявшейся сделки.....	12
5. Расходы на рекламу на транспорте.....	13
6. Экспертиза не принимается в качестве доказательства.....	13
7. Неправомерный вычет.....	14
8. Приостановка проверки не свидетельствует о нарушениях налоговых органов.....	14
9. Занижение стоимости реализованного имущества.....	14
10. Следовать разъяснениям Минфина выгодно.....	15
11. Понятие «добросовестного налогоплательщика» использовано налоговым органом с целью возложение дополнительных обязанностей.....	15
<b>V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....</b>	<b>16</b>
1. Все этапы оборота маркированных товаров от производства (ввоза) до розничной продажи будут отражены в системе.....	16
2. Малому и среднему бизнесу при выпуске акций и облигаций на фондовой бирже будут субсидировать затраты.....	16

## **I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА**

### **1. Изменения, которые касаются налогообложения при продаже жилья**

[Проект Федерального закона «О внесении изменения в статью 217.1 части второй НК РФ»](#)

Для целей освобождения от НДФЛ 3-летний срок владения недвижимостью предлагается распространить на единственное жилое помещение налогоплательщика. Согласно общему правилу доходы от продажи объекта недвижимого имущества освобождаются от налогообложения НДФЛ, если минимальный срок владения им составляет 5 лет (пункт 4 статьи 217.1 НК РФ), за исключением случаев, установленных пунктом 3 статьи 217.1 НК РФ, для которых минимальный срок владения составляет 3 года.

### **2. Бухгалтеров могут освободить от ответственности**

[Законопроект № 455237-7 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» \(в части ответственности за нарушение бюджетной и бухгалтерской отчетности организациями государственного сектора\)](#)

Совет Федерации одобрил законопроект, где предлагается установить в КоАП РФ условия, при которых ответственность за грубое нарушение бухучета не будет применяться.

Одновременно в статью 15.11 («Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности») Кодекса вносятся изменения, которыми выводятся из-под действия данной статьи правонарушения, охватываемые статьей 15.156 Кодекса. Предусмотренная вышеуказанными статьями административная ответственность за искажение показателей бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению (бюджетного) бухгалтерского учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов и (или) непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета (примечание 1 к статье 15.11, примечание 5 к статье 15.156 Кодекса). Статья 15.157 Кодекса дополняется положениями, предусматривающими административную ответственность (штраф от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей) за нарушение: главным распорядителем бюджетных средств порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований (часть 1); получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство более чем на десять рабочих дней (часть 3).

Так, бухгалтеров или тех, с кем заключен договор на ведение учета, штрафовать не будут, если искажения допущены по любой из этих причин:

- первичные документы, составленные другими лицами, не соответствуют свершившимся фактам хозяйственной жизни;
- первичные документы для регистрации в регистрах не переданы или переданы с опозданием.

По всей вероятности, скоро новшества начнут действовать.

### **3. Плату за садоводство в индивидуальном порядке могут освободить от налогообложения**

[Проект Федерального закона № 682417-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» \(ред., принятая ГД ФС РФ в I чтении 15.05.2019\)](#)

Федеральным законом о ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд предусмотрено внесение лицами, не являющимися членами товарищества, платы за содержание и ремонт имущества общего пользования, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом и т.д. Размер данной платы устанавливается в размере целевых и членских взносов товарищества.

Взносы членов некоммерческих организаций, к которым в том числе относятся садоводческие и огороднические некоммерческие товарищества, не учитываются при исчислении налога на прибыль таких организаций. В этой связи предлагается освободить от налогообложения и платежи, осуществляемые лицами, ведущими садоводство или огородничество в индивидуальном порядке.

Законопроектом также вносится уточнение, согласно которому при определении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц предлагается уменьшать кадастровую стоимость садового дома на величину кадастровой стоимости 50 кв. м. его общей площади, по аналогии с определением налоговой базы в отношении жилого дома.

Помимо прочего, корректируются некоторые понятия.

#### **4. Изменения, касающиеся международных групп компаний**

[Законопроект № 620109-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» \(в части уточнения общих положений о представлении страновых сведений в целях автоматического обмена страновыми отчетами об участниках международных групп компаний\)](#)

Проектом федерального закона предусматривается наделение государственной корпорации, осуществляющей полномочия собственника в отношении имущества участников международной группы компаний, включенных в соответствии с законодательством Российской Федерации в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, полномочиями на предоставление вышеуказанного согласия в отношении сведений о таких участниках.

#### **5. Законопроект об отмене НДС на региональные авиаперевозки прошёл третье чтение**

[Государственная Дума на заседании 23.05.2019 г. приняла в третьем чтении законопроект № 689141-7 «О внесении изменений в статьи 164 и 165 Налогового кодекса Российской Федерации \(в части налогообложения пассажирских авиаперевозок на региональных маршрутах\)»](#)

Законопроект подготовлен в целях обеспечения реализации мер, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее - Указ) и пунктом 14 раздела XVII плана мероприятий (дорожной карты) по развитию конкуренции в отраслях экономики Российской Федерации и переходу отдельных сфер естественных монополий из состояния естественной монополии в состояние конкурентного рынка на 2018 - 2020 годы, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.08.2018 г. № 1697-р.

Для обеспечения исполнения Указа законопроектом предусмотрено установление на бессрочной основе налоговой ставки НДС в размере 0 процентов в отношении операций по реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления и пункт назначения, а также все промежуточные пункты маршрута перевозки (в случае их наличия) расположены вне территории Московской области или территории города федерального значения Москвы.

Законопроектом также предусмотрены документы, обосновывающие право на применение налоговой ставки НДС в размере 0 процентов при реализации указанных услуг.

[Кроме того, недавно был внесен законопроект с изменениями в Налоговый кодекс в части НДС также по внутренним авиаперевозкам. Законопроект № 715445-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части изменения налоговых ставок налога на добавленную стоимость на отдельные виды услуг».](#)

Так, предлагается снизить налоговую ставку по НДС для всех авиаперевозок внутри страны. По нулевой ставке будут облагаться услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления и пункт назначения расположен на территории России. В настоящее же время авиаперевозки внутри страны облагаются по ставке 10% (подп. 6 п. 2 ст. 164 НК РФ).

Таким образом, законопроектом расширяется география применения нулевой налоговой ставки на вышеуказанные услуги на всю территорию Российской Федерации.

## **6. Законопроект, меняющий порядок расчета налога на прибыль**

[Законопроект № 715756-7 «О внесении изменений в статью 284-4 Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

В соответствии с налоговым законодательством резиденты территорий опережающего развития и свободного порта Владивосток (далее также – ТОР и СПВ) имеют право применять пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль (ст. 284.4 Налогового кодекса). Предлагается внести изменения, исключающие курсовые разницы из расчета первой прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности ТОР и СПВ, декларирование которой будет являться началом льготного исчисления срока для применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций.

Предлагаемые изменения направлены на совершенствование механизмов предоставления налоговых преференций для резидентов ТОР и СПВ.

## **II. МИНФИН РОССИИ**

### **1. Вычет НДС по счету-фактуре на предоплату заявляют в том периоде, в котором его получили**

[Письмо Минфина России от 16.04.2019 № 03-07-09/27004](#)

Покупатель перечислил аванс в одном налоговом периоде, а счет-фактуру от продавца получил в следующем. Не имеет значения, что продавец выставил документ в предыдущем налоговом периоде. В случае если счёт-фактура в отношении сумм предварительной оплаты (частичной оплаты) выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет НДС следует производить в периоде фактического получения счёта-фактуры.

Согласно п. 12 ст. 171 НК РФ, у налогоплательщика НДС, перечислившего суммы аванса в счёт предстоящих поставок, суммы налога, предъявленные им продавцом при получении таких сумм, подлежат вычетам. При этом в п. 9 ст. 172 НК РФ установлено, что указанные вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении аванса, документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм, и при наличии договора, предусматривающего их перечисление.

На основании же п. 1.1 ст. 172 НК РФ, при получении счёта-фактуры покупателем от продавца уже после завершения налогового периода, в котором полученные активы были приняты на учёт покупателем, но до установленного в ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за этот налоговый период, покупатель вправе принять к вычету сумму входного НДС с того налогового периода, в котором указанные активы были приняты им на учёт. Когда речь идет об авансах, то ситуация другая.

## **2. Обновлена процедура постановки на учет в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков**

[Приказ Минфина России от 22.03.2019 № 47н «Об утверждении Особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11.07.2005 г. N 85н». \(Зарегистрировано в Минюсте России 26.04.2019 № 54529\)](#)

Уполномоченный налоговый орган осуществляет постановку на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика в соответствии с перечнем организаций, отнесенных к категории крупнейших налогоплательщиков, и графиком постановки на учет крупнейших налогоплательщиков, определенных ФНС России.

Не позднее 20 числа месяца, указанного в графике постановки на учет крупнейших налогоплательщиков, уполномоченный налоговый орган направляет в налоговый орган по месту нахождения российской организации запрос о предоставлении доступа к сведениям о такой организации.

Признается утратившим силу Приказ Минфина России от 11.07.2005 г. № 85н «Об утверждении Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков».

Настоящий Приказ вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

## **3. Ставка НДС 10%, если товар есть в перечне по ТН ВЭД**

[Письмо Минфина России от 06.05.2019 № 03-07-14/32743](#)

Если Вы реализуете на внутреннем рынке ввезенный товар, а его нет в перечне по ОКПД2, то, возможно, исчислять НДС по ставке 20% не придется. Однако, если товар в перечне по ТН ВЭД, то НДС можно заплатить по ставке 10%. Этот вывод сделал сам Минфин и основан на подходе Пленума ВАС РФ, с которым согласна ФНС.

Отметим, недавно финансовое ведомство высказалось о другой ситуации, по сути зеркальной. Вопрос касался уплаты ввозного НДС, когда импортируемого товара нет в перечне ТН ВЭД, но он есть в перечне по ОКПД2. Ведомство сообщило, что налог нужно заплатить по ставке 20%. При ввозе нужно руководствоваться строго перечнем по ТН ВЭД.

## **4. По поводу видов ЭЦП для первичной документации**

[Письмо Минфина России от 04.04.2019 № 03-03-06/1/23591](#)

В отношениях между собой налогоплательщики для подписания первичной документации могут использовать любые виды ЭЦП.

Согласно ст. 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» информация в электронной форме, подписанная усиленной квалифицированной ЭЦП, в общем случае признаётся электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

Сейчас в Минфине России считают иначе. В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учёта, устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учёта. В этой связи, до принятия соответствующего федерального стандарта, компания может в целях учета любой вид ЭЦП.

Электронные документы, обращающиеся в рамках соглашений между участниками электронного взаимодействия, подписанные обычными ЭЦП, признаются равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных соглашением.

Ранее Минфином подчеркивалось, что для сдачи отчетности обязательно подписание квалифицированной электронно-цифровой подписью.

## **5. На социальные выплаты нужно начислять взносы**

[Письмо Минфина России от 23.04.2019 № 03-15-06/29511](#)

Если Вы компенсируете работникам стоимость путевок, оплачиваете нерабочие дни по семейным обстоятельствам, возмещаете стоимость лечения и медикаментов, то перечислите с данных выплат страховые взносы. Как объясняет Минфин, таких социальных выплат, предусмотренных коллективным договором, нет в перечне необлагаемых сумм. Похожую точку зрения о различных социальных выплатах финансисты уже высказывали. Например, о компенсации затрат на проезд к месту работы.

Судебная практика складывается иначе: суды освобождают от взносов социальные выплаты. Однако имейте в виду: если руководствоваться подходом судов, споры с контролерами неизбежны.

## **6. Налог на Google**

[Письмо Минфина России от 24.04.2019 № 03-07-08/29927](#)

Для вычета НДС по услугам, приобретенным у посредника, нужен счет-фактура.

С этого года иностранные компании, которые оказывают в РФ электронные услуги российским организациям и ИП, должны сами платить НДС. Чтобы получить вычет, покупателю услуг нужны договор или расчетный документ с указанием суммы НДС, ИНН и КПП иностранца, а также платежки.

Если же иностранец действует через посредника, например российскую организацию, для вычета покупателю понадобится счет-фактура. Его должен выставить посредник - налоговый агент.

## **7. Можно подтверждать расходы при УСН копиями документов**

[Письмо Минфина России от 22.04.2019 № 03-11-11/28986](#)

По мнению финансового ведомства, чтобы копией документа можно было подтвердить расходы, она должна быть оформлена по ГОСТу. Финансисты ссылаются на ГОСТ Р 7.0.97-2016 и на ГОСТ Р 7.0.8-2013. Так, в первом из названных документов указано, как оформить отметку о заверении копии. А во втором поясняется, что такое копия и заверенная копия. Ранее порядок оформления документов по ГОСТу нами подробно разъяснялся.

## **8. Перевод первичных документов с иностранного**

[Письмо Минфина России от 29.04.2019 № 03-03-06/1/31506](#)

Первичные учётные документы, подтверждающие данные налогового учёта, если они оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, и составлены на иностранном языке, должны быть в обязательном порядке переведены на русский язык.

Руководствуясь и ориентируясь судебной практикой можно заключить, что перевод нужно делать в разумных пределах (Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2006 № 17АП-7/06АК по делу № А50-7727/2006-А7).

Перевод с иностранного языка на русский может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистом самой компании. Налогоплательщик вправе самостоятельно определить лицо, которое будет переводить первичные учётные документы на русский язык, закрепив обязанность работника по переводу в его должностных инструкциях.

**Вывод:** В связи с тем, что законодательно порядок перевода не закреплен, обязательно пропишите этот момент во внутренних документах организации, а по некоторым повторяющимся даже разработайте и закрепите формы.

## 9. Подтверждение расходов при покупке электронного билета

[Письмо Минфина России от 30.04.2019 № 03-03-06/1/32040](#)

В соответствии с пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, расходы на командировки относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Они должны отвечать критериям п. 1 ст. 252 НК РФ, в том числе, подтверждаться документально. Например, для подтверждения перелёта к авансовому отчёту работника нужно приложить авиабилет.

В связи с оформлением проездных документов электронными билетами необходимо учитывать, что согласно п. 2 приказа Минтранса России от 08.11.2006 № 134 маршрут/квитанция электронного билета (выписка из АИС оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчётности.

Если авиабилет приобретён в электронном виде, то оправдательными документами являются квитанция/маршрут авиабилета на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелёта, и посадочный талон, подтверждающий сам перелёт подотчётного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

Посадочный талон, приобретенный в электронном виде, также должен доказывать, что пассажир воспользовался услугой. Об этом свидетельствует штамп о досмотре.

Справка, содержащая необходимую для доказательства полета информацию, выданная авиаперевозчиком или его представителем, также принимается как документ, подтверждающий расходы на авиаперелёт.

Поэтому всегда напоминайте сотрудникам о том, чтоб они брали корешок от посадочного талона или его распечатывали.

## III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

### 1. Банковская гарантия может быть в электронной форме

[Данный вывод вытекает из Письма ФНС России от 04.04.2019 № ЕД-4-15/6183@ «О предоставлении возможности направлять в налоговый орган банковскую гарантию в электронной форме»](#)

Учитывая, что нормы Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не ограничивают налогоплательщиков в выборе формы и способа представления в налоговые органы банковских гарантий, то налогоплательщики вправе представить в налоговый орган банковскую гарантию в виде электронного документа в целях реализации норм статей 176.1, 184, 203.1, 204 Кодекса.



Теперь для возмещения НДС в заявительном порядке, а также освобождения от уплаты акцизов при экспорте либо по авансовым платежам акциза банк может выдать гарантию в электронной форме при наличии технической возможности. Формат рекомендован письмом ФНС России «О предоставлении возможности направлять в налоговый орган банковскую гарантию в электронной форме».

## **2. Понижены тарифы взносов для малого бизнеса**

[Письмо ФНС России от 26.04.2019 № БС-4-11/8075@](#)

Налогоплательщики, применяющие УСН, основным видом экономической деятельности которых являются виды деятельности, поименованные в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса, на период до 2018 года (включительно) получили пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 20% при соблюдении условий о предельной сумме доходов за налоговый период (не более 79 млн. рублей) и доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности. Основным видом деятельности является таковым, если доходы по нему составляют более 70%.

Учитывая, что суммы займов и кредитов являются возвратными средствами, то в целях определения критерия (о доле доходов в размере 70% от общего объема доходов) для применения пониженных тарифов страховых взносов суммы таких средств в упомянутые льготные периоды не включаются ни в общий объем доходов, ни в долю доходов от осуществления основного вида экономической деятельности.

## **3. Ограничение допуска иностранных товаров в целях осуществления госзакупок**

[Письмо ФНС России от 19.04.2019 № АС-4-5/7494 «О направлении письма Минфина России» \(вместе с Письмом Минфина России от 15.04.2019 № 24-02-05/26879 «О внесении изменений в Приказ Минфина России от 04.06.2018 № 126н»\)](#)

Письмо уведомляет о позиции Минфина по вопросу внесения изменений в приказ Минфина России от 04.06.2018 № 126н «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Важный, на наш взгляд, момент, который необходимо отметить, состоит в том, что включение в один объект закупки проектирования, по результатам которого становится известным объем и характеристики подлежащих выполнению в рамках контракта работ, может иметь признаки нарушения требований законодательства в связи с неустановлением в документации о закупке объема выполняемых работ, а также их характеристик.

## **4. По поводу имущества супругов, которое сдается в аренду**

[ФНС России от 26.04.2019 № СД-4-3/8121 «О применении специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»](#)

Доходы от сдачи в аренду принадлежащего супругам жилого помещения учитываются при исчислении налога на профессиональный доход.

Так, объектом налогообложения данным налогом признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе доходы от передачи в аренду жилых помещений.

В случае, если одним из супругов, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», заключен договор по сдаче в аренду жилого помещения, принадлежащего супругам на праве совместной собственности и расположенного на территории любого из субъектов РФ,

включенных в эксперимент, то полученные по такому договору доходы учитываются при исчислении указанного налога при соблюдении установленных ограничений.

## **5. Важная информация по «дачным» участкам**

[Информация ФНС России «Налоговая ставка в отношении дачных участков не может быть больше чем за садовые земельные участки»](#)

Сообщается, что Федеральным законом от 29.07.2017 № 217-ФЗ исключено из земельного законодательства понятие «дачный участок». Теперь земельные участки с видами разрешенного использования «дачный земельный участок», «для ведения дачного хозяйства» и «для дачного строительства» признаются садовыми земельными участками.

Исключением являются земли для садоводства, предназначенные для сельхозпроизводства по выращиванию многолетних культур.

## **6. Суммы оплаты коммунальных услуг, возмещаемые наймодателю, не облагаются налогом**

[Письмо ФНС России от 08.05.2019 № БС-4-11/8703@ «По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов наймодателя жилого помещения в виде сумм оплаты нанимателем жилого помещения за коммунальные услуги в части, которая зависит от их фактического потребления и фиксируется на основании показаний установленных надлежащим образом индивидуальных приборов учета»](#)

Обязанностью собственника помещения является, в том числе, внесение платы за коммунальные услуги, которая включает в себя плату за холодную воду, горячую воду, электрическую энергию, тепловую энергию, газ, бытовой газ в баллонах, твердое топливо при наличии печного отопления, плату за отведение сточных вод, обращение с твердыми коммунальными отходами.

По мнению Минфина России, возмещение нанимателем жилого помещения суммы расходов наймодателя на оплату коммунальных услуг, с учетом их фактического потребления нанимателем на основании показаний индивидуальных приборов учета, не образует экономической выгоды у наймодателя. Следовательно, соответствующие суммы не облагаются НДФЛ.

## **7. Дополнительный доход от работодателя за счет авансового платежа по НДФЛ**

[ФНС России письмом от 11.04.2019 № БС-4-11/6803@ довела до всеобщего исполнения письмо Минфина России от 20.03.2019 № 03-04-07/18414 о возможности уплаты за иностранного гражданина, работающего на основании патента, НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа иным лицом](#)

При уплате работодателем за иностранного работника фиксированного авансового платежа у налогоплательщика возникает доход, облагаемый НДФЛ. На основании патента иностранные работники, которые трудятся в компаниях и у ИП, уплачивают НДФЛ — ст. 227.1 НК РФ. В п. 6 ст. 227.1 НК РФ установлено, что общая сумма НДФЛ с доходов этих иностранцев исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму фиксированных авансовых платежей, уплаченных ими за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду.

Согласно ст. 45 НК РФ уплатить фиксированный авансовый платёж по НДФЛ за иностранного гражданина другое лицо вправе. Однако п. 9 ст. 226 НК РФ не допускает уплату НДФЛ за счёт средств налоговых агентов.

Но стоит иметь в виду, что в отношении фиксированного авансового платежа, который был уплачен при получении патента, работодатели налоговыми агентами не являются. Оплата патента – забота самого

иностранца. Следовательно, если работодатель уплатит за наемного работника фиксированный авансовый платёж, то не нарушит этим требования п. 9 ст. 226 НК РФ. Однако такое исключение распространяется только на физических лиц. Сумма уплаченного за налогоплательщика налога иным лицом не признаётся доходом этого налогоплательщика только в том случае, если указанный налог уплачен за него иным физическим лицом – п. 5 ст. 208 НК РФ.

Получается, что если патент иностранного работника оплатит его работодатель, то у наемного работника появится доход в виде суммы такой оплаты, с которой также нужно исчислить НДФЛ.

#### IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

##### 1. «Золотой парашют» не сработал

[Определение ВС РФ от 08.04.2019 № 81-КГ18-27](#)

**Суть спора:** Директора уволили за девять месяцев до окончания полномочий. Однако он получил стандартный «золотой парашют» - трехкратный средний месячный заработок, что оказалось значительно меньше положенной суммы. Участники Общества объяснили это тем, что они не давали согласия на повышенную компенсацию, решение ими не принималось.

**Первая инстанция:** Компенсация, которую требует руководитель, не соответствует принципу разумности и адекватности, а также ее целевому назначению.

**Апелляция:** Условия о «золотом парашюте» правомерны. Трудовой договор заключен уполномоченным на это собственником, условия стороны согласовали добровольно.

**Верховный суд** указал, что размер «золотого парашюта» не может быть произвольным и нарушать законные интересы организации. Он должен соответствовать системе оплаты труда.

Повышенная компенсация не была установлена ни уставом организации, ни локальными нормативными актами. Решение общего собрания участников Общества о назначении директора также не содержит данных сведений. Все это показывает, что стороны при подписании трудового договора злоупотребили правом.

Наличие же в трудовом договоре условия о выплате руководителю организации компенсации в размере, отличающемся от предусмотренного статьей 279 Трудового кодекса Российской Федерации, в случае досрочного прекращения с ним трудовых отношений, не означает, что суд не должен при возникновении спора о выплате такой компенсации и о ее размере оценить указанное условие трудового договора с точки зрения соблюдения норм трудового законодательства, законных интересов организации и ее работников.

##### 2. Последствия предоставления субсидии

[Определение ВС РФ от 25.04.2019 № 301-ЭС19-4191](#)

**Суть спора:** Был заключен договор о предоставлении субсидии, предметом которого являлось предоставление Обществу субсидии на возмещение затрат, связанных с организацией уличного освещения города: затрат на оплату электрической энергии, потребленной для уличного освещения города; затрат по содержанию, эксплуатации и ремонту объектов наружного освещения города.

По результатам выездной налоговой проверки было принято решение о доначислении Обществу НДС по эпизоду, связанному с включением в выручку от реализации денежных средств, полученных в качестве субсидии. Суды трёх инстанций признали вывод налоговой инспекции правомерными. При этом

судебные инстанции квалифицировали отношения между Департаментом и Обществом как гражданско-правовые по выполнению работ. То есть инспекция не квалифицировала денежные средства как субсидию.

**Выводы судов:** Суд апелляционной инстанции, выводы которого поддержал суд округа, признал принятое решение суда первой инстанции законным и указал, что увеличение цены договоров на сумму НДС вследствие того, что налоговый орган дал иную квалификацию правоотношениям налогоплательщика (общества) с Департаментом и полученным от последнего денежным средствам, то есть в связи с обстоятельствами, которые не были очевидны для Департамента и с возникновением которых стороны не связали возможность увеличения цены договоров, не является обоснованным, поскольку противоречит положениям пунктов 1, 2 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации. Суд округа поддержал названные выводы с учетом установленных судами обстоятельств дела, в том числе недоказанности согласия Департамента на увеличение цены договоров на сумму, соответствующую налогу на добавленную стоимость, а также наличия у Общества правомерных ожиданий возможности переложить на Департамент неблагоприятные последствия, вызванные доначислением налогоплательщику сумм налога на добавленную стоимость.

### 3. Цель кредита в пополнении оборотных средств

[Определение ВС РФ от 22.04.2019 № 301-ЭС19-5795](#)

**Суть спора:** Налоговая инспекция пришла к выводу о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций в связи с учетом в составе внереализационных расходов процентов за пользование заёмными средствами. Полученные кредитные средства в 2014-2015 годах были перечислены Обществом группе компаний во исполнение обязательств по договорам поставок, в которых Общество является либо покупателем, либо поставщиком.

При рассмотрении дела суды установили, что целью кредитования являлось пополнение оборотных средств и увеличения выручки из-за тяжелого финансового положения, договоры расторгнуты с отсутствием намерений по поставке товаров; у Общества на момент получения кредитных средств отсутствовали собственные средства, необходимые для перечисления контрагентам; у организаций - получателей денежных средств по договорам поставок также отсутствовали денежные средства в размере, достаточном для самостоятельного расчёта по хозяйственным операциям. Данные организации не имели возможности осуществить расходные операции по расчётным счетам без получения денежных средств от предыдущего участника либо от кредитора, денежные средства между участниками группы обращались по замкнутой цепочке в отсутствие товарного потока.

**Выводы судов:** Кредитные средства были распределены между взаимозависимыми организациями и использованы не для осуществления деятельности, связанной с получением доходов, а для увеличения внереализационных расходов в виде процентов по кредитным договорам.

Требования налогоплательщика не удовлетворены.

### 4. Последствия несостоявшейся сделки

[Определение ВС РФ от 22.04.2019 № 305-ЭС19-4050](#)

**Суть спора:** По результатам выездной налоговой проверки Общества, применявшего упрощенную систему налогообложения, инспекция сделала вывод о неправомерном занижении им доходов на сумму расходов на оплату земельных участков, предназначенных для дальнейшей реализации, которые признаются в составе расходов после фактической передачи их покупателю (ст. 346.17 НК РФ).

**Выводы судов:** Общество необоснованно включило в состав расходов покупную стоимость трёх земельных участков на общую сумму 42,57 млн. руб., поскольку по спорным сделкам отсутствовал переход

права собственности к покупателю, а также отсутствовала оплата. Установив факт возвращения налогоплательщику спорных земельных участков покупателем, суды пришли к выводу об отсутствии права учесть расходы по приобретению земельных участков, предназначенных для дальнейшей реализации, поскольку фактически такая реализация не производилась.

## 5. Расходы на рекламу на транспорте

[Определение ВС РФ от 29.04.2019 № 305-ЭС19-4394](#)

Доводы общества в кассационной жалобе показали для Верховного Суда заслуживающими внимания, в связи с чем жалоба передана для рассмотрения в Судебную коллегию по экономическим спорам.

**Суть спора:** Общество обратилось с жалобой в Верховный Суд, в которой указало, что в ст. 19 Закона о рекламе не даётся определение «наружной рекламы». По мнению Общества, реклама, размещаемая на транспортных средствах, относится к наружной рекламе, следовательно, спорные расходы подпадают под действие абз. 3 п. 4 ст. 264 НК РФ и подлежат учёту при исчислении налога на прибыль в полном объеме.

Хотя ранее суды трех инстанций заявляли, что данные услуги не являются наружной рекламой. Посчитав, что наружная реклама должна размещаться на стабильных конструкциях.

## 6. Экспертиза не принимается в качестве доказательства

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.04.2019 № Ф05-3818/2019](#)

Хотелось бы отметить, что 17.05.2019 в ВС РФ Обществом была подана кассационная жалоба.

**Суть спора:** По результатам выездной налоговой проверки инспекция пришла к выводу о занижении Обществом налоговой базы по налогу на имущество организаций в связи с неверным определением налогоплательщиком амортизационной группы и срока полезного использования объектов основных средств. Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился в арбитражный суд, но суды трех инстанций признали выводы проверяющих правомерными. Как установлено судами, Обществом введены в эксплуатацию объекты основных средств, которые отнесены Обществом к седьмой амортизационной группе: технологическая насосная; насосная станция для пенного пожаротушения; энергоблок с операторской; теплая стоянка для автотранспорта; блок бытовых помещений.

**Выводы судов:** Спорные объекты основных средств по своим конструктивным характеристикам соответствуют десятой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 30 лет. При этом основным критерием, по которому объекты основных средств сгруппированы в амортизационные группы, является срок полезного использования, то есть период, в течение которого указанные объекты служат налогоплательщику для достижения им цели своей деятельности. Для определения правильного срока полезного использования спорных объектов основных средств суды исследовали представленные сторонами доказательства, в том числе положительное заключение экспертизы, в соответствии с которым спорные объекты недвижимости относятся к группе зданий с железобетонными и металлическими каркасами, со стенами из сэндвич-панелей с утеплителем, в котором имеется ссылка на ГОСТ 32603-2012.

Суды также исходили из того, что заключение эксперта, полученное Обществом самостоятельно, вне рамок формализованных процедур, предусмотренных законом, не может являться достоверным доказательством, подтверждающим позицию налогоплательщика. В тоже время нарушений требований ст. 95 Налогового кодекса при проведении экспертизы, полученной в ходе выездной налоговой проверки, судами не установлено; каких-либо оснований полагать, что заключение по результатам экспертизы содержит неправильные выводы, отсутствуют. А в рамках судебного разбирательства новая экспертиза не проводилась.

## 7. Неправомерный вычет

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.04.2019 г. № Ф05-2318/2019](#)

**Суть дела:** Налогоплательщик применил налоговый вычет в связи с приобретением вертолета. Налоговый орган признал применение вычета неправомерным, поскольку установил факт приобретения обществом вертолета для использования в рамках заключенного соглашения с Организацией Объединенных Наций (ООН), то есть указанное воздушное судно не использовалось на территории РФ в облагаемой НДС деятельности.

**Выводы:** Суды признали, что представленные в ходе судебного разбирательства доказательства подтверждают, что спорный вертолет изначально приобретался именно с целью его использования за пределами территории РФ на основании Соглашения с ООН. В связи с чем, права на применение налогового вычета в налоговом периоде приобретения вертолета у налогоплательщика не имелось.

## 8. Приостановка проверки не свидетельствует о нарушениях налоговых органов

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.04.2019 № Ф05-5015/2019](#)

**Суть спора:** О признании незаконными действий (бездействия) налогового органа, выразившихся в нарушении процедуры проведения выездной налоговой проверки. Общество ссылается на невручение ему решений, касающихся хода проведения проверки, справки о проведенной проверке, отсутствие информации о ходе проверки, указывает на проведение проверки вне территории общества, отсутствие оснований для продления проверки, получение документов за рамками проведения проверки.

Организация оспорила действия инспекции, в том числе - необоснованное, по ее мнению, приостановление сроков проверки и ее продление. Однако суды налогоплательщика не поддержали.

В рамках проверки инспекция провела множество мероприятий:

- направила 101 поручение об истребовании документов (информации);
- сделала 26 запросов о предоставлении выписок банка по операциям на счете организации;
- выдала 168 повесток о вызове свидетеля;
- оформила 96 поручений о допросе свидетеля;
- направила 107 запросов в территориальные органы о предоставлении информации в отношении организаций;
- допросила 22 свидетеля.

**Выводы:** Суды решили, что при таких обстоятельствах приостановление выездной проверки и продление ее сроков было обоснованным. В удовлетворении требования отказано в связи с недоказанностью неправомерности приостановления и продления сроков налоговой проверки, а также исходя из несущественности нарушений должностным лицом инспекции.

## 9. Занижение стоимости реализованного имущества

[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 30.04.2019 г. № Ф08-2491/2019](#)

**Суть спора:** Инспекция пришла к выводу о получении предпринимателем необоснованной налоговой выгоды путем занижения стоимости реализованного недвижимого имущества на 23 110 тыс. рублей.

**Выводы судов:** Само по себе отличие примененной предпринимателем цены от уровня цен, обычно применяемых по идентичным (однородным) товарам, работам или услугам другими участниками гражданского оборота, не может служить самостоятельным основанием для вывода о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Материалами дела установлено, что предприниматель заключил одну сделку по продаже недвижимого имущества. Вместе с тем, установив в ходе выездной налоговой проверки факт взаимозависимости, сославшись при этом на отклонение цены реализации спорного имущества от рыночной, инспекция сделала вывод о получении предпринимателем необоснованной налоговой выгоды, в связи с чем применила подпункты 1 и 4 пункта 2 статьи 40 Кодекса, тогда как их применение возможно только в случае, когда продавец в пределах непродолжительного периода времени реализует товары по цене, более чем на 20% отклоняющейся от обычной цены на такие же идентичные товары. При этом, проверять правильность применения налогоплательщиками цены по правилам статьи 40 Кодекса при заключении единственной сделки по продаже объекта недвижимости и сравнить ее с покупной ценой другого объекта иного лица инспекция не вправе.

Суд по ходатайству заявителя назначил экспертизу по определению рыночной стоимости спорных объектов недвижимого имущества. Однако экспертное заключение от 22.06.2018 судебно-экспертной лаборатории также не принято судом в качестве допустимого доказательства.

#### **10. Следовать разъяснениям Минфина выгодно**

[Постановление АС Северо-Кавказского округа от 17.04.2019 по делу № А32-1410/2018](#)

**Суть спора:** Доначислен был налог на прибыль. По мнению проверяющих, налогоплательщик неправильно применял правила о контролируемой задолженности. Инспекция также начислила ему штраф и пени.

Суды трех инстанций согласились с налогоплательщиком: нет оснований начислять ему штраф и пени, поскольку он руководствовался позицией министерства, изложенной в письме. При этом ссылку инспекции на то, что письмо не было адресовано именно компании, суды отклонили.

К аналогичному выводу еще в 2010 году приходил ВАС РФ. А не так давно налогоплательщика в такой же ситуации поддержал и суд Уральского округа.

#### **11. Понятие «добросовестного налогоплательщика» использовано налоговым органом с целью возложение дополнительных обязанностей**

[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 30.04.2019 № А53-17358/2018](#)

**Суть спора:** Основанием для предъявления НДС к возмещению послужили сделки Общества по приобретению объектов движимого и недвижимого имущества по договорам купли-продажи. В обоснование заявленных вычетов Обществом представлены копии договоров купли-продажи, актов приема-передачи к договорам, счетов-фактур, доказательства полной оплаты имущества безналичными расчетом, а также свидетельства о государственной регистрации права на приобретенные объекты недвижимости. Налоговый орган посчитал возмещение незаконным из-за того, что предыдущие собственники приобретенного Обществом имущества являются взаимозависимыми лицами; стоимость приобретенного недвижимого имущества является заниженной; продавец имущества не исполнил обязанность по уплате НДС при его приобретении.

Но налоговый орган не представил суду доказательства наличия возможности у Общества, его учредителей и сотрудников либо бывших собственников имущества повлиять на цену передаваемого имущества.

**Выводы суда:** Правоприменительные органы не могут истолковывать понятие «добросовестные налогоплательщики» как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством.

При этом суд первой инстанции обоснованно указал, что сделки по приобретению имущественного комплекса нельзя признать контролируруемыми на основе ст. 105.14 НК РФ.

## **V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ**

### **1. Все этапы оборота маркированных товаров от производства (ввоза) до розничной продажи будут отражены в системе**

[Постановление Правительства РФ от 26.04.2019 № 515 «О системе маркировки товаров средствами идентификации и прослеживаемости движения товаров» \(вместе с «Правилами маркировки товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации», «Положением о государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации»\)](#)

Формирование кода маркировки осуществляется путем формирования кода идентификации (включает в себя, в том числе, код товара и его индивидуальный серийный номер) и формирования кода проверки (формирование осуществляется оператором с использованием российских криптографических технологий).

Для регистрации в информационной системе мониторинга участники оборота товаров направляют заявление о регистрации, подписанное усиленной квалифицированной электронной подписью.

Таким образом, в данном Постановлении отражен порядок маркировки товара, представления информации для включения ее в систему мониторинга, а также порядок формирования самой системы (ГИСМ - государственной информационной системы мониторинга).

### **2. Малому и среднему бизнесу при выпуске акций и облигаций на фондовой бирже будут субсидировать затраты**

[Постановление Правительства РФ от 30.04.2019 № 532 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским организациям - субъектам малого и среднего предпринимательства в целях компенсации части затрат по выпуску акций и облигаций и выплате купонного дохода по облигациям, размещенным на фондовой бирже»](#)

Субсидии будут предоставляться российским эмитентам, соответствующим требованиям утвержденных Правил, в целях повышения доступности для субъектов малого и среднего предпринимательства инструментов привлечения средств на фондовой бирже. Будут возмещаться следующие фактически понесенные и документально подтвержденные затраты эмитента:

- уплата вознаграждения по договору об организации размещения или размещении выпуска акций или облигаций;
- выплата процентного (купонного) дохода по выпуску облигаций, в том числе осуществленная эмитентом до завершения размещения выпуска облигаций.

Субсидии предоставляются один раз в полугодие Министерством экономического развития Российской Федерации.

Субсидия предоставляется эмитенту, соответствующему на дату подачи заявки на заключение соглашения о предоставлении субсидии определенным требованиям (в частности, эмитент обладает статусом налогового резидента РФ, не имеет просроченной задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы и т.д.).

Таким образом, будет реализована политика по улучшению предпринимательской среды для малого бизнеса.