



Группа компаний
НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Бюллетень финансово-правовых новостей

№ 049-2018

12 – 18 декабря 2018 г.





БЮЛЛЕТЕНЬ ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫХ НОВОСТЕЙ

№ 049-2018
(12 – 18 декабря 2018 г.)

ГОРЯЧАЯ НОВОСТЬ НЕДЕЛИ

Глава ФНС объявил о трансформации ФНС и налогов в будущем

2
2

НАЛОГИ В ГОСДУМЕ

В ГосДуму поступил проект о налог/стимулировании добычи редких металлов

В ГосДуму внесен проект о развитии администрирования имущественных налогов

ГосДумой в 3м чтении принят закон об освобождении налог/агента от штрафа по ст. 123 НК РФ

2
2
2
3

ВЕРХОВНЫЙ СУД И НАЛОГИ

СКЭС рассмотрен вопрос о сроке давности привлечения к ответственности за неуплату страх/взносов

16.01.19 СКЭС рассмотрит спор о периоде пересчета налога при выявлении ошибки

3
3
4

ПЛАНЫ, ПРОЕКТЫ, СЛУХИ, МНЕНИЯ

Утвержден План деятельности ФНС на 2019 год

Ключевая ставка Банка России повышена до 7,75%

Министр финансов предложил ввести мораторий на проверки самозанятых

ФНС ввела отсрочку по санкциям для торг/точек, не обновивших ПО после повышения НДС

Москва согласилась снизить ставку налога на имущество бизнеса

Пленум ВС РФ рассмотрел проект разъяснений о том, как заключать и толковать договоры

4
4
5
5
5
6
6

НОВОСТИ БУХУЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Минфин разъяснил новый порядок предоставления бухотчетности

6
6

3 НОВОСТИ О НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

7

ГОРЯЧАЯ НОВОСТЬ НЕДЕЛИ

Глава ФНС объявил о трансформации ФНС и налогов в будущем

11 декабря глава ФНС Михаил Мишустин представил на форуме «Цифровые вершины» презентацию о будущем налогового администрирования. Данное мероприятие является финалом ежегодного конкурса проектов цифровизации в государственных структурах и бизнесе, организованном РАНХиГС, агентством «Цифровые вершины» и департаментом информтехнологий Москвы.

Как отметил М. Мишустин, сейчас ФНС рассматривает себя находящейся в стадии перехода к «полностью цифровой организации» процессов администрирования. На первой, завершившейся стадии «модели цифровой зрелости» для ФНС процесс цифровизации был представлен созданием последовательно веб-сайтов, веб-порталов и персональных электронных сервисов, на второй, текущей — мобильными приложениями и индивидуальными проактивными сервисами.

На следующей стадии, по мнению главы ФНС, налоговое администрирование превратится и в мире, и в России, которая сейчас опережает большинство юрисдикций по уровню цифровизации налоговых сервисов, в «адаптивную платформу», работающую исключительно с цифровыми источниками данных и с цифровыми идентичностями налогоплательщиков, оперирующую в режиме реального времени и со встроенным налоговым комплаенсом. По существу, это означает, что в перспективе 10–15 лет ФНС видит себя как сервисную службу, чья IT-инфраструктура тесно взаимодействует в режиме реального времени с «цифровыми процессами» внутри компании-налогоплательщика, в том же режиме проверяя корректность уплаты налогов («автоматическое выполнение налоговых обязательств без усилий»). Это предполагает, что подтвердил Михаил Мишустин, практически полную прозрачность экономики для государства и «новый уровень доверия между обществом и государством».

В презентации Михаила Мишустина достаточно точно определены возможные временные границы перехода к «адаптивной платформе» ФНС — это распространение интернета вещей, который, по существу, сейчас шире всего реализован в РФ в проекте онлайн-касс ФНС. Начало широкого распространения IoT большинство аналитиков относит к 2025–2035 годам.

Более подробно см. [здесь](#).

НАЛОГИ В ГОСДУМЕ

В ГосДуму поступил проект о налог/стимулировании добычи редких металлов

11 декабря в ГосДуму поступил инициированный Правительством РФ законопроект [№ 605369-7](#) «О внесении изменений в НК РФ и отдельные законодательные акты РФ (в части стимулирования добычи редких металлов)».

Законопроект предусматривает снижение ставки НДС при добыче редких металлов с 8 до 4,8 %. Уточняется перечень видов редких металлов. В целях стимулирования добычи отдельных видов редких металлов, имеющих стратегическое значение, законопроектом предусмотрено применение понижающего коэффициента, характеризующего особенности добычи редких металлов Крм, равного 0,1.

В ГосДуму внесен проект о развитии администрирования имущественных налогов

12 декабря депутаты фракции «ЕДИНАЯ РОССИЯ» внесли в ГосДуму законопроект [№ 607168-7](#) «О внесении изменений в часть вторую НК РФ (в части совершенствования администрирования отдельных налогов)».

Законопроектом, в частности предусмотрены:

- изменение порядка расчета НДФЛ для ИП по аналогии с теми, кто применяет УСН, исходя из фактических доходов вместо авансовых платежей, рассчитываемых от предполагаемого виртуального дохода, а также отмену отчетности по форме 4-НДФЛ для данной категории налогоплательщиков;

- право налогоплательщика на представление единой налоговой отчетности по налогу на имущество организаций в один налоговый орган по выбору налогоплательщика;
- отмена деклараций по транспортному и земельному налогам;
- продление с 1 ноября до 31 декабря предельного срока для представления физлицами в налоговый орган уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет 600 кв. м., а также уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физлиц.
- порядок и основания прекращения исчисления налога на имущество физлиц в отношении объектов налогообложения, прекративших свое существование в связи с их гибелью или уничтожением, в том числе вследствие сноса, уничтожения, разрушения, до снятия такого объекта с государственного кадастрового учета. При этом, налогоплательщику предоставляется право направить соответствующее заявление и документы в налоговый орган по своему выбору;
- порядок налогообложения доходов, полученных от продажи объекта недвижимого имущества, образованного в текущем налоговом периоде.

Учитывая наличие в настоящее время отлаженной системы межведомственного информационного обмена между налоговыми органами и органами Пенсионного фонда РФ, законопроектом предлагается установить обязанность налоговых органов самостоятельно исчислить сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц пенсионеров и лиц предпенсионного возраста с учетом соответствующей налоговой льготы, в случае если указанные лица не представили в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы.

ГосДумой в 3м чтении принят закон об освобождении налог/агента от штрафа по ст. 123 НК РФ

12 декабря ГосДумой в третьем чтении был принят законопроект [№ 527676-7](#) «О внесении изменений в часть первую НК РФ (в части освобождения от ответственности налогового агента)».

Законопроектом предусматривается освобождение налогового агента от ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ, в случае, если им представлен в налоговый орган в установленный срок налоговый расчет, содержащий достоверные сведения, и этим налоговым агентом самостоятельно до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период, перечислены в бюджетную систему РФ сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени.

ВЕРХОВНЫЙ СУД И НАЛОГИ

СКЭС рассмотрен вопрос о сроке давности привлечения к ответственности за неуплату страх/взносов

14 декабря Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ был рассмотрен вопрос о начале течения срока давности привлечения страхователя к ответственности за неуплату страховых взносов (**Определение ВС РФ от 14.12.2018 № 304-КГ18-13502 по делу № A03-4655/2017**).

Фабула дела: по результатам выездной проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за период 2013- 2015г.г., фонд вынес решение от 03.02.2017 № 14 о привлечении плательщика к штрафу по п. 1 ст. 47 Закона № 212-ФЗ, о доначислении недоимки по страховым взносам и пени.

Арбитражные суды признали доказанным факт занижения плательщиком базы для начисления страховых взносов на суммы выплат, осуществленных в 2013-2015г.г. соответствующим физическим лицам по трудовым договорам, а не в рамках гражданско-правовых отношений. Вместе с тем, ссылаясь на то, что в отношении совершенного в 2013 г. правонарушения срок давности привлечения к ответственности начинается исчисляться с 01.01.2014 – со следующего дня после окончания периода

(31.12.2013), в течение которого правонарушение было совершено, суды пришли к выводу об истечении на дату вынесения фондом оспариваемого решения – 03.02.2017 трехгодичного срока давности привлечения к ответственности за неуплату страховых взносов за 2013 г.

СКЭС ВС РФ частично отменила решения нижестоящих судов. Пока готова только резолютивная часть Определения Экономколлегии, при изготовлении судебного акта в полном объеме нами оперативно будет размещена соответствующая информация.

16.01.19 СКЭС рассмотрит спор о периоде пересчета налога при выявлении ошибки

16 января Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ будет рассмотрен вопрос о периоде пересчета налоговых обязательств в случае, когда ошибка установлена в ходе предыдущих налоговых проверок и подкреплена решениями арбитражных судов ([дело № А32-37022/2017](#)).

Факты дела: налогоплательщик осуществлял одновременно виды деятельности, облагаемые по ОСНО, переведенные на уплату ЕНВД, а также не подлежащие налогообложению НДС в силу подп. 13 п. 2 ст. 149 НК РФ (гарантийный ремонт).

В ходе налоговых проверок за 2008-2010 и 2011-2012 гг. установлено неправомерное применение налогоплательщиком вычетов по НДС в связи с нарушением правила 5%, установленного п. 4 ст. 170 НК РФ. Арбитражные суды поддержали позицию налогового органа.

В дальнейшем налогоплательщик в состав внереализационных расходов за 2013 и 2014 гг. включил убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде, в виде суммы невозмещенного НДС в части гарантийного ремонта.

Арбитражные суды не согласились с позицией налогоплательщика, указав, что периодом совершения ошибки (неправильного применения налогового законодательства) являются 2009 – 2012 гг., то есть момент фактического совершения налогоплательщиком нарушения налогового законодательства, выявленного в ходе проведения выездной налоговой проверки. Документы, на основании которых налогоплательщиком увеличены внереализационные расходы в 2013 и 2014 гг., относятся к 2010, 2011, 2012 годам.

Налогоплательщик не подтвердил факт искажения налоговой базы за более ранние периоды ввиду не учета соответствующих сумм НДС в расходах по налогу на прибыль. Не установлен также и факт получения налогоплательщиком убытка по итогам 2010, 2011 и 2012 годов.

Не соглашаясь с судебными актами, налогоплательщик обратился в ВС РФ с кассационной жалобой, указав, что абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ предусмотрено два самостоятельных основания, по которым налогоплательщик имеет право произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам: 1 - в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений); 2 - в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога за прошлые налоговые периоды.

Налогоплательщиком была завышена облагаемая база по налогу на прибыль и был излишне уплачен налог на прибыль вследствие того, что он не включил НДС в расходы по гарантийному ремонту в 2010, 2011 и 2012 гг. Этот факт подтверждают судебные акты, что, в свою очередь свидетельствует о том, что налогоплательщик установил факт наличия переплаты по налогу на прибыль лишь в 2013 г.

Судья ВС РФ Павлова Н. В. сочла, что доводы заслуживают внимания и Определением от 06.12.2018 № 308-КГ18-14911 жалоба вместе с делом были переданы на рассмотрение СКЭС ВС РФ, которое состоится 16 января 2019 г. По итогам рассмотрения дела нами оперативно будет размещена соответствующая информация.

ПЛАНЫ, ПРОЕКТЫ, СЛУХИ, МНЕНИЯ

Утвержден План деятельности ФНС на 2019 год

Министр финансов Антон Силуанов утвердил [План деятельности ФНС России на 2019 год](#).

План содержит комплекс мероприятий для достижения целей и задач, поставленных перед налоговыми органами в Указе Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и

стратегических задачах развития РФ на период до 2024 г.», программных документах Правительства РФ, государственных программах РФ и других документах стратегического характера.

Основные задачи, которые предусмотрены в Плате, это:

- совершенствование налогового администрирования и инструментов для повышения качества налогового контроля и выполнения надзорных функций;
- обеспечение законности решений, принимаемых налоговыми органами;
- совершенствование электронного взаимодействия с налогоплательщиками;
- реализация мероприятий по созданию федеральной государственной информационной системы формирования и ведения федерального ресурса о населении;
- проведение эксперимента по введению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;
- повышение эффективности взыскания и урегулирования задолженности по обязательным платежам;
- противодействие коррупции в налоговых органах;
- совершенствование работы налоговых органов по регистрации ККТ и контролю за ее применением;

дальнейшая работа по совершенствованию информационного взаимодействия налоговых и таможенных органов.

Более подробно см. [здесь](#).

Ключевая ставка Банка России повышена до 7,75%

По [Информации Банка России от 14.12.2018](#) ключевая ставка повышена до 7,75 % годовых.

Сообщается, что повышение ключевой ставки на 0,25 процентных пунктов носит упреждающий характер и направлено на ограничение инфляционных рисков, которые остаются на повышенном уровне, особенно на краткосрочном горизонте. Сохраняется неопределенность относительно дальнейшего развития внешних условий, а также реакции цен и инфляционных ожиданий на предстоящее повышение НДС. Повышение ключевой ставки позволит предотвратить устойчивое закрепление инфляции на уровне, существенно превышающем цель Банка России.

Министр финансов предложил ввести мораторий на проверки самозанятых

Мораторий на проведение проверок деятельности самозанятых граждан мог бы способствовать их легализации. Такую точку зрения высказал министр финансов Антон Силуанов **15 декабря**.

«Дело в том, будет ли этот самозанятый подвергаться контролю со стороны всех контролирующих органов. Сегодня он работает вне правового поля, и у него нет такой проблемы, что Роспотребнадзор к нему придет», — указал министр. По мнению Антона Силуанова, проверки не должны распространяться на такого рода бизнес. Исключение должны составить случаи, когда речь идет об угрозе жизни и здоровью человека.

Более подробно см. [здесь](#).

ФНС ввела отсрочку по санкциям для торг/точек, не обновивших ПО после повышения НДС

С **1 января 2019 г.** ставка НДС повышается с 18% до 20%. Соответственно, начиная с этого дня все кассовые аппараты в стране должны пробивать в чеке новую ставку. В среднем такая прошивка для торговцев без договоров на абонентское обслуживание ККТ обходится в 1 тыс. руб. Использование техники, не соответствующей требованиям, наказывается предупреждением или административным штрафом в размере до 10 тыс. руб.

Учитывая ситуацию, в ФНС пошли навстречу предпринимателям, согласившись не обращать внимания на то, что не успевшие обновить кассы в течение 1 квартала 2019 г. будут пробивать чеки со старой ставкой НДС, продавая при этом товары с новой ставкой налога ([Письмо ФНС РФ от 13.12.2018 № ЕД-4-20/24234@ «Об изменении налоговой ставки НДС с 1 января 2019 г.»](#)).

Кроме прояснения ситуации с пробитием чека, письмо ФНС ответило на три возникших у бизнеса вопроса о переходном периоде повышения НДС. Это оформление чека возврата купленного до 2019 г.

товара, формирование чека коррекции по операциям 2018 г. или зачета полученных тогда авансов. Эти операции можно будет отражать со ставкой НДС как 20%, так и при наличии технической возможности 18%.

Более подробно см. [здесь](#).

Москва согласилась снизить ставку налога на имущество бизнеса

Хорошую новость предпринимательскому сообществу сообщил на форуме «Цифровые вершины-2018» мэр Москвы Сергей Собянин. Власти города решили в будущем году не поднимать налог на недвижимое имущество для юридических лиц до 2%, как планировалось раньше.

Начиная с 1 января 2019 г. этот налог, рассчитываемый от кадастровой стоимости, составит 1,6% вместо 1,5%, то есть будет выше всего на 0,1%. Более того, так же по 0,1% он будет расти в течение пяти лет. Таким образом, те 2%, которые предприниматели должны были заплатить уже в 2019-м, они начнут отдавать лишь в 2022-м.

Более подробно см. [здесь](#).

Пленум ВС РФ рассмотрел проект разъяснений о том, как заключать и толковать договоры

13 декабря Пленум ВС РФ рассмотрел проект постановления «О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса РФ о заключении и толковании договора».

Проект, который представили судьи ВС РФ И.В. Разумов и С.В. Романовский, состоит из 10 разделов:

- Заключение договора (п. п. 1 - 14);
- Публичный договор (п. п. 15 - 22);
- Предварительный договор (п. п. 23 - 29);
- Рамочный договор (п. п. 30 - 31);
- Договор с исполнением по требованию (абонентский договор) (п. п. 32 - 33);
- Заверения об обстоятельствах (п. п. 34 - 37);
- Заключение договора в судебном порядке (п. п. 38 - 42);
- Толкование договора (п. п. 43 - 47);
- Правовая квалификация договора (п. п. 48 - 50);
- Заключительные положения (п. 51).

Более подробно см. [здесь](#).

НОВОСТИ БУХУЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Минфин разъяснил новый порядок предоставления бухотчетности

[Информационным сообщением от 13.12.2018 № ИС-учет-12](#) Минфин РФ разъяснил новый порядок представления организациями обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности, установленный Федеральными законами от 28.11.2018 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и № 447-ФЗ «О внесении изменений в ст. 23 части первой НК РФ».

Федеральный закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ предусматривает обязательное представление годовой бухгалтерской отчетности организации, как правило, только в один адрес. В зависимости от вида экономической деятельности организации таким адресом является либо ФНС, либо Банк России.

Все обязанные составлять бухгалтерскую отчетность организации, за исключением религиозных, кредитных и некредитных финансовых организаций, представляют один экземпляр своей составленной годовой бухгалтерской отчетности в налоговый орган по месту своего нахождения (ранее - в орган государственной статистики (за исключением организаций государственного сектора и Банка России) и налоговый орган).

Если годовая бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту, то в налоговый орган вместе с экземпляром такой отчетности представляется аудиторское заключение о ней.

Новый порядок представления бухгалтерской отчетности вступает в силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г. При этом субъекты малого предпринимательства обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г.; отчетность за 2019 г. такие субъекты могут представлять на бумажном носителе или в виде электронного документа по своему выбору.

Минфин России также информирует о порядке формирования и ведения Государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИРБО).

Все заинтересованные лица будут иметь доступ к информации, содержащейся в ГИРБО; причем речь идет о доступе к полному комплекту годовой бухгалтерской отчетности и аудиторскому заключению о ней. Правила пользования ГИРБО будут утверждены ФНС России (ранее - Росстатом).

Более подробно см. [здесь](#).

3 НОВОСТИ О НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

Минфин: НДС, исчисленный при безвозмездной передаче, не учитывается в расходах по налогу на прибыль

К такому выводу приходит Минфин РФ в письме от 12.11.2018 [№ 03-07-11/81021](#).

Отмечается о том, что сумма начисленного НДС при безвозмездной передаче является расходом, связанным с такой передачей, и в силу п. 16 ст. 270 НК РФ не принимается для целей исчисления налога на прибыль.

Комментарий НФП: аналогичное мнение ранее уже направлялось финансовым ведомством письмом от 11.03.2010 [№ 03-03-06/1/123](#), от 08.12.2009 [№ 03-03-06/1/792](#).

Вместе с тем, отметим положительную для налогоплательщиков судебную практику. К примеру, ФАС Северо-Кавказского округа в Постановлении от 13.08.2010 по [делу № А32-2525/2009-70/36](#) признал правомерной позицию по учету в составе налогооблагаемых расходов НДС, уплаченного продавцом в бюджет при безвозмездной реализации товара. АС Московского округа в Постановлении от 09.12.2015 по [делу № А40-10526/15](#) подтвердил, что сумма НДС, начисленная в соответствии с законодательством РФ по операциям, связанным с предоставлением имущества во временное безвозмездное пользование, но не предъявленная ссудополучателю и оплаченная в бюджет за счет собственных средств, может быть признана в составе расходов при расчете налога на прибыль на основании подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Минфин: после преобразования утрачивается право на ускоренную амортизацию и амортизационную премию

В письме от 20.11.2018 [№ 03-03-06/1/83586](#) Минфин РФ поясняет, что при преобразовании возникает новое юридическое лицо, которое для целей НК РФ будет являться новым налогоплательщиком.

При реорганизации организации в форме преобразования вновь созданное юридическое лицо не вправе применять специальный коэффициент к норме амортизации, предусмотренный положениями подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ, так как указанная льгота распространяется только на основные средства, принятые к учету до 1 января 2014 года.

Для того чтобы воспользоваться правом на применение амортизационной премии, налогоплательщику необходимо произвести затраты на капитальные вложения в объекты основных средств. Поскольку вновь созданное юридическое лицо не произвело соответствующих затрат, положение абзаца второго п. 9 ст. 258 НК РФ не применяется.

Не облагаются страховыми взносами выплаты при однодневных командировках, условно обозначаемые как «однодневные суточные»

Правомерность такой позиции в очередной раз подтвердил суд.

АС Поволжского округа в Постановлении от 09.11.2018 по [делу № А72-19111/2017](#) отмечает, что при направлении работников в однодневную командировку суточные не выплачиваются, а произведенные выплаты не являются суточными исходя из определения, содержащегося в трудовом законодательстве. Вместе с тем, в силу статей 167 и 168 ТК РФ работнику подлежат возмещению и *иные расходы*, связанные со служебной командировкой, произведенные с разрешения или ведома работодателя.

Положениями ЛНА организации в рассмотренной судом ситуации определен размер компенсации работникам расходов, связанных, в том числе с однодневной командировкой.

Таким образом, «однодневные суточные» исходя из их направленности и экономического содержания могут

быть признаны возмещением иных расходов, связанных со служебной командировкой, в связи с чем не являются доходом (экономической выгодой) работника. При этом спорные выплаты страховыми взносами не облагаются.