



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 30.07.2018 - 05.08.2018)



#### Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	2
СТАТИСТИКА.....	4
ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО .....	6
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ .....	7
ЗАКОНОПРОЕКТЫ .....	9
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА .....	10
ПРОЧЕЕ.....	13

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### **Физлица смогут перечислять единый налоговый платеж в счет уплаты имущественных налогов**

Поправки в Налоговый кодекс РФ направлены на совершенствование налогового администрирования и предусматривают, в частности:

- введение единого налогового платежа, перечисляемого физическим лицом в счет предстоящей уплаты транспортного, земельного налогов и налога на имущество. Зачет суммы внесенного платежа в счет уплаты налогов, недоимки и задолженности по ним будет осуществляться налоговым органом самостоятельно;
- возможность уплаты налогов через МФЦ, а также установление ответственности МФЦ, организаций почтовой связи и местных администраций за нарушение сроков внесения принятых денежных средств в кредитные организации для их перечисления в бюджетную систему.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 232-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием администрирования»)*

### **За выдачу физлицу документа взамен утраченного вследствие ЧС госпошлина взиматься не будет**

В настоящее время от уплаты госпошлины освобождены физлица, пострадавшие в результате чрезвычайной ситуации (ЧС) и обратившиеся за получением паспорта гражданина РФ взамен утраченного или пришедшего в негодность вследствие такой чрезвычайной ситуации.

Теперь освобождение от уплаты госпошлины распространено также на иные документы, которые могут быть утрачены или прийти в негодность в результате ЧС.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 233-ФЗ «О внесении изменения в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

**Отменена госпошлина за госрегистрацию ЮЛ и ИП при представлении ими необходимых документов в электронной форме**

Статья 333.35 НК РФ дополнена новым положением, согласно которому от уплаты госпошлины освобождаются организации и физические лица за совершение юридически значимых действий, предусмотренных подпунктами 1, 3, 6 и 7 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ, в случае представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации, в форме электронного документа.

Дата вступления Закона в силу - 1 января 2019 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 234-ФЗ «О внесении изменений в статью 333.35 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

### **Урегулирован порядок постановки и снятия с учета в налоговых органах иностранных организаций по месту осуществления деятельности в РФ через структурные подразделения**

Возникновение правоспособности структурных подразделений международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, представительств иностранных религиозных организаций связано с моментом внесения о них сведений в реестр филиалов и представительств, ведение которого осуществляет Минюст России.

Принятым законом устанавливаются сроки постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах таких организаций с момента получения от Минюста России соответствующих сведений.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 230-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в части учета в налоговых органах структурных подразделений международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, представительств иностранных религиозных организаций»)*

### **Налоговым органам предоставлено право запрашивать у аудиторов информацию о налогоплательщиках**

Согласно новой статье 93.2 НК РФ налоговые органы будут вправе истребовать документы (информацию), служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания,



перечисления) налога (сбора, страховых взносов), в следующих случаях:

- если документы (информация) были истребованы у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и не были им представлены в налоговый орган;
- при поступлении в отношении аудируемого лица запроса компетентного органа иностранного государства (территории) в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Законом устанавливаются требования к решению должностного лица об истребовании документов.

В первом случае в решении должно содержаться, в частности, указание на документ о направлении налогоплательщику требования о предоставлении документов (информации), а также сведения о факте непредставления документов в установленный срок проверяемым налогоплательщиком.

Во втором случае, в решении должны быть указаны, в том числе, реквизиты запроса компетентного органа иностранного государства (территории).

Истребуемые документы (информация) должны быть представлены аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в течение десяти дней со дня получения соответствующего требования.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»)*

### **ФНС России обновила реквизиты фискальных документов и их форматы**

Изменения вносятся в целях приведения Приказа ФНС России, которым утверждены дополнительные реквизиты фискальных документов (ФД) и форматы фискальных документов (ФФД), обязательные к использованию, в соответствии с законодательством РФ о применении контрольно-кассовой техники.

В новой редакции излагается перечень реквизитов фискальных документов.

Включена таблица, предусматривающая наименования реквизитов и соответствующие значения, которые они должны иметь при формировании ФД в соответствии с указанным номером версии ФФД.

В новой редакции изменены некоторые таблицы. В частности, таблица 20 дополнена

новыми примечаниями, касающимися, в частности, реквизитов «признак способа расчета» (тег 1214); «код страны происхождения товара» (тег 1230); «акциз» (тег 1229).

Включены новые таблицы, в том числе:

- «Значения реквизита «наименование предмета расчета» (тег 1030) и перечень оснований для присвоения соответствующих значений реквизиту, а также формат данных этого реквизита ФД в печатной форме;
- «Формат реквизита «Кассовый чек коррекции (БСО коррекции)», передаваемый покупателю (клиенту) в электронной форме.

*(Приказ ФНС России от 09.04.2018 N ММВ-7-20/207@ «О внесении изменений в приложение N 2 к Приказу Федеральной налоговой службы от 21.03.2017 N ММВ-7-20/229@», зарегистрировано в Минюсте России 25.07.2018 N 51693)*

### **Минэкономразвития России утверждены коэффициенты-дефляторы к ставке НДС при добыче угля на III квартал 2018 года**

Коэффициенты-дефляторы определены в следующих размерах:

- на антрацит - 1,134;
- на уголь коксующийся - 1,120;
- на уголь бурый - 1,006;
- на уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, - 1,021.

Коэффициенты-дефляторы ежеквартально устанавливаются по каждому виду угля с учетом изменения цен на уголь в Российской Федерации.

*(Приказ Минэкономразвития России от 18.07.2018 N 374 «О коэффициентах-дефляторах к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля», зарегистрировано в Минюсте России 27.07.2018 N 51707)*

### **На территории РФ вводится в действие МСФО «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе (Поправки к МСФО (IAS) 19)» (приложение)**

Документ вступает в силу на территории Российской Федерации:

- для добровольного применения - со дня его официального опубликования;
- для обязательного применения - в сроки, определенные в этом документе.



## СТАТИСТИКА

### **Росстатом обновлены статистические формы, по которым подаются, в частности, сведения о производстве и потреблении организациями энергетических ресурсов**

Утверждены следующие формы:

1) годовые, действующие с отчета за 2018 год:

- N 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации»;
- N 23-Н «Сведения о производстве, передаче, распределении и потреблении электрической энергии»;
- N 4-ТЭР «Сведения об использовании топливно-энергетических ресурсов»;
- N 6-ТП «Сведения о производстве тепловой и электрической энергии объектами генерации (электростанциями)»;
- N 6-ТП (гидро) «Сведения о работе гидроэлектростанции»;
- N 1-ТЭК (бур) «Сведения о строительстве скважин на нефть и газ»;
- N 1-ТЭК (нефть) «Сведения об эксплуатации нефтяных скважин»;
- N 2-ТЭК (газ) «Сведения об эксплуатации газовых скважин»;
- N 1-кооператив «Сведения о деятельности перерабатывающего сельскохозяйственного потребительского кооператива»;
- N 1-натура-БМ «Сведения о производстве, отгрузке продукции и балансе производственных мощностей»;
- N МП (микро) - натура «Сведения о производстве продукции микропредприятием»;
- N 1-ХО «Сведения о производстве КОХ и ФСФ-химикатов, подлежащих объявлению и контролю по Конвенции»;
- N МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия»;

2) месячные - с отчета за январь 2019 года:

- N 1-ДАП «Обследование деловой активности организаций добывающих, обрабатывающих производств, осуществляющих обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха»;

3) квартальные - с отчета за январь-март 2019 года:

- N 1-НАНО «Сведения об отгрузке товаров, работ и услуг, связанных с нанотехнологиями»;
- N ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»;

4) квартальные - с отчета за I квартал 2019 года:

- N ДАП-ПМ «Обследование деловой активности малых предприятий добывающих, обрабатывающих производств, осуществляющих обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха»;
- N 6-нефть «Сведения о себестоимости добычи нефти, производства нефтепродуктов»;

5) недельные с отчета за 1 неделю января 2019 года:

- N 1-автобензин «Сведения о производстве нефтепродуктов»;

6) с периодичностью 1 раз в 3 года для отчета за 2018 год:

- N 9-АПК (мясо) «Сведения о переработке скота и птицы и выходе мясопродуктов».

(Приказ Росстата от 27.07.2018 N 461 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью предприятий»)

### **Росстатом обновлены статистические формы, по которым подаются сведения о внутренней торговле, туризме, транспорте и административных правонарушениях в сфере экономики**

Утверждены следующие формы:

1) годовые, действующие с отчета за 2018 год:

- N 1-ТОРГ «Сведения о продаже товаров организациями оптовой и розничной торговли» (предоставляют юрлица, осуществляющие оптовую или розничную торговлю (кроме малого





- предпринимательства), - 17 февраля после отчетного периода);
- N 1-турфирма «Сведения о деятельности туристской фирмы» (юрлица и индивидуальные предприниматели, занимающиеся туристской деятельностью, - 1 апреля после отчетного года);
- N 1-КСР «Сведения о деятельности коллективного средства размещения» (юрлица, индивидуальные предприниматели, предоставляющие услуги гостиниц и т.п., - 15 марта после отчетного года (сезонные - по окончании сезона);
- N 1-АЭ «Сведения об административных правонарушениях в сфере экономики» (представляют Росстату органы власти, уполномоченные возбуждать дела об административных правонарушениях в сфере экономики, - 15 марта после отчетного года);
- N 65-ЭТР «Сведения о городском электрическом транспорте» (юрлица, осуществляющие эксплуатацию и обслуживание городского наземного электрического транспорта и метрополитенов, - 25 января);

2) квартальная - с отчета за январь - март 2019 года:

- N 1-КСР (краткая) «Сведения о деятельности коллективного средства размещения» (юрлица (кроме малого предпринимательства), предоставляющие услуги гостиниц и т.п., - на 20-й день после отчетного периода).

Формы представляются в территориальный орган Росстата в субъекте РФ (кроме N 1-АЭ).

Утверждены также указания по их заполнению.

Признаны утратившими силу ранее действовавшие формы, которые были утверждены Приказом Росстата от 31.08.2017 N 564.

*(Приказ Росстата от 30.07.2018 N 466 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за внутренней торговлей, туризмом, транспортом и административными правонарушениями в сфере экономики»)*

**Обновлены формы федерального статистического наблюдения, используемые при организации федерального статистического наблюдения за ценами и финансами**

Приказом утверждены формы:

годовая с отчета за 2018 год:

- N 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств» (приложение N 1);

месячная с отчета за январь 2019 года:

- N 2-цены приобретения (зерно) «Сведения о средних ценах на приобретенное промышленными организациями зерно для основного производства» (приложение N 2);
- N П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» (приложение N 3);
- N 1-СХ-цены «Сведения о ценах производителей сельскохозяйственной продукции» (приложение N 4);

месячная с отчета по состоянию на 22 января 2019 года:

- N 1-ТАРИФ (га) «Сведения о тарифах на перевозку тонны грузов организациями воздушного транспорта» (приложение N 5);
- N 1-ТАРИФ (труб) «Сведения о тарифах на перекачку (транспортировку) грузов трубопроводным транспортом» (приложение N 6);

месячная с отчета в январе 2019 года, годовая с отчета за 2018 год:

- N 1-цены производителей «Сведения о ценах производителей промышленных товаров (услуг)» (приложение N 7);

квартальная с отчета в марте 2019 года:

- N 1-связь (тарифы) «Сведения о тарифах на услуги связи для юридических лиц» (приложение N 8);

квартальная с отчета за январь - март 2019 года:

- N П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах» (приложение N 9);

с периодичностью 1 раз в год для отчета за IV квартал 2018 года:

- N 1-РЦ «Сведения о структуре розничной цены отдельных видов товаров» (Приложение N 10);

с периодичностью 1 раз в год для отчета за декабрь 2018 года:

- N 2-РЦ «Сведения о составе розничной цены и затратах организаций розничной торговли по продаже отдельных видов товаров» (Приложение N 11).

Данные по утвержденным формам федерального статистического наблюдения подлежат представлению по адресам и в сроки, установленные в формах.



*(Приказ Росстата от 31.07.2018 N 468 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за ценами и финансами»)*

### **Росстатом обновлены статистические формы, по которым подаются сведения о деятельности предприятий**

Утверждены следующие формы:

месячная, вводимая с отчета за январь 2019 года:

- N П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» (приложение N 1);
- Приложение N 2 к форме N П-1 «Сведения о производстве военной (оборонной) продукции» (приложение N 2);

- N ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием» (приложение N 3);
- N 1-ИП (мес) «Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем» (приложение N 4);

квартальная с отчета за январь - март 2019 года:

- N П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации» (приложение N 5).

Данные по указанным формам федерального статистического наблюдения предоставляются по адресам и в сроки, установленные в формах.

*(Приказ Росстата от 31.07.2018 N 472 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью предприятий»)*

## **ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

### **Россией ратифицирован протокол о внесении изменений в Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в СНГ от 20 ноября 2009 года**

Протокол был подписан 3 ноября 2017 года в Ташкенте. Согласно Протоколу, изложен в новой редакции раздел 9 Правил, касающийся оснований для непредоставления режима свободной торговли, предусматривающий:

- актуализацию перечня условий, при которых таможенный орган вправе не предоставить режим свободной торговли, с учетом положений о проверяющем (верифицирующем) органе и декларации о происхождении товаров;
- исключение возможности предоставления режима свободной торговли на основании письма уполномоченного органа без сертификата о происхождении товара формы СТ-1, соответствующего требованиям Правил;
- установление необходимости уведомления уполномоченным органом, выдавшим сертификат о происхождении товара формы СТ-1, таможенного органа страны ввоза об аннулировании сертификата о происхождении товара формы СТ-1;
- закрепление нормы о невлиянии опечаток в сертификате о происхождении товара формы СТ-1 на

предоставление режима свободной торговли.

Кроме того, Правила дополняются новым разделом «Восстановление режима свободной торговли», устанавливающим основания, достаточные для предоставления режима свободной торговли после выпуска товаров, а именно - соблюдение срока 12 месяцев с даты регистрации таможенной декларации, выполнение требований к документальному подтверждению происхождения товара, получение ответа из уполномоченного или проверяющего (верифицирующего) органа в случае направления запроса.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 223-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Соглашение о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств от 20 ноября 2009 года»)*

### **Уточнен порядок декларирования количества выпущенных в обращение на территории РФ товаров, упаковки товаров, реализованных для внутреннего потребления на территории РФ за предыдущий календарный год**

Установлено, в частности, что при составлении декларации о количестве товаров, упаковки товаров не учитываются:

- товары, которые вывозятся из Российской Федерации;



- упаковка товаров, которые вывозятся из Российской Федерации.

Декларация представляется:

- производителями товаров в отношении:
  - товаров, произведенных на территории Российской Федерации;
  - упаковки товаров, произведенных на территории Российской Федерации;
- импортерами товаров в отношении:
  - товаров, ввезенных из государств - членов Евразийского экономического союза;
  - товаров, импортированных из третьих стран в Российскую Федерацию и прошедших соответствующие таможенные операции;
  - упаковки товаров, ввезенных из государств - членов Евразийского экономического союза;
  - упаковки товаров, импортированных из третьих стран в Российскую Федерацию и прошедших соответствующие таможенные операции.

Многооборотная упаковка товаров декларируется как товар.

Производители товаров включают в декларацию информацию о количестве товаров (упаковки товаров) на основании первичных учетных документов, товарно-сопроводительных документов.

Импортеры товаров включают в декларацию информацию о количестве товаров (упаковки товаров) на основании таможенных документов, товарно-сопроводительных документов.

Кроме того, в новой редакции изложена форма декларации о количестве выпущенных в обращение на территории РФ товаров, упаковки товаров, включенных в перечень товаров, упаковки товаров, подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, реализованных для внутреннего потребления на территории РФ.

*(Постановление Правительства РФ от 25.07.2018 N 868 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2015 г. N 1417»)*

## ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

### **Законодательно закреплены изменения в валютном законодательстве в части признания резидента исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки**

Настоящим Федеральным законом устанавливается возможность признания резидента исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки при обеспечении получения на свои банковские счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на банковские счета, открытые в уполномоченных банках резидента, являющегося выгодоприобретателем, иностранной валюты или валюты РФ по сделке, обеспечивающей исполнение обязательств нерезидента по внешнеторговому договору (контракту) и предусмотренной установленным Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года N 82-ФЗ «О банке развития» порядком осуществления деятельности по страхованию и обеспечению экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, при условии, что полученная денежная сумма равна установленному таким порядком значению или превышает его, в порядке и сроки, которые предусмотрены соответствующей сделкой.

Предусматривается, что резидент признается исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки в случае, если в отношении резидента иностранным государством, государственным объединением и (или) союзом и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза введены меры ограничительного характера и такой резидент включен в перечень резидентов, утвержденный федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласованный с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере валютной деятельности, и размещенный на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Включение резидента в указанный перечень осуществляется на основании его письменного заявления, представленного в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и содержащего указание на нормативный правовой акт соответственно



иностранного государства, государственного объединения и (или) союза и (или) государственного (межгосударственного) учреждения иностранного государства или государственного объединения и (или) союза о введении в отношении такого резидента мер ограничительного характера.

Также в перечень валютных операций, разрешенных между резидентами, включены, в числе прочего, операции по уплате страховой премии, выплате страхового возмещения по договорам страхования экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков, операции по выплате вознаграждения и выплате иностранной валюты по сделкам, обеспечивающим исполнение обязательств нерезидента по внешнеторговому договору (контракту), предусмотренных установленным Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года N 82-ФЗ «О банке развития» порядком осуществления деятельности по страхованию и обеспечению экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 246-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»)*

### **Дополнен перечень валютных операций, разрешенных к совершению между резидентами**

Закон позволяет резидентам со счетов в уполномоченных банках, лицевые счета которым открыты в Федеральном казначействе, при необходимости осуществлять перевод иностранной валюты на счета Федерального казначейства в уполномоченных банках (в валюте, в которой открыты такие счета), а также на открытые в уполномоченных банках счета федеральных органов государственной власти, осуществляющих полномочия в сфере уголовного судопроизводства.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 247-ФЗ «О внесении изменения в статью 9 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»)*

### **Расширен перечень случаев, при которых резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту РФ**

В указанный перечень добавляется проведение зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из договоров об оказании услуг международной электросвязи, включая услуги международного роуминга,

между нерезидентом и резидентом, являющимися операторами международной электросвязи, в том числе если расчеты между ними осуществляются с участием специализированных расчетных организаций, зарегистрированных на территориях государств - членов Международного союза электросвязи.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 248-ФЗ «О внесении изменения в статью 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»)*

### **Норма КоАП РФ об ответственности за невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ приведена в соответствие с действующим законодательством**

Действующей редакцией части 4 статьи 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях установлена ответственность за невыполнение резидентом обязанности при осуществлении внешнеторговой деятельности по получению в установленных внешнеторговыми договорами (контрактами) сроки от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ за переданные им товары. Вместе с тем, в силу положений Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» резидент признается исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки в случае зачисления на его банковские счета страховой выплаты по договору страхования рисков неисполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому договору (контракту) в порядке и сроки, которые предусмотрены договором страхования, при наступлении страхового случая, предусмотренного установленным Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом от 17.05.2007 N 82-ФЗ «О банке развития» порядком осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков. Аналогичное положение об освобождении резидента от административной ответственности содержится и в примечании 4 к статье 15.25 КоАП РФ.

Соответственно, административная ответственность, установленная частью 4 статьи 15.25 Кодекса, не применяется к лицам, обеспечившим получение на свои банковские счета страховой выплаты, а примечание 4 к указанной статье является избыточным.





*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 238-ФЗ «О признании утратившим силу примечания 4 к статье 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»)*

### **За взятую без разрешения вещь, испорченную другим лицом, отвечать придется тому, кто взял**

Настоящим федеральным законом в статью 1080 Гражданского кодекса РФ «Ответственность за совместно причиненный вред» внесено дополнение, согласно которому

лицо, неправомерно завладевшее чужим имуществом, которое в дальнейшем было повреждено или утрачено вследствие действий другого лица, действовавшего независимо от первого лица, отвечает за причиненный вред. Указанное правило не освобождает непосредственного причинителя вреда от возмещения вреда.

*(Федеральный закон от 29.07.2018 N 225-ФЗ «О внесении изменения в статью 1080 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации»)*

## **ЗАКОНОПРОЕКТЫ**

### **Закон о более справедливом исчислении налогов на имущество одобрен Совфедом**

Совет Федерации одобрил законопроект № 466070-7 о внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую НК.

Статьей 52 НК установлен общий порядок исчисления налогов, страховых взносов. Ее дополняют тезисами о том, что перерасчет имущественных налогов физлиц возможен не более чем за три года, предшествующих году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом. При этом запрещается перерасчет, если он приводит к увеличению суммы налога. Это не будет касаться транспортного налога.

Расширят пункт об учете измененной кадастровой стоимости в целях «кадастрового» налога на имущество организаций. Ее надо будет учитывать сразу после внесения в ЕГРН при изменении качественных и (или) количественных характеристик объекта, при этом будет применяться коэффициент, зависящий от срока действия новых характеристик. После исправления технической ошибки в ЕГРН или исправления кадастровой стоимости, посчитанной по неверным данным, или при приравнивании кадастровой стоимости к рыночной налог с учетом новой стоимости можно будет пересчитать задним числом с даты внесения ошибочных данных.

Аналогичный подход с идентичными формулировками применится также к земельному налогу и к налогу на имущество физлиц.

Части квартир и части жилых домов будут уравнианы в правах с квартирами и домами. Дело в том, что сейчас по такому объекту, как часть дома или часть квартиры, невозможно получить налоговые вычеты, льготы,

пониженные налоговые ставки, широко применяемые к «целым» домам и квартирам.

Кроме того, в настоящее время при исчислении налога на имущество физлиц действует временный коэффициент для перехода от инвентаризационной стоимости к кадастровой. Величина такого коэффициента в течение первых пяти лет применения кадастровой стоимости увеличивается ежегодно на 20 процентных пунктов (с 0,2 до 1).

Законопроектом предусматривается отказ от применения коэффициента начиная с налога за четвертый год применения кадастровой стоимости (коэффициент 0,8). Начиная с четвертого года налоговой базой будет кадастровая стоимость без применения переходных положений.

Одновременно авторы предлагают ввести ограничение на ежегодное увеличение суммы «кадастрового» налога на имущество физлиц – не более чем на 10% по сравнению с предыдущим годом. Это будет действовать начиная с третьего налогового периода определения налоговой базы в соответствии со статьей 403 НК – то есть, применения полной кадастровой стоимости.

Повлияет ли это на налогоплательщиков положительно, есть разночтения. Власти разъясняют, что ограничение роста налога коснется переходного периода. Однако буквальное прочтение предлагаемой нормы говорит об обратном.

В самостоятельную льготную категорию по земельному налогу и налогу на имущество физлиц выделят детей-инвалидов.

В отношении физлиц – собственников гаражей и машино-мест НК предусматривает льготы и пониженные налоговые ставки. Между тем, сейчас эти преимущества не применяются, если объект расположен в торгово-офисном здании,



включенном в региональный «кадастровый» перечень. Предлагается сделать налоговые преимущества независимыми от включения объекта в указанный перечень.

Законопроектом предусматривается придание некоторым нормам обратной силы с 2015 года – в отношении налоговых льгот для детей-

инвалидов, с 2017 года – в отношении налогообложения «частей жилых домов», «частей квартир», а также гаражей и машино-мест.

(Источник: *Audit-it.ru*, 31.07.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/958519.html>)

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Для регистрации фирмы не требуется согласие всех собственников помещения по юрадресу**

На общем собрании участников ООО было принято решение об изменении адреса. Директор компании В. обратился в регистрирующий орган с заявлением о внесении в ЕГРЮЛ изменений в отношении адреса, представив заявление по форме Р13001, решение о внесении изменений в учредительные документы, устав новой редакции и договор аренды.

ИФНС отказала в регистрации изменений, сославшись на недостоверность адреса, поскольку установила отсутствие компании по указанному адресу. При этом данный адрес не является адресом места жительства руководителя, помещение ему не принадлежит. Кроме того, доказательств согласия всех собственников на регистрацию ООО не представлены.

По мнению компании, договор аренды свидетельствует о наличии согласия собственников на нахождение фирмы по заявленному адресу. Незаконный отказ в регистрации изменений неправомерно обязывает компанию находиться по старому юрадресу.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, разъяснив, что приведенные причины основанием для отказа в госрегистрации не являются. В данном случае арендодатели согласно ЕГРН являются собственниками жилого дома, а на осмотре присутствовал один из них. Договор аренды не оспорен и не расторгнут.

Суды (постановление апелляции 03АП-7643/2017 от 13.03.2018) пояснили, что, во-первых, договор аренды является доказательством согласия собственников помещения на передачу его в аренду. Во-вторых, законодательство не требует предоставления такого отдельного документа как «согласие». Тот факт, что второй собственник помещения не был опрошен инспекцией и не мог подтвердить или

опровергнуть своего согласия, по мнению судов, должно толковаться в пользу компании, а не против нее как отсутствие согласия.

Дело приведено в обзоре судебной практики с участием регистрирующих органов N 2 (2018), направленном письмом от 9 июля 2018 г. N ГД-4-14/13083.

(дело № А33-12806/2017)

### **Пункт погрузки товара не существует, а пункт разгрузки не оснащен – сделка формальна**

ООО «С» (поставщик) и ООО «Ю» (покупатель) заключили договор поставки медных катодов.

По результатам выездной проверки ИФНС признала сделку формальной, доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф. Установлено, что продавец производителем спорного товара не является, а документов, подтверждающих им покупку товара, не представлено. При этом договор и первичные документы со стороны контрагента подписаны неуполномоченным лицом, бывшим исполнительным директором проверяемой фирмы, который на момент подписания договора в компании не работал.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, установив, что пункт погрузки, указанный в ТТН, не существует (сведения об объекте в адресном реестре отсутствуют, при осмотре территории здание не найдено). Пункт разгрузки расположен в неохраняемом здании, оборудование, необходимое для разгрузки и хранения сотен тонн изделий из цветного металла, отсутствует. Отклонены доводы налогоплательщика о погрузке (разгрузке) товара силами кладовщика и водителей, так как автомобили, указанные в накладных, не оборудованы краном, а готовые катоды упаковываются в пакеты весом в 5 тонн. Таким образом, использование специального оборудования и разгрузочных платформ обязательно, их наличие налогоплательщиком не подтверждено.



Более того, водители, указанные в ТТН, отрицают перевозку товара. Согласно таблице рабочего времени налогоплательщика лицо, указанное в качестве получателя товара, в дни приемки не работало. Компания-перевозчик после получения требования инспекции о предоставлении документов снята с регистрации и уклоняется от контакта с налоговыми органами.

Суды (постановление кассации Ф09-3518/2018 от 23.07.2018) также отклонили довод налогоплательщика о дальнейшей продаже катодов через агента. Установлено, что агентский договор составлен формально, предмет не определен, наименование, объем реализации не указаны, отсутствуют сроки исполнения, сумма вознаграждения также не определена.

(дело № А60-19177/2017)

### **Суды против включения в доход беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами**

ООО «А», занимавшееся оптовой продажей алкогольной продукцией и применявшее общую систему налогообложения, получило безвозмездные займы у ООО «П» и «Э», которые занимались розничными продажами алкогольной продукции и применяли ЕНВД.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф. Установив взаимозависимость компаний, инспекция указала на дробление бизнеса и перечисление выручки под видом беспроцентных займов. При этом доказательства возврата займов компания не представила. Более того, руководитель контрагентов и кассиры налогоплательщика факт подписания документов по займам не подтвердили.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на недоказанность факта получения спорных денежных средств на безвозвратной основе. Суды пояснили, что расширение сферы реализации и создание подконтрольных контрагентов для розничной торговли не является налоговой выгодой. Если бы сам налогоплательщик открыл розничные торговые точки и получил лицензию на розничную реализацию непосредственно на себя, он точно также, как и его контрагенты, имел бы возможность применять ЕНВД. При этом реализованный контрагентам товар был ими оплачен, а за счет полученной выручки были предоставлены заемные средства, в том числе, и иным третьим лицам.

Суды учли, что налоги контрагентами уплачены в полном объеме. Доказательств безденежности

займов, невозможности их возврата инспекцией не представлены.

В суде (постановление кассации Ф04-2805/2018 от 24.07.2018) руководитель контрагентов подтвердил факт подписания первичных документов и договоров займа, а также не отрицал подлинность подписи на предъявленных на обозрение расходных кассовых ордерах.

(дело № А45-10341/2017)

### **Созданные работником обнальные фирмы не помогли компании снизить налоговую базу**

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила НДС, пени и штраф, признав формальными сделки с рядом контрагентов. Установлено, что эти контрагенты созданы Х. – работником (помощником юриста) проверяемого налогоплательщика и подконтрольны этому работнику. Он оказывал своим клиентам (юрлицам и предпринимателям) услуги по обналичиванию денежных средств, самостоятельно оформлял первичные документы по сделкам. При этом руководители контрагентов являлись номинальными и деятельность не вели. Все они показали, что зарегистрировали компании на свое имя по просьбе Х. за вознаграждение, деньгами, поступавшими на расчетные счета компаний, не распоряжались. Подписи на документах от имени контрагентов выполнены неустановленными лицами.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, приняв во внимание показания К., которая помогала Х. с бухгалтерией. Она подтвердила, что контрагенты никакой деятельности не вели, имущества не имели, помещений не арендовали, фактически они были созданы для обналичивания – поступавшие контрагентам от налогоплательщика средства через счета ряда фирм в конечном итоге переводились на счета физлиц. Все документы спорных контрагентов хранились у К.

Суды (постановление кассации Ф07-7262/2018 от 17.07.2018) решили, что налогоплательщик не мог не знать о неправомерности принятия к учету первичных документов, оформленных по взаимоотношениям со спорными контрагентами. Доказательства нереальности сделок налогоплательщик не опроверг.

Приговором суда Х. признан виновным в совершении преступлений по части 1 статьи 172, частью 1 статьи 187 УК (незаконная банковская деятельность и неправомерный оборот средств платежей).

(дело № А44-9375/2017)



## **Суды разрешили вычет НДС после отмены сделки при неуплате налога с реализации**

В 2008 году в рамках конкурсного производства компания продала недвижимое имущество ООО «Л» на 411 млн рублей и отразила сумму НДС к уплате в декларации. Позднее в июле-сентябре 2014 года решением суда эта сделка и последующая (по продаже ООО «Л» имущества третьим лицам) признаны недействительными. В марте 2015 года имущество изъято и возвращено компании. Последняя включила стоимость имущества в книгу покупок и заявила вычеты в декларации по НДС.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычетах, поскольку в бюджете не сформирован источник возмещения НДС, так как с момента реализации спорного имущества до момента его возврата налог не уплачивался.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, разъяснив, что проведение реституции в 2015 году и признание сделки, совершенной в 2008 году, недействительной является новой хозяйственной операцией, которая подлежит отражению налогоплательщиком на дату ее совершения (пункт 5 статьи 171, пункта 4 статьи 172 НК).

Главой 21 НК не установлен порядок корректировки у продавца ранее исчисленного налога в случае признания сделки по реализации недействительной, поэтому налогоплательщик правомерно заявил налог к вычету.

Суды (постановление кассации Ф09-3485/2018 от 19.07.2018) пояснили, что под уплатой налога в бюджет имеется ввиду не непосредственно уплата, а исчисление налога с реализации и отражение его в декларации к уплате. В отношении данной задолженности налоговыми приняты меры принудительного взыскания, она является текущей в рамках дела о банкротстве, подлежит погашению в установленном порядке. Кроме того, контрагентам вменены корреспондирующие права на вычет обязанности по уплате налога в бюджет.

(дело № А50-40204/2017)

## **Кассация вернула вычет НДС по стройке, профинансированной учредителем-ИП на УСН**

ООО, применявшее общую систему налогообложения, занималось строительством развлекательного комплекса. Руководителем и единственным учредителем компании являлся К., также зарегистрированный в качестве ИП и применявший УСН. При этом строительство центра велось на средства, заимствованные

компанией у предпринимателя. Со стоимости строительства компания заявила вычеты в декларации по НДС.

По результатам выездной проверки ИФНС отказала в вычетах, указала на завышение убытков при исчислении налога на прибыль. Инспекция обнаружила низкий процент по займам и длительные сроки их возврата. По мнению налоговой, предприниматель, применяя УСН, не мог получить вычеты НДС, и только поэтому стройку оформили на фирму.

Компания обратилась в суд, поясняя, что договоры займа реальны, проценты по ним уплачиваются, принадлежность построенного объекта предпринимателю не подтверждена. Более того, в компании сменился учредитель. Компания полагает, что финансирование строительства лицом, не являющимся плательщиком НДС, не лишает права на вычет.

Суды двух инстанций признали законным решение инспекции, полагая, что компанией лишь формально соблюдены условия, дающие право на вычет. Действия по смене участника («выведение» К. и «введение» родной сестры его матери), по мнению судов, скрывают схему финансирования строительства в форме инвестирования, поскольку фактически К. сохранил контроль над компанией через нового участника.

Кассация отменила решение судов, указав на преждевременность доводов налоговиков. Суд обратил внимание на отсутствие сведений о том, что непосредственно после создания компании она имело реальную возможность получить займы в необходимом размере у невзаимозависимых лиц. Налогоплательщиком в суд представлены письма банков об отказе в выдаче кредитов. Инспекция не доказала нецелесообразности привлечения займов от взаимозависимых лиц, выдачу их под невысокие проценты, назначение на должность руководителя компании лица, которому К. мог доверять.

Кассация (Ф04-1528/2018 от 19.07.2018) отметила: «квалифицируя деятельность Общества и его займодавцев (в том числе ИП ...) как инвестиционную, налоговый орган фактически ограничил взаимозависимых субъектов предпринимательской деятельности в отношении использования прав, предусмотренных статьями 18, 49, 807-818 ГК».

(дело № А27-1647/2017)





## **Товарные накладные и акты доказали реальность трудоустройства беременной работницы**

1 сентября 2016 года Р. была трудоустроена в компанию менеджером по продажам, в подтверждение чего представлены приказ, трудовой договор и трудовая книжка. 1 декабря того же года ей выдан листок нетрудоспособности по беременности и родам и предоставлен отпуск. На основании справки с предыдущего места работы, листка нетрудоспособности, справки из перинатального центра о постановке на учет по беременности ей выплачено пособие по беременности и родам и единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности.

По результатам выездной проверки фонд отказал в возмещении расходов, сославшись на то, что принятие на работу менеджера по продажам незадолго до страхового случая не целесообразно и экономически необоснованно. Фонд указал, что работник не имел требуемого стажа для исполнения обязанностей, а после ухода работницы в декрет на ее должность никто принят не был. Кроме того, доказательств реального выполнения ею трудовых обязанностей отсутствуют.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, указав, что реальность трудоустройства подтверждается трудовым договором, приказом о приеме на работу, штатным расписанием. Фактическое выполнение работы следует из табелей учета рабочего времени и документов о реализации оборудования (заказы-наряды, товарные накладные, акты выполненных работ по монтажу оборудования и иным работам). После ухода в отпуск по беременности обязанности Р. были возложены на бухгалтера без освобождения от основной работы.

Суды (постановление кассации Ф02-3060/2018) отметили, что отказ в трудоустройстве беременной женщины запрещен статьей 64 ТК. При этом законодатель не наделил фонд полномочиями по проверке экономической целесообразности решений, принимаемых страхователями.

(дело № А19-17784/2017)

## **Повреждение на производстве – страховой случай, даже если работник сам нашел неприятности**

С работником компании произошел несчастный случай. На раскомандировке мастер участка выдал задание бригаде на проведение технологической операции по отжигу металла. При этом А. поручена подготовка бирок на готовую продукцию и передельную заготовку. Подготовив очередную партию бирок, А. передал их другому работнику и направился в сторону печи. Затем контролеры услышали хлопок и крик, а выйдя в пролет, увидели бегущего А. в горячей с правой стороны тела одежде. Затушив одежду, контролеры оказали первую помощь пострадавшему и вызвали скорую. Комиссия, проводившая расследование, классифицировала несчастный случай, как несчастный случай на производстве.

ФСС с такими выводами не согласился и отказал в возмещении страховых выплат, указав, что при выполнении данного А. задания отсутствовала необходимость в посещении помещения, где находилась печь.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, разъяснив, что квалифицирующими признаками страхового случая, как несчастного случая на производстве являются:

- факт повреждения здоровья;
- принадлежность пострадавшего к кругу застрахованных;
- наличие причинной связи между фактом повреждения здоровья и несчастным случаем на производстве.

В данном случае А. является застрахованным лицом, обстоятельств, поименованных в части 6 статьи 229.2 ТК и квалифицируемых как несчастные случаи, не связанные с производством, не установлено. При этом несчастный случай имел место на территории работодателя в рабочее время и при выполнении трудовых обязанностей.

Кассация (Ф04-1727/2018 от 20.07.2018) отметила: «действующее законодательство не содержит запрета для признания несчастным случаем, связанного с производством, даже если в момент несчастного случая работник непосредственно не был вовлечен в производственный процесс».

(дело № А27-20293/2017)



### **На сайте ФНС России размещены сведения, которые раньше относились к налоговой тайне**

К таким сведениям относятся данные о среднесписочной численности работников юридических лиц, специальных налоговых режимах, применяемых компаниями, а также об участии организаций в консолидированной группе налогоплательщиков по состоянию на 31 декабря прошлого года.

Данные публикуются в соответствии с порядком и условиями, предусмотренными Приказом ФНС России от 29 декабря 2016 г. N ММВ-7-14/729@.

*(Информация ФНС России от 01.08.2018 «На сайте ФНС России размещены первые наборы сведений, ранее относившихся к налоговой тайне»)*

### **О заполнении счета-фактуры при выпуске товаров до подачи таможенной декларации**

В соответствии с НК РФ в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров, должны быть указаны страна происхождения товара и номер таможенной декларации.

Уполномоченному экономическому оператору предоставлено специальное упрощение в виде выпуска товаров до подачи таможенной декларации. В этом случае подается заявление о выпуске товаров. При этом декларация на товары должна быть подана не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров. В счете-фактуре указывается регистрационный номер заявления о выпуске.

Также в разъяснениях налоговых органов сообщается, что ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров, их стоимость и т.д., не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

*(Письмо ФНС России от 25 июля 2018 г. № СД-4-3/14384@ «О рассмотрении обращения»)*

### **В какой момент «упрощенщик» пересчитывает доходы при возврате покупателю аванса**

Если продавец на УСН возвращает покупателю предоплату, то он должен уменьшить доходы того периода, в котором произведен возврат. Об

этом напомнил Минфин России в своем недавнем письме.

Как известно, «упрощенщики» учитывают доходы в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ). В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговой базой признается денежное выражение доходов (п. 1 ст. 346.18 НК РФ). При УСН датой получения доходов признается день поступления денежных средств (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). Соответственно, авансы от покупателей включаются в доходы в периоде их получения.

Если же продавец возвращает предоплату (например, услуги не были оказаны или не состоялась поставка), то он должен уменьшить доходы того периода, в котором произведен возврат. Об этом сказано в пункте 1 статьи 346.17 НК РФ. Таким образом, налоговая база по единому «упрощенному» налогу (авансовым платежам) уменьшается на возвращенный аванс.

Добавим, что, если продавец не имел доходов в периоде возврата предоплаты, то уменьшить налоговую базу по УСН не получится

*(Письмо Минфина России от 06.07.18 № 03-11-11/47120)*

### **Опубликована рекомендуемая форма декларации по ЕНВД с вычетом за онлайн-кассу**

ФНС России опубликовала рекомендуемую форму налоговой декларации по ЕНВД. Она учитывает возможность применения налогового вычета на покупку онлайн-кассы индивидуальными предпринимателями. Форма декларации приведена в недавнем письме ФНС России.

Как известно, с 2018 года предприниматели на «вмененке» и на патентной системе могут вернуть часть затрат на покупку онлайн-кассы с помощью налогового вычета (п. 2.2 ст. 346.32 НК РФ, п. 1.1 ст. 346.51 НК РФ). Вычет составляет не более 18 000 рублей на каждый экземпляр ККТ.

В связи с этим налоговики разработали новую форму налоговой декларации по ЕНВД, которая позволяет учитывать вычет на приобретение онлайн-ККТ. Однако соответствующий приказ ведомства (от 26.06.18 № ММВ-7-3/414@) в данный момент находится на регистрации в Минюсте РФ. До тех пор, пока этот документ не будет зарегистрирован, ФНС России



рекомендует пользоваться той формой декларации, которая приведена в письме.

*(Письмо ФНС России от 25.07.18 № СД-4-3/14369@)*

**ФНС России разъяснила порядок исчисления страховых взносов на ОПС, если сумма дохода плательщика превышает 300 000 рублей**

Плательщики страховых взносов, не производящие выплаты физлицам, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере (26 545 рублей за расчетный период 2018 года, 29 354 рублей за расчетный период 2019 года, 32 448 рублей за расчетный период 2020 года).

С суммы дохода, превышающей 300 000 рублей, плательщики дополнительно уплачивают

страховые взносы в размере 1% от суммы превышения.

При этом отмечено, что исчисленный размер страховых взносов за расчетный период не может превышать восьмикратного фиксированного размера.

С учетом изложенного указано следующее: предельная величина страховых взносов на ОПС в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 рублей, определяется как разница между восьмикратным фиксированным размером страховых взносов и фиксированным размером страховых взносов, исчисленным плательщику за расчетный период.

*(Письмо ФНС России от 25.07.2018 N БС-4-11/14364@ «Об исчислении страховых взносов»)*



**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. 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.*

