



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении  
(документы, полученные за период 13.11.2017 - 19.11.2017)



129090, г. Москва, Олимпийский проспект, 14  
тел./факс: (495) 775 22 00  
(495) 775 22 01  
e-mail: info@finexpertiza.ru  
www.finexpertiza.ru

### Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	2
ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО .....	3
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ .....	4
ЗАКОНОПРОЕКТЫ .....	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	6
ПРОЧЕЕ .....	11

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### **Освобождены от НДС операции по выпуску материальных ценностей из государственного материального резерва**

Не подлежит налогообложению НДС реализация материальных ценностей, выпускаемых из государственного материального резерва ответственными хранителями и заемщикам в связи с их освежением, заменой и в порядке заимствования в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 1994 года N 79-ФЗ «О государственном материальном резерве».

Законом также устанавливаются особый порядок определения налоговой базы и порядок определения налоговой ставки НДС при реализации материальных ценностей ответственными хранителями и заемщиками.

*(Федеральный закон от 14.11.2017 N 316-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

### **С одного месяца до трех лет увеличен срок, в течение которого можно подать заявление в налоговую инспекцию о возврате излишне взысканных платежей в бюджет**

Срок исчисляется со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него соответствующих сумм.

Одновременно исключен специальный трехлетний срок для обращения в суд с исковым заявлением о возврате излишних платежей в судебном порядке.

*(Федеральный закон от 14.11.2017 N 322-ФЗ «О внесении изменений в статьи 78 и 79 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»)*

### **В случае невозможности единовременной уплаты доначислений по результатам налоговой проверки налогоплательщикам может предоставляться рассрочка**

Рассрочка по уплате обязательных платежей в бюджет может быть предоставлена налогоплательщикам при невозможности единовременной уплаты начисленных по результатам налоговой проверки сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов до истечения срока исполнения направленного налоговым органом требования.

Закреплены условия предоставления указанной рассрочки и требования к лицу, обратившемуся с заявлением о предоставлении рассрочки.

В качестве способа обеспечения исполнения обязательств по перечислению соответствующих

платежей в бюджет устанавливается обязанность предоставления банковской гарантии.

Установлены особенности изменения срока уплаты страховых взносов, а также соответствующих пеней и штрафов за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, сведения о которых переданы в налоговые органы.

*(Федеральный закон от 14.11.2017 N 323-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»)*

### **Уведомление о выборе объектов имущества физлица, в отношении которых будет применяться льгота, можно направить в электронной форме по рекомендуемому формату**

Формат разработан в связи с утверждением новой формы уведомления, направляемого налогоплательщиком в налоговый орган.

Напомним, что налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика. Виды объектов налогообложения перечислены в пункте 4 статьи 407 НК РФ (квартира или комната, жилой дом, хозяйственное строение или сооружение, гараж и др.)

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых применяется налоговая льгота, представляется в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, начиная с которого будет применяться льгота.

*(Приказ ФНС России от 15.11.2017 N ММВ-7-21/930@ «Об утверждении Рекомендуемого формата представления уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-6/388@»)*

### **Определены коэффициенты-дефляторы на 2018 год**

Коэффициенты-дефляторы утверждены в следующих размерах:

- для целей применения НДСЛ - 1,686;
- для исчисления ЕНВД - 1,868;
- для налога на имущество ФЛ - 1,481;
- для целей уплаты торгового сбора - 1,285;
- для применения ПСН - 1,481.

Для целей применения УСН предусмотрен коэффициент-дефлятор в размере 1,481. При этом необходимо учитывать, что действие положений абзаца второго пункта 2 статьи 346.12 и абзаца



четвертого пункта 4 статьи 346.13 НК РФ приостановлено до 1 января 2020 г., в связи с чем величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право перейти на УСН, не подлежит индексации на указанный коэффициент-дефлятор.

*(Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017 N 579 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год», зарегистрировано в Минюсте России 13.11.2017 N 48845)*

### **Обновлен перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией с Россией по вопросам налогообложения**

Прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения в установленных случаях, если государство (территория) постоянного местонахождения иностранных холдинговых компаний или иностранных субхолдинговых компаний не включено в указанный перечень государств (территорий).

Новый Перечень будет действовать с 1 января 2018 года.

*(Приказ ФНС России от 01.09.2017 N ММВ-7-17/709@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией», зарегистрировано в Минюсте России 09.11.2017 N 48828)*

## **ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

### **Россией ратифицирован новый Таможенный кодекс ЕАЭС**

Кодекс вступит в силу после получения Евразийской экономической комиссией уведомлений о ратификации соответствующего договора от всех пяти стран-участниц: России, Беларуси, Казахстана, Армении и Киргизии. Ожидается, что за счет синхронизации проведения ратификации будет обеспечено вступление в силу Кодекса с начала 2018 года. Одновременно утратят силу ряд международных договоров, в том числе Таможенный кодекс Таможенного союза.

Новый Кодекс призван оптимизировать таможенные операции и продолжить либерализацию таможенных правил и кодификацию отдельно действующих соглашений в рамках ЕАЭС. Кодексом регламентированы, в частности, порядок и условия перемещения товаров через таможенную границу Союза, порядок их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядок уплаты таможенных платежей.

*(Федеральный закон от 14.11.2017 N 317-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза»)*

### **Утверждены структура и формат расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, формируемого в виде электронного документа**

Структура расчета таможенных платежей приводится в табличной форме с указанием:

- общих сведений о структуре расчета таможенных платежей;
- импортируемых пространств имен (пространств имен, объекты которых используются при

проектировании объектов пространства имен структуры расчета таможенных платежей);

- реквизитного состава структуры расчета таможенных платежей (с учетом уровней иерархии вплоть до простых (атомарных) реквизитов);
- сведений о базовых типах данных, используемых в структуре расчета таможенных платежей;
- сведений об общих простых типах данных, используемых в структуре расчета таможенных платежей;
- сведений о прикладных простых типах данных модели данных предметной области «Таможенное администрирование», используемых в структуре расчета таможенных платежей;
- описания заполнения отдельных реквизитов структуры расчета таможенных платежей.

Электронный расчет таможенных платежей формируется в XML-формате с учетом требований следующих стандартов:

- «Extensible Markup Language (XML) 1.0 (Fourth Edition)» - опубликован в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://www.w3.org/TR/REC-xml>;
- «Namespaces in XML» - опубликован в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://www.w3.org/TR/REC-xml-names>;
- «XML Schema Part 1: Structures» и «XML Schema Part 2: Datatypes» - опубликованы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресам: <http://www.w3.org/TR/xmlschema-1/> и <http://www.w3.org/TR/xmlschema-2/>.

*(Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 07.11.2017 N 142 «О структуре и формате расчета таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин»)*



## ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

### **Резидентов обязали отчитываться о конкретных сроках получения на свои счета валютной выручки**

В целях исполнения требования о репатриации иностранной валюты и валюты РФ в договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности, должны быть указаны сроки исполнения сторонами обязательств по договорам (контрактам). В настоящее время резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию об ожидаемых максимальных сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ и исполнения нерезидентами обязательств по таким контрактам.

Также Законом, в числе прочего:

– расширен перечень оснований, при наличии которых уполномоченные банки отказывают в осуществлении валютной операции (это, в частности, совершение запрещенных валютных операций между резидентами, а также нарушение любых актов валютного законодательства РФ), при этом решение об отказе будет сообщено лицу в письменной форме не позднее 1 рабочего дня со дня его вынесения;

– определено, что выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции руководители и другие работники организаций, совершившие административные правонарушения, предусмотренные статьей 15.25 КоАП РФ («Нарушение валютного законодательства РФ и

актов органов валютного регулирования»), несут административную ответственность как должностные лица;

– уточнены размеры административного штрафа, в том числе за незаконные валютные операции, невыполнение резидентом обязанности по получению на счета иностранной валюты;

– установлена дисквалификация от 6 месяцев до 3 лет для должностных лиц, ранее подвергнутых административному наказанию за аналогичные нарушения по отдельным видам нарушений валютного законодательства, предусмотренных статьей 15.25 КоАП РФ;

– предусмотрено, что административный штраф может выражаться в сумме денежных средств, кратной размеру ключевой ставки (а не ставки рефинансирования Банка России) от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока;

– уточнена компетенция судей и федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области валютного контроля, по рассмотрению дел о правонарушениях, предусмотренных статьей 15.25 КоАП РФ.

Федеральный закон вступает в силу по истечении ста восьмидесяти дней после дня его официального опубликования.

*(Федеральный закон от 14.11.2017 N 325-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»)*

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### **Tax free в России полноценно заработает с октября 2018 года: закон прошел Госдуму**

Госдума приняла в третьем чтении законопроект № 204712-7 о введении в РФ системы tax free, что предполагает поправки в статью 88 и главу 21 Налогового кодекса.

В главе НК об НДС появится новая статья 169.1 о компенсации НДС иностранным гражданам, вывозящим за пределы таможенной территории ЕАЭС (кроме вывоза через территории стран ЕАЭС) товар, приобретенный у российских организаций в розницу (если при реализации этого товара был исчислен НДС, который уплачен физлицом в составе цены товара). Это не будет касаться подакцизных товаров, кроме того, правительство РФ может предусмотреть и другие исключения.

Компенсация будет производиться в виде выплаты денег таким физлицам. Выплачиваться

иностранцам будет сумма, соответствующая сумме НДС за вычетом стоимости услуги по возврату налога. Вернуть налог иностранцы смогут в течение одного года, если вывоз приобретенного товара состоялся в течение трех месяцев.

Перечень организаций, которые будут вправе возвращать иностранцам НДС, будет формироваться правительством РФ по их заявкам. При этом организация должна будет соответствовать определенным критериям и размещаться в определенных местах. Критерии и перечень территорий кабмин разработает отдельно.

Документ (чек) для компенсации суммы налога (на котором впоследствии будет проставляться отметка таможи о вывозе товара) можно будет оформлять на основании одного или нескольких кассовых чеков, если иностранный гражданин затоварился не менее чем на 10 тысяч рублей в течение одного календарного дня. Таможня будет передавать в



налоговые органы сведения об упомянутых отметках.

Пункт 1 статьи 164 НК об операциях, облагаемых нулевой ставкой НДС, дополняется подпунктом об услугах по компенсации НДС иностранным гражданам, имеющим право на возмещение налога, исчисленного организацией розничной торговли. Такие услуги смогут оказывать как сами розничные торговцы, так и иные фирмы по соглашению с ними. Для подтверждения права на нулевой НДС по таким услугам надо будет предъявлять, в том числе, реестр чеков, содержащих отметку таможи о вывозе товара.

Статья 171.1 НК о вычетах дополняется пунктом 4.1. о том, что вычетам подлежат суммы налога, исчисленного организацией розничной торговли по товарам, реализованным иностранным гражданам и вывезенным. Вычет будет возможен при условии, если розничная организация вернула налог иностранцу. На заявление вычетов дается год с момента выплаты иностранцу денег. В статье 88 НК будет отражено право налоговиков истребовать подтверждающие документы при заявлении налогоплательщиком указанных вычетов в налоговой декларации, если выявлены несоответствия указанных в ней данных сведениям, имеющимся у налогового органа (последнее условие добавлено ко второму чтению).

Предлагается установить также порядок вступления в силу новых норм. Так, правила подтверждения нулевого НДС с услуг по возврату НДС иностранцам должны вступить в силу с 1 октября 2018 года (по первоначальной версии законопроекта это было 1 января). Пункт 8 вводимой статьи 169.1 – о передаче розничными организациями в таможенную службу сведений о потенциальной компенсации, а также о передаче таможенниками налоговикам отметок о вывозе товаров - вступит в силу также 1 октября 2018 года. Будут установлены некоторые правила, применяемые до указанной даты (так как в целом закон должен вступить в силу с нового квартала по прошествии не менее месяца после опубликования).

### ***Фирмы, вложившиеся в ОС, выберут между амортизацией и инвестиционным вычетом***

Окончательно принятым законопроектом № 274631-7 глава о налоге на прибыль дополняется новой статьей 286.1 об инвестиционном налоговом вычете.

Попутно в первой части НК оговаривается, что при камералке декларации, в которой такой вычет заявлен, налоговая вправе истребовать не только подтверждающие документы, но и пояснения налогоплательщика.

В связи с новым вычетом дополняется перечень контролируемых сделок между взаимозависимыми

российскими лицами – если одно из них применяет указанный вычет, сделка будет контролируемой (при сумме доходов по сделкам между указанными лицами за год от 60 млн рублей).

ОС, в отношении которых применен инвестиционный вычет, не будут подлежать амортизации. Согласно поправкам в статью 270 НК также не будут учитываться расходы на приобретение, создание, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение таких объектов.

На величину инвестиционного вычета будет уменьшаться сумма налога или авансового платежа, зачисляемая в бюджеты. Устанавливается норматив для исчисления предельной величины вычета. Инвестиционный вычет будет применяться к объектам основных средств, относящимся к третьей - седьмой амортизационным группам, за период, в котором введен в эксплуатацию объект ОС либо изменена его первоначальная стоимость. Оговариваются полномочия субъектов РФ в отношении введения инвестиционного вычета, в том числе, в регионах будут устанавливаться категории налогоплательщиков, которым такой вычет будет разрешен, и категории ОС. В НК перечисляются типы налогоплательщиков, которым будет запрещено пользоваться таким вычетом.

### ***НДФЛ останется при экономии на процентах, служащей оплатой физлицу по ГПД***

Госдума подготовила ко второму чтению законопроект № 1098704-6 о внесении изменения в статью 212 Налогового кодекса, автором которого является один из сенаторов. Проект меняет подход к определению матвыгоды от экономии на процентах.

В настоящее время облагаемым НДФЛ доходом налогоплательщика-физлица, среди прочего, является матвыгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или ИП (за некоторыми исключениями - беспроцентный период банковской карты, льготная ипотека, льготное перекредитование ипотеки).

Предлагается установить, что матвыгода возникает, если указанные организации и ИП взаимозависимы с налогоплательщиком-физлицом. Получение налогоплательщиком кредитов у лиц, не являющихся взаимозависимыми по отношению к нему, не должно налагать на него дополнительных финансовых обременений, указал автор.

Ко второму чтению текст законопроекта подправлен – для признания матвыгоды заимодавцы (фирмы, ИП) должны быть признаны взаимозависимыми с налогоплательщиком, либо между сторонами займа должны иметь место трудовые отношения. Если это условие не соблюдается, то матвыгода все равно



возникнет, если экономия на процентах фактически является матпомощью либо формой исполнения обязательства перед налогоплательщиком, в том числе за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

При этом будут действовать уже установленные исключения даже в том случае, если одно из названных условий соблюдается. То есть, если, например, льготная ипотека предоставлена взаимозависимой организацией, НДФЛ не возникнет.

### **Окончательно принят закон о налоговом вычете для ИП в связи с установкой онлайн-ККТ**

Госдума приняла в третьем чтении законопроект № 18416-7 о введении налогового вычета на приобретение онлайн-кассы для ИП, применяющих ЕНВД или ПСН.

Поскольку введение онлайн-касс для некоторых категорий ИП планируется сдвинуть на год, в законопроекте это учтено. Напомним, что сейчас налогоплательщики ЕНВД или ПСН вправе до 1 июля 2018 года не применять ККТ. При этом планируется, что все вмененщики и патентщики, кроме розничной торговли и общепита, а также ИП, не имеющие наемных работников, трудящиеся в торговле и общепите, сохранят указанное право до 1 июля 2019 года.

Вычет на приобретение онлайн-кассы будет предоставляться при условии регистрации такой ККТ в налоговых органах в общем случае с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года, а для ИП с работниками, занятых в торговле или общепите – с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года. В итоге получается, что ККТ должна применяться соответствующей категорией ИП с 1 июля 2018 или 2019 года, но вычет будет возможен, только если касса прошла регистрацию в налоговой до наступления «часа X».

Вычет составит не более 18000 рублей за каждый экземпляр ККТ. Для двух категорий ИП, в соответствии с их «безкассовым» периодом, оговаривается, в какие периоды можно использовать вычет.

В расходы по приобретению ККТ будут включаться затраты на ее покупку, на приобретение фискального накопителя, необходимого программного обеспечения, выполнение сопутствующих работ и оказание услуг (услуг по настройке ККТ и прочих), в том числе на приведение ККТ в соответствие с требованиями.

Для ИП, совмещающих спецрежимы, оговаривается, что расходы по приобретению ККТ не учитываются, если они были учтены при исчислении налогов в связи с применением иных режимов налогообложения.

## **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

### **ФНС вправе без жалобы налогоплательщика отменить принятое в его пользу решение УФНС**

В июле 2014 года по результатам камеральной проверки декларации по НДС за 4 квартал 2013 года инспекция доначислила компании налог, пени и штраф. В ноябре УФНС отменило решение, сославшись на недоказанность правонарушения.

В порядке контроля за деятельностью управления в декабре 2015 года ФНС отменила решение управления и оставила в силе решение инспекции. Основанием этого явились уголовные дела, возбужденные по результатам проверок.

При обращении в суд компания указала на законодательную неопределенность порядка отмены вышестоящим налоговым органом решений нижестоящих органов при отсутствии жалоб налогоплательщиков.

Суды трех инспекций отказали в удовлетворении иска, разъяснив, что ФНС вправе контролировать управление и инспекции не только при проведении проверок, но и в порядке подчиненности (пункт 3 статьи 31 НК). В связи с этим ФНС вправе отменить

решение управления без жалобы налогоплательщика. При этом налогоплательщик, считая свои права отменой решения нарушенными, вправе обратиться в суд, который должен проверить обоснованность решения ФНС.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС оставила в силе решение судов. При этом судьи ВС уточнили, что полномочия вышестоящих налоговых органов не могут быть неограниченными во времени, по меньшей мере, сроком исковой давности. В определении ВС № 305-КГ17-5672 от 31.10.2017 указано: «вышестоящий налоговый орган вправе реализовать полномочия, установленные пунктом 3 статьи 31 Налогового кодекса в пределах срока, предусмотренного для проведения мероприятий налогового контроля, а именно в пределах трех лет, исчисляемых с момента окончания контролируемого налогового периода».

(дело № А40-101850/2016)

**ВС подтвердил: за несообщение о подразделении нельзя забрать часть дохода фирмы**



По результатам выездной проверки инспекция установила, что компания не поставила на учет обособленные подразделения. ИФНС назначила штраф по пункту 2 статьи 116 НК в размере 12 млн рублей.

Суд первой инстанции отменил решение инспекции, указав, что данное нарушение квалифицируется по статье 126 НК как неподача документов (200 рублей за один документ).

Апелляция и окружной суд поддержали налоговиков, признав решение инспекции законным.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС (304-КГ17-8872 от 23.10.2017) оставила в силе решение суда первой инстанции, разъяснив, что налогоплательщик обязан сообщить инспекции о наличии обособленных подразделений (подпункт 3 пункта 2 статьи 23 НК). Ответственность по пункту 2 статьи 116 НК предусмотрена за ведение деятельности без постановки на учет. То есть, законодатель различает обязанность налогоплательщика встать на учет в налоговых органах и обязанность сообщить о подразделениях. При этом ответственность за непредставление сведений предусмотрена статьей 126 НК. Коллегия отметила, что в ходе проверки инспекция установила доходы, полученные через обособленные подразделения, не установив неполной уплаты компанией налогов.

Ранее ВС уже высказывался против изъятия у компании части дохода по статье 116 НК за непостановку на учет обособленного подразделения. Аналогичные выводы делали суды и еще по одному подобному делу, указывая, что ответственность по пункту 2 статьи 116 НК предусмотрена именно за ведение деятельности без постановки на учет самого налогоплательщика.

(дело № А70-6845/2016)

### **Лучше хранить первичку по расходам 10 лет, даже если убытков изначально не было**

В 2015 году компания представила уточненные декларации по налогу на прибыль за 2007, 2008, 2009, 2013 годы. Из доходов 2007-2009 годов исключены целевые поступления (субсидии), что привело к образованию переносимого на будущие периоды убытка (966 млн рублей) и уменьшению до нуля налога к уплате за 2013 год.

По результатам камералки за 2013 год инспекция не согласилась с суммами перенесенных убытков, сославшись на их недоказанность, поскольку документы, подтверждающие расходы за 2007-2009 годы, не представлены.

Компания обратилась в суд, полагая, что инспекция не вправе требовать документы, подтверждающие убыток, поскольку не оспаривает правомерность исключения субсидий из налогооблагаемой базы.

Налогоплательщик также указывает на пункт 7 статьи 88 НК, который запрещает налоговикам требовать дополнительные документы в рамках камеральных проверок.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав, что право перенести убыток на будущее в течение десяти лет (пункт 2 статьи 283 НК) согласуется с обязанностью хранить документы, подтверждающие убыток в течение срока уменьшения налоговой базы (пункт 4 статьи 283 НК).

Отсутствие документов не оправдывается тем, что в декларациях за 2007, 2008 и 2009 годы изначально была отражена прибыль, а убытки возникли только по указанным уточненным. Также не аргумент, что в ходе предыдущих выездных проверок за 2007-2009 годы правомерность доходов и расходов налоговики не оценивали.

Суды (постановление кассации Ф03-4232/2017 от 10.11.2017) отклонили довод компании о том, что убытки проверены инспекцией по результатам камералок уточненных деклараций. Инспекция была лишена такой возможности, поскольку представлены лишь сводные налоговые регистры, содержащие обобщенную информацию.

(дело № А37-2539/2016)

### **Бухгалтер фирмы снимала деньги со счетов контрагентов-ИП: суды не усомнились в сделках**

ООО «А» являлось дилером по продаже сельхозтехники и учитывало в расходах стоимость услуг по предпродажной подготовке техники, оказанных предпринимателями К. и С.

По результатам выездной проверки ООО «А» инспекция доначислила налог на прибыль, пени и штраф, признав эти сделки формальными. Инспекция указывает на применение предпринимателями УСН, оказание ими услуг только ООО «А» и снятие денежных средств со счетов предпринимателей главным бухгалтером компании. Необходимости в заключении договоров, по мнению налоговой, не было по причине наличия у налогоплательщика квалифицированных специалистов и отсутствия у контрагентов собственной производственной базы. К тому же, в актах не указано, что входило в предпродажную подготовку каждой единицы техники.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, установив, что обязанность проведения предпродажной подготовки закреплена в дилерских договорах. Договоры на хранение техники также содержат указание на эту обязанность. В актах указаны марки транспортных средств и стоимость предпродажной подготовки. Акты осмотра, дефектовки имеют перечень работ по каждому транспортному средству.



Суды (постановление кассации Ф10-4124/2017 от 02.11.2017) пояснили, что применение контрагентами УСН и оказание услуг только налогоплательщику не свидетельствует о его недобросовестности. В суде главный бухгалтер налогоплательщика подтвердила, что оказывала предпринимателям помощь в составлении деклараций и банковских операциях.

(дело № А48-6665/2016)

### **Суды не поверили в руководителя управляющей компании с 9-ю классами образования**

В августе 2012 года ООО «К» (заказчик) заключило с ООО «А» (исполнитель) договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Оплата по договору была учтена заказчиком в расходах.

По результатам выездной проверки ООО «К» инспекция доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, признав договор формальным. Установлено, что учредителем и директором ООО «А» являлся Т. – учредитель в 4 фирмах и руководитель еще в пяти. Он пояснил, что в 2012-2013 годах нигде не работал, окончил 9 классов, за вознаграждение открыл фирму, где она находится - он не знает, документы от ее имени не подписывал, с заказчиками не знаком.

Основным видом деятельности ООО «А» было управление холдинговыми компаниями. Однако сведения о доходах физлиц по форме 2-НДФЛ в 2012, 2013 годах в инспекцию не представлялись, имущество отсутствует, фирма по месту регистрации не найдена. Перечисленные за услуги управления денежные средства в тот же день направлялись третьим лицам с назначением платежа «за юридические услуги», а затем - на счета физлиц с указанием платежа «возврат заемных средств».

Настаивая на реальности сделки, компания указала, что заключение договора направлено на оптимизацию использования ресурсов, централизацию оперативного управления, планирования и контроля. В суде руководитель налогоплательщика С. пояснил, что решение о заключении договора принято им лично, общение проходило по телефону и в офисе компании, затем управляющая компания занималась поиском поставщиков.

Суды трех инстанций (постановление кассации Ф09-2950/2017 от 10.11.2017) признали законным решение инспекции, установив, что проверка и подписание бухгалтерской и налоговой отчетности, выдача распоряжений на оплату поставщикам, операции по расчетному счету совершались контрагентом при помощи электронного ключа, оформленного на имя С. Главный бухгалтер в суде подтвердила наличие на ее имя доверенности от

управляющей компании на представление интересов в налоговых органах, которую ей принес С. Таким образом, инспекцией доказано, что фактически функции управления не были переданы контрагенту, следовательно, расходы на услуги управления являются необоснованными.

(дело № А34-7822/2015)

### **Суды не поверили в оказание консультационных услуг ИП-главным инженером фирмы**

Компания учла в расходах стоимость консультационных услуг по изготовлению чертежей, оказанных предпринимателем.

По результатам выездной проверки инспекция доначислила налог на прибыль, пени и штраф, установив, что договоры с предпринимателем имеют идентичные номера, но разные даты, работы обезличены, их идентифицировать невозможно (не отражены объекты, объемы работ), на расчетный счет ИП средств от других фирм не поступало. Установлено отсутствие работников у предпринимателя и фактов привлечения третьих лиц по ГПД. При этом предприниматель является главным инженером компании, в обязанности которого входит разработка чертежей.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, установив, что подготовкой проектной документации в компании занимался главный инженер – именно он изготавливал чертежи, а ИП (он же) якобы оказывал консультационные услуги. При этом часть документов изготовлена до регистрации предпринимателя. В итоге суды (постановление кассации Ф06-25523/2017, Ф06-27094/2017, Ф06-27093/2017 от 03.11.2017) признали сделку формальной, отметив, что факт перечисления истцом предпринимателю денежных средств не свидетельствует о реальности сделки.

(дело № А12-73093/2016)

### **ИФНС не доказала главную роль фирмы в дроблении бизнеса – суды доначисления отменили**

ООО занималось торговлей продуктами питания и применяло УСН.

По результатам выездной проверки налоговая доначислила налог по УСН, налог на прибыль, НДС, пени и штраф, указав на умышленное создание схемы ухода от налогообложения. Установлено, что компания ведет деятельность по одному адресу с ИП без разграничения используемого склада, у ООО и ИП расчетные счета открыты в одном банке, бухгалтерские документы у них оформляются централизованно, ассортимент товаров совпадает. При этом предприниматель является участником ООО (80%). Инспекция суммировала доходы ООО и





ИП, установила превышение установленного лимита для применения УСН.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, разъяснив, что взаимозависимость позволяет контролировать сделки между контрагентами, но однозначно не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды. НК не предусматривает такого метода исчисления налогов, как суммирование выручки двух налогоплательщиков, даже если они являются взаимозависимыми.

Установлено, что предприниматель зарегистрирован в январе 2011 года, а ООО – через 8 месяцев. Нотариально заверенная доверенность на ведение деятельности от имени предпринимателя была выдана директору ООО, что указывает на ведущую роль предпринимателя в совместной деятельности. Директор ООО также подтвердил, что именно ИП контролировал, консультировал бизнес и распределял финансовые потоки.

Кассация (Ф06-25957/2017 от 08.11.2017) отметила: «обстоятельства создания ООО ... схемы дробления бизнеса» и осуществления контроля за этой деятельностью с целью уклонения от уплаты налогов по общей системе налогообложения налоговым органом не установлены и соответствующие доказательства не представлены».

(дело № А12-72620/2016)

### **Учредителю не удалось сэкономить на НДС, оформив автомобили на фирму**

Компания приобрела автомобили Lexus NX200T и Kia Rio и заявила вычет в декларации по НДС.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычете, установив, что автомобили приобретены за счет средств, заимствованных у учредителя, компания деятельности не ведет, автомобили не сданы в аренду.

Обращаясь в суд, компания указывает на представление документов, подтверждающих госрегистрацию, и на постановку автомобилей на учет в качестве основных средств. По ее мнению, вычет положен, если автомобили имеют отношение к деятельности компании, например, если автомобиль используется руководителем в управленческой деятельности. Учредитель компании пояснил, что ведется поиск арендаторов, автомобили находятся на оплачиваемой автостоянке.

Суды трех инстанций (постановление кассации Ф03-4360/2017 от 09.11.2017) отказали в удовлетворении иска, указав на неподтвержденность использования автомобилей в облагаемой НДС деятельности. Учредитель компании не смог пояснить, каким образом происходит поиск арендаторов, какую сумму арендной платы планируется установить. При

этом расходы на ГСМ, страхование автомобилей, оплату автостоянки не подтверждены.

(дело № А51-2321/2017)

### **Суд указал, как учесть годные остатки автомобиля после аварии, переданные страховщику**

В результате ДТП застрахованный автомобиль «Mercedes-Benz» S500 получил значительные повреждения. Компания получила страховое возмещение (5,7 млн рублей), отказавшись от права собственности на годные остатки (по экспертной оценке 2,7 млн рублей) в пользу страховой компании. Стоимость годных остатков учтена компанией в доходах, а остаточная стоимость автомобиля - в расходах.

По результатам выездной проверки инспекция доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф, указав на отсутствие доказательств принятия годных остатков к учету. По мнению налоговиков, сумма страхового возмещения за вычетом годных остатков является доходом компании, а учет в расходах остаточной стоимости автомобиля не обоснован.

Суды двух инстанций поддержали инспекцию. Кассация с ними не согласилась, разъяснив, что выбытие объекта основных средств в результате ликвидации влечет следующие налоговые последствия: учет в доходах стоимости материалов при ликвидации основного средства (пункт 13 статьи 250 НК) и учет в расходах недоначисленной амортизации (подпункт 8 пункта 1 статьи 265 НК), в данном случае – остаточной стоимости.

При этом передачу (согласно акту) останков автомобиля в адрес страховой компании следует рассматривать не в качестве реализации автомобиля, а в качестве реализации материалов, полученных от ликвидации основного средства, отметила кассация (Ф04-3703/2017 от 03.11.2017).

(дело № А03-21154/2016)

### **Применение УСН не освобождает от представления первички, не относящейся к оплате**

Компания сдавала в аренду торговые павильоны и применяла УСН с объектом обложения «доходы минус расходы». В ходе выездной проверки инспекция направила требование о представлении документов: договоров аренды, счетов, актов приема-передачи павильонов, актов выполненных работ, а также иных документов, подтверждающих аренду. Документы истребованы для проверки обоснованности применения УСН.

Компания решила, что истребуемые документы «относятся к общей системе», и пыталась оспорить требование в суде, поясняя, что исчисление налога



по УСН ведется на основании книги учета доходов и расходов, записи в которую вносятся на основании первичных документов. Поскольку налоговая база при УСН формируется кассовым методом, первичкой, подтверждающей оплату, являются платежные поручения, приходные и расходные кассовые ордера. Неправомерность применения УСН инспекцией не доказана.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, среди прочего, указав на заключение безвозмездного договора аренды помещения с зависимым лицом, что влечет необходимость исчисления и уплаты в бюджет НДС. Оспариваемое требование содержит достаточно определенные данные о документах с указанием конкретных сделок и наименованием контрагентов и периода.

В решении кассации (Ф03-4291/2017 от 08.11.2017) указано: «объем документов, исследуемых в ходе налоговой выездной проверки, определяется должностными лицами налогового органа, поэтому истребование документов, относящихся к общей системе налогообложения при проверке плательщика, находящегося на специальном режиме налогообложения, не может рассматриваться как незаконное».

(дело № А37-576/2017)

### **Суды против учета расходов на приобретение имущественных прав при УСН**

Предприниматель реализовывал имущественные права на квартиры в строящихся домах, учитывая при УСН расходы на приобретение таких прав, оплата за которые проходила деньгами по безналу. В декларации за 2013 год сумма этих расходов составила 23,6 млн рублей, в декларации 2014 года – 25,1 млн рублей.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог по УСН (5,2 млн рублей), пени и штраф, не согласившись с учетом этих расходов.

По мнению предпринимателя, исполнение одной нормы (пункта 2 статьи 346.17 НК о кассовом методе учета расходов при УСН, в данной норме наравне с товарами и услугами упоминаются также имущественные права) исключает исполнение другой нормы (пункта 1 статьи 346.16 НК, в котором приведен закрытый список расходов), а неясности законодательства, согласно пункту 7 статьи 3 НК, трактуются в пользу налогоплательщика.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, указав, что перечень расходов при УСН (статья 346.16 НК) является исчерпывающим (в отличие от аналогичного перечня применительно к

общей системе налогообложения). Суды сочли, что правовой неопределенности в пункте 2 статьи 346.17 во взаимосвязи с пунктом 1 статьи 346.16 НК не имеется, соответственно, основания для трактовки законодательства в пользу налогоплательщика отсутствуют.

В решении кассации (Ф09-6380/2017 от 07.11.2017) указано: «п. 2 ст. 346.16 и п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса не расширяют перечень расходов, перечисленный в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса, и не противоречат ему, а лишь устанавливают критерии, которым должны соответствовать расходы, перечисленные в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса, для их учета при определении налоговой базы по УСН».

(дело № А47-9800/2016)

### **По бытовым услугам, оказанным физлицам через организацию, ЕНВД не применяется**

Предприниматель (субподрядчик), применявший ЕНВД, заключил с ООО договор на ремонт кровли многоквартирных жилых домов. По результатам выездной проверки инспекция доначислила ИП налоги по общей системе, указав на неправомерность применения к этим взаимоотношениям ЕНВД.

По мнению предпринимателя, его деятельность облагается ЕНВД, поскольку данные услуги оказывались для личных, семейных, домашних и иных нужд, носят характер бытовых и выполнены в интересах конечных потребителей - физлиц (собственников квартир). Согласно Общероссийскому классификатору услуг населению ОК 002-93 (применявшемуся в проверяемый период) «ремонт кровли» относится к бытовым услугам.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, разъяснив, что для целей применения ЕНВД должен соблюдаться ряд условий, в том числе, услуги должны быть бытовыми, оказываться физлицам за плату – то есть физлицо должно выступать непосредственным получателем услуги. Спорные договоры заключены с ООО (управляющей организацией), а не с жильцами. При этом деятельность ООО по управлению многоквартирными домами носит коммерческий характер, направлена на извлечение прибыли.

Суды (постановление кассации Ф04-4031/2017 от 08.11.2017) признали, что предпринимателем условия для применения ЕНВД не соблюдены, доначисление налогов по общей системе законно.

(дело № А70-1344/2017)



## ПРОЧЕЕ

### **ФНС России разъяснен порядок передачи документов при переходе налогоплательщика в другую налоговую инспекцию**

Документы, связанные с деятельностью организации, индивидуального предпринимателя и физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, подлежат передаче в налоговый орган по новому месту учета налогоплательщика.

Относительно ведения карточек «Расчеты с бюджетом» (КРСБ) сообщено следующее.

В целях учета штрафов за налоговые правонарушения, которые невозможно отнести к конкретному налогу, сбору, а также за административные правонарушения КРСБ открываются по месту нахождения органов, вынесших соответствующие решения (постановления, протоколы).

Информация, содержащаяся в данных КРСБ, не связана с деятельностью налогоплательщика и не подлежит передаче по новому месту учета.

*(Письмо ФНС России от 29.09.2017 N ЗН-4-22/19596@ «По вопросу передачи документов налогоплательщика в иной налоговый орган»)*

### **При дальнейшей реализации права требования задолженность по начисленным процентам, не погашенная должником, подлежит учету в составе расходов**

Проценты, начисляемые за период нахождения у нового кредитора права требования долга, согласно пункту 6 статьи 250 НК РФ, включаются в состав внереализационных доходов.

Признание таких доходов при применении метода начисления осуществляется на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода (независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренной договором) и на дату погашения долгового обязательства.

По мнению Минфина России, при дальнейшей реализации права требования долга суммы задолженности по процентам, не погашенные должником, подлежат учету в составе расходов, уменьшающих доход от реализации права требования, на основании подпункта 2.1 пункта 1 статьи 268 НК РФ.

*(Письмо Минфина России от 18.10.2017 N 03-03-06/1/68165)*

### **При УСН «доходы» налог платится и с продажи имущества, использовавшегося в бизнесе**

Минфин напомнил, что при УСН предприниматели освобождаются от НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 5 статьи 224 НК, то есть не 13%).

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

При УСН с объектом налогообложения «доходы» при определении налоговой базы учитывается выручка от реализации имущества, ранее использовавшегося в предпринимательской деятельности. Это не зависит от того, используется ли при этом текущий или расчетный счет физлица, зарегистрированного в качестве ИП.

*(Письмо Минфина России от 18.10.17 № 03-11-11/68158)*

### **ФНС России даны разъяснения о применении ЕНВД в связи с передачей гражданским служащим в доверительное управление 100% доли в уставном капитале**

Если владение ценными бумагами (долями, паями) может привести к конфликту интересов, гражданский служащий обязан передать их в доверительное управление (Федеральный закон от 27.07.2004 N 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», далее - Закон).

НК РФ устанавливает ограничение на применение ЕНВД в отношении видов деятельности, осуществляемых, в частности, в рамках договора доверительного управления имуществом.

С учетом изложенного сообщается, что в случае если участником юридического лица, в связи с замещением должности государственного гражданского служащего, в соответствии с Законом передано в доверительное управление 100 процентов доли в уставном капитале, система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности не применяется.

*(Письмо ФНС России от 13.11.2017 N СД-4-3/22892@ «О применении главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации»)*



## **Минфин сообщил, чем подтвердить потери от пожара в целях учета их в расходах**

Минфин напомнил, что потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий таких ситуаций, относятся к внереализационным расходам (подпункт 6 пункта 2 статьи 265 НК).

К таким потерям, в частности, относится стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего организации.

Для подтверждения нужны справка Государственной противопожарной службы МЧС России, протокол осмотра места происшествия и акт о пожаре, которым устанавливается причина возгорания. Кроме того, материальные потери должны быть подтверждены актом инвентаризации, в котором фиксируется стоимость утраченного имущества.

Факт отсутствия виновных лиц подтверждается справкой о прекращении уголовного дела.

Потери от пожара отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они документально подтверждены.

*(Минфин России от 17.10.17 № 03-07-11/67464)*

## **Изменение сведений о разрешенном использовании земельного участка не повод для применения повышающего коэффициента при исчислении налога**

Условием для применения при исчислении земельного налога коэффициента 2 является госрегистрация права на земельный участок с видом разрешенного использования для жилищного строительства.

В налоговые органы направлены разъяснения Минфина России, в которых указано: если в ЕГРН зарегистрированы права на земельный участок с видом разрешенного использования для производственных целей, то при дальнейшем внесении изменений в сведения ЕГРН о разрешенном использовании данного земельного участка, предусматривающих жилищное строительство, коэффициент 2 при исчислении земельного налога не применяется.

*(Письмо ФНС России от 03.11.2017 N БС-4-21/22424 «О применении при расчете земельного налога повышающего коэффициента, предусмотренного п. 15 ст. 396 Налогового кодекса РФ»)*

## **Суммы оплаты дополнительного отпуска работнику, предоставляемого на период**

## **лечения вследствие несчастного случая на производстве, не облагаются НДФЛ**

Установленные действующим законодательством компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, не подлежат обложению НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

Компенсация дополнительных расходов, связанных с медицинской реабилитацией застрахованного лица, в том числе, на оплату дополнительного отпуска на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно, предусмотрена Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В этой связи указанные выплаты освобождены от налогообложения НДФЛ.

*(Письмо ФНС России от 03.11.2017 N ГД-4-11/22396@ «О направлении письма Минфина России»)*

## **При торговле биткоидами физлицо должно уплатить НДФЛ самостоятельно**

Минфин России разъяснил, что при совершении операций с биткоидами порядок налогообложения Налоговым кодексом не определен. Однако получение дохода в результате таких операций можно признать получением выгоды на основе заключенных гражданско-правовых договоров. Налог на доходы в данном случае должен быть исчислен и уплачен гражданином самостоятельно.

Напомним, что доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физлиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса (ст. 41 НК РФ).

При этом физлица, получающие вознаграждения от других физлиц на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном ст. 225 НК РФ. А также представляют в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию (подп. 1 п. 1 ст. 228 НК РФ, п. 2-3 ст. 228 НК РФ).

*(Письмо Минфина России от 13 октября 2017 г. № 03-04-05/66994)*

## **Минфин России разъяснил некоторые вопросы, касающиеся перераспределения имущественного налогового вычета между супругами**

В отношении имущества, находящегося в общей совместной собственности, имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3



пункта 1 статьи 220 НК РФ, вправе получить каждый из супругов, исходя из величины расходов каждого супруга, подтвержденных платежными документами, или на основании заявления супругов о распределении их расходов на приобретение объекта недвижимости, но не более 2 000 000 рублей каждым из супругов.

Неиспользованный остаток имущественного налогового вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

По мнению Минфина России, перераспределение уже предоставленного имущественного налогового вычета или переносимого на последующие налоговые периоды остатка имущественного налогового вычета не допускается.

Внести изменения в налоговую декларацию и подать заявление о перераспределении имущественного налогового вычета между супругами возможно до процедуры возврата налога на доходы физических лиц.

*(Письмо ФНС России от 14.11.2017 N ГД-4-11/23003@ «О предоставлении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц»)*

### **Сумма страховой выплаты по договору добровольного страхования жизни и здоровья ребенка, заключенному в 2011 году, облагается НДФЛ**

Порядок налогообложения НДФЛ дохода в виде страховых выплат по договорам добровольного страхования жизни установлен пп. 2 п. 1 ст. 213 НК РФ.

Действующая редакция данной нормы (в ред. Федерального закона от 28.12.2013 N 420-ФЗ)

применяется к договорам, заключенным после дня вступления закона в силу, то есть заключенным после 1 января 2014 года.

Прежняя редакция не предусматривала исключения из налоговой базы сумм страховых выплат, если по условиям такого договора страховые взносы уплачивались не налогоплательщиком, а членами семьи и (или) близкими родственниками.

В этой связи указанные выплаты, полученные в 2016 году по договору страхования, заключенному в 2011 году между страховщиком и страхователем в пользу третьего лица (ребенка), подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

*(Письмо ФНС России от 03.11.2017 N ГД-4-11/22449@ «О налогообложении страховых выплат»)*

### **Какой штраф грозит за несвоевременное представление расчета по страховым взносам?**

Если несвоевременно представлен расчет по страховым взносам, то плательщик подлежит привлечению к ответственности.

В этом случае неуплаченная сумма страховых взносов определяется на 30 число месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом. К этой сумме применяется штраф в размере 5% за каждый полный или неполный месяц. Если на указанную дату страховые взносы уплачены в полном объеме (в том числе в случае нарушения срока их уплаты до указанной даты), сумма штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам определяется в размере 1 000 руб.

*(Письмо ФНС России от 9 ноября 2017 г. № ГД-4-11/22730@ «О рассмотрении обращения»)*



**Клара Воробьева**

Руководитель Департамента  
бухгалтерского, налогового и правового консалтинга

При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru), [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru), [taxhelp.ru](http://taxhelp.ru), рассылки [subscribe](http://subscribe). Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.

