



Содержание

<u>1. О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса</u>	3
<u>2. О сроке проведения зачета излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам</u>	3
<u>3. Об отражении в расчете 6-НДФЛ выплаты по гражданско-правовому договору и зарплаты</u>	3
<u>4. О сроках взыскания недоимок при нарушении налогоплательщиками процессуальных сроков</u>	4
<u>5. О предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе если его начало приходится на выходной</u>	4
<u>6. Об удержаниях из зарплаты работника при увольнении до окончания рабочего года после отпуска "авансом"</u>	4
<u>7. О восстановлении НДС, принятого к вычету при строительстве объекта ОС, после 10 лет эксплуатации</u>	5
<u>8. О введении в действие 48 международных стандартов аудита</u>	5
<u>9. О способах оценки размера необоснованной налоговой выгоды, выявленной в рамках проверок</u>	5
<u>10. О применении ставки 0% налогоплательщиками УСН, решившими возобновить деятельность в качестве ИП</u>	5
<u>11. Об изменении порядка бухучета получения и использования госпомощи (ПБУ 13/2000)</u>	6
<u>12. О налогообложении дачных участков, используемых физлицами в предпринимательской деятельности</u>	6
<u>13. Об обязательном медстраховании самозанятых лиц</u>	7
<u>14. О налогообложении НДФЛ сумм возмещения организацией стоимости медицинских услуг, оказанных ее работнику</u>	7
<u>15. О налогообложении НДФЛ суммы неустойки, выплаченной застройщиком участнику долевого строительства</u>	8
<u>16. О применении нового порядка начисления пеней по недоимкам</u>	8
<u>17. Об НДС при передаче иностранной организацией российской организации на основании лицензионного договора прав на ПО</u>	8
<u>18. О периоде предоставления стандартного вычета по НДФЛ на студента-очника при достижении им 24 лет</u>	8
<u>19. Об НДФЛ, взносах при выплате по решению суда среднего заработка за время вынужденного прогула</u>	9
<u>20. Об уплате налога на профдоход со сдачи жилья лицами, получающими зарплату по трудовому договору</u>	9
<u>21. Об НДФЛ при получении дохода в натуральной форме в виде недвижимого имущества</u>	9
<u>22. Об НДФЛ при получении иностранным гражданином - нерезидентом РФ квартиры в дар от отца</u>	9
<u>23. О ведении книг покупок и книг продаж в электронном виде</u>	10
<u>24. Об учете в расходах компенсации работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля</u>	10
<u>25. Об учете в целях налога на прибыль курсовых разниц, возникающих при переоценке обязательств (требований) в инвалюте</u>	10
<u>26. Об интерактивном сервисе ФНС "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"</u>	10
<u>27. О введении возможности использования электронного посадочного талона</u>	11
<u>28. Об НДС при реализации товаров (работ, услуг), произведенных в ходе текущей деятельности организацией-банкротом</u>	11
<u>29. О подтверждении расходов работников на служебные поездки в целях неуплаты взносов</u>	11
<u>30. О внесении уточнений в порядок заполнения путевых листов</u>	11
<u>31. О применении налога на профессиональный доход несовершеннолетними</u>	12
<u>32. О заполнении раздела 3 РСВ при выплате премий работникам, уволенным в предыдущем периоде</u>	12
<u>33. О размещении в личном кабинете на сайте РФМ правил внутреннего контроля</u>	12
<u>34. О внесении изменений в правила подсчета страхового стажа для пенсий самоанятых</u>	12
<u>35. Об НДС при оказании иностранной организацией услуг по организации выставок в рекламных целях за</u>	

<u>рубежом</u>	13
<u>36. О переходе на электронные паспорта транспортных средств</u>	13
<u>37. О введении в РФ актуализированной версии МСА</u>	13
<u>38. Об оформлении документов по сделкам с самозанятым плательщиком НПД</u>	13
<u>39. О разграничении понятий движимого и недвижимого имущества, в том числе в целях налога</u>	14
<u>40. О налоге на имущество организаций в отношении объекта, кадастровая стоимость которого не определена</u>	14
<u>41. О налогообложении при неиспользовании покупателем подарочного сертификата</u>	14
<u>42. О неправомерности вычетов НДС на основании дубликата счета-фактуры</u>	15
<u>43. О вычете НДС, если счет-фактура получен после окончания 4 квартала прошлого года</u>	15
<u>44. О восстановлении НДС в случае зачета предоплаты по расторгнутому договору</u>	15
<u>45. Об НДФЛ с компенсаций наймодателю нанимателем жилого помещения расходов по потребляемым коммунальным услугам</u>	15
<u>46. О введении кода товара в число обязательных реквизитов кассового чека (БСО)</u>	16
<u>47. О применении выводов КС о расчете налога на имущество физлиц с "неофициальной" кадастровой стоимости</u>	16

1. О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса

Письмо ФНС от 29.12.2018 г. № ЕД-4-2/25984

Налоговые преимущества в форме специальных налоговых режимов установлены только для малого бизнеса и по своей сути призваны создать равные конкурентные условия для всех участников рынка.

Злоупотребления такими преимуществами нивелируют усилия государства по налоговой поддержке малого бизнеса.

В целях выявления этих злоупотреблений ФНС России поручает усилить контрольно-аналитическую работу в отношении налогоплательщиков, которые создают видимость деятельности нескольких самостоятельных налогоплательщиков, прикрывающих деятельность одного налогоплательщика, с целью получения или сохранения права на применение специального налогового режима, предусматривающего пониженную, по сравнению с общим режимом налогообложения, налоговую (фискальную) нагрузку.

Злоупотребления налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса, необходимо выявлять, в том числе во взаимодействии с общественными организациями, объединяющими представителей малого бизнеса, уполномоченными по правам предпринимателей в регионах и бизнес-сообществом, обращая пристальное внимание на обращения граждан по данному вопросу.

Такая работа с целью профилактики данных нарушений должна сопровождаться соответствующим информированием малого бизнеса.

Обращается внимание, что законодательством о налогах и сборах предусмотрена возможность для налогоплательщиков в добровольном порядке уточнить свои налоговые обязательства и при наличии оснований пересчитать подлежащие уплате налоги по общей системе налогообложения без применения налоговых санкций.

2. О сроке проведения зачета излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам

Письмо Минфина России от 29.12.2018 N 03-02-07/1/96622

Финансисты подсказали, как распорядиться переплатой, которой больше трех лет.

30 августа прошлого года вступила в силу поправка, ограничившая тремя годами "возраст" переплаты, которую налоговики засчитывают в счет недоимки.

Минфин уточнил, что новое правило применяется к правоотношениям, возникшим с 30 августа 2018 года. Это может означать, что поправка действует только для сумм, переплаченных начиная с упомянутой даты.

Если же у вас сейчас есть переплата, появившаяся более трех лет назад, ее можно попробовать зачесть. Только имейте в виду, скорее всего, чтобы добиться этого, придется обращаться в суд. Налоговики и до поправки были против такого зачета: они отменили свое письмо, в котором говорилось о том, что зачет "старой" переплаты возможен. Что решит суд с учетом действующей поправки, предсказать сложно.

3. Об отражении в расчете 6-НДФЛ выплаты по гражданско-правовому договору и зарплаты

Письмо УФНС России по г. Москве от 16.01.2019 N 20-15/003917@

Разъяснения касаются ситуации, когда в октябре 2018 г. организация перечислила физлицу вознаграждение по гражданско-правовому договору за работы, выполненные в сентябре. В этом же месяце работникам выплачена зарплата, начисленная в сентябре 2018 г.

Сообщается, что в случае если акт сдачи-приемки работ (услуг) по договору гражданско-правового характера подписан в сентябре 2018 года, а вознаграждение физлицу по данному договору выплачено в октябре 2018 года, то такую операцию следует отразить в Разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2018 год.

По заработной плате, выплаченной в октябре, Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2018 года заполняется следующим образом:

- по строке 020 "Сумма начисленного дохода" указывается сумма дохода нарастающим итогом с учетом заработной платы за сентябрь 2018 года;

- по строке 040 "Сумма исчисленного налога" указывается исчисленный НДФЛ с этой суммы.

В Разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2018 года эти выплаты не отражаются. Они подлежат отражению в Разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2018 год.

4. О сроках взыскания недоимок при нарушении налоговыми процессуальными сроками

Письмо ФНС России от 10.01.2019 N ЕД-4-2/55 "О соблюдении процессуальных сроков, предусмотренных Налоговым кодексом РФ"

Нарушение процессуальных сроков налогового контроля соразмерно уменьшает сроки принудительного взыскания задолженности.

ФНС России обращает внимание территориальных налоговых органов на необходимость строгого соблюдения процессуальных сроков, предусмотренных НК РФ для проведения налоговых проверок, оформления их результатов, а также рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

С учетом сложившейся судебной практики сообщается, что нарушение процессуальных сроков не влечет безусловную отмену итоговых решений по налоговым проверкам, но при этом соразмерно уменьшает сроки принудительного взыскания задолженности, а также сроки, предусмотренные законодательством о несостоятельности (банкротстве).

5. О предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе если его начало приходится на выходной

Письмо Минтруда России от 07.12.2018 N 14-2/ООГ-9754

Ведомство указало, что ТК РФ не запрещает устанавливать начало отпуска с выходного или нерабочего праздничного дня. Вместе с тем предоставлять отпуск исключительно в выходные нельзя.

Минтруд подчеркнул: за такое нарушение работодателя ждет предупреждение или штраф. Для должностных лиц штраф составляет от 1 тыс. до 5 тыс. руб., для юрлиц - от 30 тыс. до 50 тыс. руб.

Отметим, стороны вправе разделять отпуск на части, но хотя бы одна из них должна быть не менее 14 календарных дней. Минтруд не дает ответа на вопрос, можно ли остальные дни или часть из них использовать только по выходным.

Хотя прямого запрета в ТК РФ нет, полагаем, не стоит злоупотреблять возможностью давать сотрудникам отпуск в выходные дни. Проверяющие органы могут увидеть в этом нарушение и желание работодателя заменить один вид отдыха другим.

6. Об удержаниях из зарплаты работника при увольнении до окончания рабочего года после отпуска "авансом"

Письмо Минтруда от 22.10.2018 г. N 14-1/ООГ-8142

Когда работник увольняется до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, работодатель может произвести за неотработанные дни отпуска удержание из заработной платы работника для погашения его задолженности перед работодателем (абз. 5 ч. 2 ст. 137 ТК РФ). Следует отметить, что из буквального толкования данной нормы следует, что удержания из заработной платы работника являются правом, а не обязанностью работодателя и относятся к его усмотрению.

В соответствии со статьей 138 ТК РФ общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20% заработной платы, причитающейся работнику.

Работодатель не вправе удержать более 20% от выплат, причитающихся работнику при увольнении.

О восстановлении НДС, принятого к вычету при строительстве объекта ОС, после 10 лет эксплуатации

Письмо Минфина от 12.12.2018 г. N 03-07-11/90142

В отношении построенного объекта недвижимости (объекта основных средств), с момента ввода в эксплуатацию которого прошло более 10 лет, у налогоплательщика отсутствует обязанность по восстановлению сумм НДС, принятых к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства этого объекта недвижимости (объекта основных средств).

8. О введении в действие 48 международных стандартов аудита

Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов РФ"

В действие на территории РФ вводятся международные стандарты аудита, устанавливающие, в частности, требования к контролю качества в аудиторских организациях, согласованию условий аудиторских заданий, обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий, требования к получению аудиторских доказательств, к порядку формирования мнения и составлению заключения о финансовой отчетности и пр.

Одновременно утрачивают силу Приказы Минфина России, которыми были введены в действие международные стандарты аудита: от 24.10.2016 N 192н, от 09.11.2016 N 207н, от 30.11.2016 N 220н.

9. О способах оценки размера необоснованной налоговой выгоды, выявленной в рамках проверок

Письмо Минфина России от 14.01.2019 N 03-12-11/1/746

Налоговые органы не ограничены в способах оценки размера необоснованной налоговой выгоды.

Выявленная (доказанная в рамках выездной или камеральной налоговой проверки) необоснованная налоговая выгода в виде уменьшения налоговой обязанности предполагает ее суммовую оценку.

Сообщается, что НК РФ:

- не предусматривает закрытый перечень способов оценки размера необоснованной налоговой выгоды в целях доначисления налогов и сборов по результатам налоговых проверок;

- не содержит запрета на использование методов, установленных главой 14.3 НК РФ, в целях определения размера необоснованной налоговой выгоды.

Отмечено также, что, в случае если обязанность организации по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, взыскание налога производится в судебном порядке.

При этом обращено внимание на разъяснения Президиума ВАС РФ в постановлении от 16.07.2013 N 3372/13: судебный порядок взыскания налогов, доначисленных в результате переквалификации сделки, призван обеспечить судебный контроль прежде всего за законностью доначисления таких налогов. Между тем такой контроль может быть обеспечен как путем оспаривания решения о привлечении к ответственности или решения об отказе в привлечении к ответственности, так и путем обращения в арбитражный суд с заявлением о взыскании налога, доначисленного таким решением.

10. О применении ставки 0% налогоплательщиками УСН, решившими возобновить деятельность в качестве ИП

Письмо Минфина от 15.01.2019 г. N 03-11-11/904

В соответствии с п. 4 ст. 346.20 Налогового кодекса РФ законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - ИП, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Указанные налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Налоговая ставка по УСН в размере 0 процентов, предусмотренная для впервые зарегистрированных ИП, распространяется в том числе на физических лиц, ранее обладавших статусом ИП и прекративших свою деятельность, но решивших возобновить ее впервые после начала действия закона субъекта РФ, устанавливающего

налоговую ставку в размере 0 процентов.

11. Об изменении порядка бухучета получения и использования госпомощи (ПБУ 13/2000)

Приказ Минфина России от 04.12.2018 N 248н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. N 92н"

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год применяется уточненный порядок учета получения и использования госпомощи (ПБУ 13/2000).

Согласно внесенным поправкам Правила ПБУ 13/2000 не применяются организациями государственного сектора, а также в отношении экономической выгоды, связанной:

- с госучастием (участием муниципальных образований) в уставных фондах государственных и муниципальных унитарных предприятий;

- с возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе.

Также изменения коснулись порядка учета отдельных операций. В том числе в отношении бюджетных средств на финансирование капитальных затрат.

Установлено, в частности, что бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

Кроме того, согласно новым требованиям в бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;
- дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 7 ПБУ 13/2000;
- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанного в соответствии с п. 14 ПБУ 13/2000;
- доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем 3 п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств.

12. О налогообложении дачных участков, используемых физлицами в предпринимательской деятельности

Письмо ФНС России от 31.01.2019 N БС-4-21/1550@ "О налогообложении дачных земельных участков, используемых физическими лицами в предпринимательской деятельности" (вместе с Письмом Минфина России от 29.01.2019 N 03-05-04-02/4987 "О порядке применения положений главы 31 Налогового кодекса РФ")

Дачные земельные участки, используемые в предпринимательской деятельности, облагаются земельным налогом по ставке налога, не превышающей 1,5%.

Согласно ст. 394 НК РФ в отношении земельных участков, в частности приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, применяется ставка налога в размере, не превышающем 0,3%, а в отношении прочих земельных участков - в размере, не превышающем 1,5%.

При решении вопроса о применении налоговой ставки по земельному налогу в отношении земельных участков с видом разрешенного использования "для дачного хозяйства" или "для дачного строительства" из категории земель сельскохозяйственного назначения налоговые органы обращают внимание на факт использования такого земельного участка в предпринимательской деятельности.

Сообщается, что в отношении указанных земельных участков при условии установления факта использования физическими лицами данных земельных участков для предпринимательской деятельности подлежит применению налоговая ставка по земельному налогу, установленная в отношении прочих земельных участков - не превышающая 1,5%.

13. Об обязательном медстраховании самозанятых лиц

Федеральный закон от 06.02.2019 N 6-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном медицинском страховании в РФ"

Репетиторы, сиделки и помощницы по хозяйству отнесены к застрахованным лицам в системе ОМС.

Законом дополнен перечень лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой, отнесенных к категории застрахованных лиц и одновременно к категории страхователей в системе ОМС.

Теперь наряду с ИП, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой, и арбитражными управляющими к указанным категориям отнесены, в частности, физические лица, применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", а также физические лица, поставленные на учет налоговыми органами в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ (физлица, не являющиеся ИП и оказывающие без привлечения наемных работников услуги другому физлицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд).

Согласно Налоговому кодексу РФ в 2018 - 2019 годах физические лица, поставленные на учет налоговыми органами в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ, освобождены от уплаты НДФЛ в отношении доходов от оказания услуг, поименованных в пункте 70 ст. 217 НК РФ (репетиторство, уход за детьми, больными и престарелыми людьми и т.д.).

Принятым законом указанные лица на этот же период освобождены от уплаты страховых взносов на ОМС.

14. О налогообложении НДФЛ сумм возмещения организацией стоимости медицинских услуг, оказанных ее работнику

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03.12.2018 г. N 03-04-05/87037 О налогообложении НДФЛ сумм возмещения организацией стоимости медицинских услуг, оказанных ее работнику

В соответствии с п. 10 ст. 217 Кодекса не подлежат обложению НДФЛ суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг, в частности, своим работникам и оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций.

Согласно абзацу четвертому п. 10 ст. 217 Кодекса указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями медицинским организациям расходов на оказание медицинских услуг налогоплательщикам, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям, законным представителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в банках.

Суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 10 ст. 217 Налогового кодекса РФ при соблюдении условий, установленных данной нормой.

В случае возмещения работодателем медицинских услуг своим работникам за счет иных средств суммы указанного возмещения не подпадают под действие п. 10 ст. 217 Кодекса и подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

О налогообложении НДФЛ суммы неустойки, выплаченной застройщиком участнику долевого строительства

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21.12.2018 г. N 03-04-05/93520 О налогообложении НДФЛ суммы неустойки, выплаченной застройщиком участнику долевого строительства в случае нарушения срока устранения недостатков (дефектов) объекта долевого строительства

Суммы расходов на устранение недостатков строительства относятся к возмещаемому реальному ущербу, причиненному налогоплательщику застройщиком многоквартирного дома.

Возмещение такого реального ущерба не образует экономическую выгоду налогоплательщика и, соответственно, не является его доходом.

Сумма неустойки, выплаченная застройщиком участнику долевого строительства в случае нарушения срока устранения недостатков (дефектов) объекта долевого строительства, отвечает признакам экономической выгоды и является доходом, подлежащим обложению НДФЛ.

16. О применении нового порядка начисления пеней по недоимкам

Письмо Минфина России от 17.01.2019 N 03-02-07/1/1861

Новый порядок начисления пени применяется к недоимке, образовавшейся после 27.12.2018.

Федеральным законом от 27.11.2018 N 424-ФЗ внесены изменения в пункт 3 ст. 75 НК РФ, согласно которым, в частности: пеня начисляется теперь включая день исполнения обязанности по уплате налога; сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размер этой недоимки.

Новый порядок применяется в отношении недоимки, образовавшейся после дня вступления в силу указанного Федерального закона, т.е. в отношении недоимки, образовавшейся после 27.12.2018.

17. Об НДС при передаче иностранной организацией российской организации на основании лицензионного договора прав на ПО

Письмо Минфина от 17.01.2019 г. N 03-07-08/1833

Согласно п.п. 26 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ от налогообложения НДС в РФ освобождаются операции по передаче исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора. В связи с этим услуги по передаче прав на использование данных результатов интеллектуальной деятельности, оказываемые иностранной организацией российской организации по лицензионному договору, освобождаются от налогообложения НДС в РФ и российская организация в качестве налогового агента по таким операциям налог не уплачивает.

18. О периоде предоставления стандартного вычета по НДФЛ на студента-очника при достижении им 24 лет

Письмо Минфина от 29.12.2018 г. N 03-04-06/96676

Стандартный налоговый вычет, предусмотренный п.п. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ, предоставляется на ребенка - учащегося очной формы обучения (аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта) до конца года, в котором ребенку исполнилось 24 года, если период соответствующего обучения приходится на этот год. Если же период обучения заканчивается в месяце до окончания года, в котором ребенку исполнилось 24 года, то начиная со следующего месяца стандартный налоговый вычет не предоставляется.

Об НДФЛ, взносах при выплате по решению суда среднего заработка за время вынужденного прогула

Письмо ФНС от 14.01.2019 г. N БС-4-11/228

Оснований для освобождения от обложения НДФЛ суммы среднего заработка за время вынужденного прогула, взысканной с организации на основании решения суда, статья 217 Налогового кодекса РФ не содержит, соответственно, такие доходы подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

Если при вынесении решения суда не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация - налоговый агент при выплате физическому лицу по решению суда дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не имеет возможности удержать у налогоплательщика НДФЛ с указанного дохода. При этом налоговый агент обязан в соответствии с п. 5 ст. 226 Налогового кодекса РФ в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

На сумму среднего заработка за время вынужденного прогула, которую организация по решению суда выплатила незаконно уволенному работнику, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке.

20. Об уплате налога на профдоход со сдачи жилья лицами, получающими зарплату по трудовому договору

Письмо Федеральной налоговой службы от 25.01.2019 г. № СД-3-3/458@ "О рассмотрении обращения"

Применять новый специальный налоговый режим вправе физические лица, в том числе ИП, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент.

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). При этом не признаются объектом налогообложения доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений).

Таким образом, при соблюдении ограничений, предусмотренных Законом, физическое лицо, которое получает доход от сдачи в аренду жилого помещения и получает заработную плату по трудовому договору, может применять новый специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" в отношении доходов от сдачи в аренду жилого помещения.

21. Об НДФЛ при получении дохода в натуральной форме в виде недвижимого имущества

Письмо Минфина от 28.01.2019 г. N 03-04-05/4637

В случае передачи налогоплательщику недвижимого имущества дата получения дохода в натуральной форме определяется как день регистрации права на соответствующее недвижимое имущество.

Налогоплательщик вправе определить облагаемый налогом доход (экономическую выгоду) исходя из рыночной стоимости полученного имущества.

Рыночная оценка стоимости имущества может быть установлена физическим лицом, осуществляющим оценочную деятельность в рамках Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

22. Об НДФЛ при получении иностранным гражданином - нерезидентом РФ квартиры в дар от отца

Письмо Минфина от 16.01.2019 г. N 03-04-05/1329

Доход физического лица - гражданина иностранного государства, не являющегося налоговым резидентом РФ, в виде стоимости полученной от отца в порядке дарения квартиры не подлежит налогообложению в РФ.

О ведении книг покупок и книг продаж в электронном виде

Письмо ФНС от 24.01.2019 года № ЕД-4-15/1044

При составлении и хранении книг покупок (книг продаж) в электронном виде, у налогоплательщика отсутствует обязанность подписывать данные книги усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации (уполномоченного им лица) до их передачи в налоговый орган. В случае передачи книги покупок (книги продаж) в налоговый орган, в частности, при истребовании в рамках проведения камеральной налоговой проверки, данные книги подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью лица, исполняющего функции руководителя организации на момент их передачи в налоговый орган.

24. Об учете в расходах компенсации работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля

Письмо Минфина от 26.12.2018 № 03-03-06/1/94971

Налогоплательщик вправе учесть в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций компенсацию работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах установленных норм, а также при условии соблюдения критериев ст. 252 НК РФ.

Поскольку в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, горюче-смазочные материалы, ремонт), стоимость горюче-смазочных материалов и ремонта, возмещаемая организацией сотрудникам, использующим личный автомобиль в служебных целях, не может быть повторно включена в состав расходов, т.е. помимо сумм компенсаций, выплачиваемых работникам организации за использование личных автомобилей в служебных целях.

25. Об учете в целях налога на прибыль курсовых разниц, возникающих при переоценке обязательств (требований) в инвалюте

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18.01.2019 г. N 03-03-06/1/2333 Об особенностях налогообложения курсовых разниц

Согласно п. 8 ст. 271 и п. 10 ст. 272 НК РФ требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

При возникновении обязательств/требований, выраженных в иностранной валюте, курсовые разницы, возникающие при переоценке таких обязательств/требований, учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в вышеуказанном порядке.

Учитывая, что все расходы организации должны отвечать критериям ст. 252 НК РФ, курсовые разницы, начисленные на обязательства и требования, не связанные с деятельностью организации, направленной на получение дохода, не могут включаться в налоговую базу при расчете налога на прибыль организаций.

26. Об интерактивном сервисе ФНС "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"

Письмо ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@ "О размещении сервиса "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"

ФНС России запустила новый интерактивный сервис "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки".. При применении общего режима налогообложения с помощью сервиса можно сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов.

Сервис содержит также информацию о среднем уровне заработной платы, рассчитанном на основе данных справок по форме 2-НДФЛ. При этом ФНС России обращает внимание на то, что отклонение налоговой нагрузки и заработной платы от среднеотраслевых значений не является достаточным основанием для доначисления налогов. Факт получения необоснованной налоговой выгоды должен быть доказан налоговым органом.

Сервис размещен на сайте ФНС России по электронному адресу <https://pb.nalog.ru/calculator.html>.

27. О введении возможности использования электронного посадочного талона

Приказ Минтранса России от 14.01.2019 N 7 "О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Министерства

транспорта РФ по вопросу использования посадочного талона, оформленного в электронном виде"

Установлено, что при проведении предполетного досмотра пассажира и его ручной клади в случае если посадочный талон оформлен в электронном виде, информация о прохождении предполетного досмотра вносится в информационную систему, включающую в себя базу данных досмотра.

Проверка информации о прохождении пассажиром предполетного досмотра в стерильной зоне при оформлении посадочного талона в электронном виде осуществляется работниками службы организации пассажирских перевозок на основании сведений, содержащихся в информационной системе, включающей в себя базу данных досмотра.

Кроме того, устанавливаются особенности проверки посадочных талонов, оформленных в электронном виде при входе пассажиров в пункт досмотра, в случае если пассажир покидает стерильную зону аэропорта и впоследствии возвращается в нее и в иных случаях.

28. Об НДС при реализации товаров (работ, услуг), произведенных в ходе текущей деятельности организацией-банкротом

Письмо Минфина от 01.02.2019 г. N 03-07-11/5779

В соответствии с п.п. 15 п. 2 ст. 146 Налогового кодекса РФ операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), не признаются объектом налогообложения НДС.

Согласно правовой позиции, изложенной в определении Верховного Суда РФ от 26 октября 2018 г. N 304-КГ18-4849, под реализацией имущества должника понимается продажа имущества, входящего в конкурсную массу, за исключением продукции, изготовленной должником в процессе своей текущей хозяйственной деятельности, и на основании п. 1 ст. 11 Налогового кодекса РФ в этом же значении понятие "реализация имущества должника" должно толковаться в целях применения п.п. 15 п. 2 ст. 146 Налогового кодекса РФ.

29. О подтверждении расходов работников на служебные поездки в целях неуплаты взносов

Письмо Минфина России от 17.01.2019 N 03-15-05/1909

Минфин в очередной раз напомнил, что возмещение расходов работника, связанных со служебными поездками, не нужно облагать взносами, если:

- в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре установлено, что работа носит разъездной характер;

- имеются документы, подтверждающие расходы.

Если таких документов нет, выплаты в пользу работника не считаются компенсационными, а значит, подлежат обложению взносами.

30. О внесении уточнений в порядок заполнения путевых листов

Приказ Минтранса России от 21.12.2018 N 467 "О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные Приказом Министерства транспорта РФ от 18 сентября 2008 г. N 152"

В частности, установлено, что в путевом листе проставляется дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства (если обязательность его проведения предусмотрена законодательством РФ). Кроме того, скорректированы сведения о транспортном средстве, включаемые в путевой лист, а также сроки оформления путевого листа.

О применении налога на профессиональный доход несовершеннолетними

Письмо ФНС России от 13.02.2019 N СД-4-3/2440@ "О применении налога на профессиональный доход"

Несовершеннолетние лица вправе применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход".

Согласно указанному Закону несовершеннолетние физические лица в возрасте от четырнадцати до восемнадцати лет, не зарегистрированные в качестве ИП, вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются НПД, в установленных ГК РФ случаях (приобретения дееспособности в полном объеме, а также в случае письменного согласия законных представителей).

Кроме того, статьей 23 ГК РФ предусматривается возможность регистрации несовершеннолетних физических лиц в качестве ИП.

С учетом изложенного несовершеннолетние физлица, при соблюдении указанных требований осуществляющие предпринимательскую деятельность на территориях поименованных выше субъектов РФ, вправе применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход".

32. О заполнении раздела 3 РСВ при выплате премий работникам, уволенным в предыдущем периоде

Письмо УФНС по г. Москве от 29.12.2018 № 27-15/270283

В случае если в последние три месяца отчетного периода, за который представляется Расчет, начислялись выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, в том числе в пользу уволенных физических лиц в предыдущем отчетном периоде, то сведения о них включаются в состав раздела 3 представляемого Расчета.

33. О размещении в личном кабинете на сайте РФМ правил внутреннего контроля

Информационное сообщение Росфинмониторинга от 15.02.2019 "Об изменении требований законодательства о ПОД/ФТ/ПРОМУ в части идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев"

Росфинмониторинг сообщает о необходимости обновить и разместить в личном кабинете правила внутреннего контроля не позднее 22 марта 2019 года.

34. О внесении изменений в правила подсчета страхового стажа для пенсий самоанятых

Постановление Правительства РФ от 19.02.2019 N 160 "О внесении изменений в Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий"

Периоды уплаты за себя страховых взносов в ПФР плательщиками налога на профессиональный доход, будут включаться в страховой стаж.

Одновременно устанавливаются особенности подсчета страхового стажа.

Так, в частности, если общая сумма страховых взносов, уплаченных в течение календарного года, составила не менее установленного фиксированного размера страхового взноса на ОПС, с учетом положений абзаца седьмого п. 5 ст. 29 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в РФ", в страховой стаж засчитывается период, равный соответствующему расчетному периоду (по общему правилу - календарный год, либо со дня подачи заявления о добровольном вступлении в правоотношения по ОПС по день подачи заявления о прекращении правоотношений по ОПС).

Если общая сумма уплаченных страховых взносов, составляет менее фиксированного размера страхового взноса, в страховой стаж засчитывается период, определяемый пропорционально сумме уплаченных страховых взносов, но не более продолжительности соответствующего расчетного периода, определяемого в соответствии с абзацем четвертым п. 5 ст. 29 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в РФ".

35.

Об НДС при оказании иностранной организацией услуг по организации выставок в рекламных целях за рубежом

Письмо Минфина от 04.02.2019 г. N 03-07-08/6184

Услуги по организации выставки на территории иностранного государства с целью рекламирования продукции для целей применения НДС следует относить к категории рекламных услуг.

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения НДС установлен нормами п.п. 4 п. 1 ст. 148 Налогового кодекса РФ. Так, согласно положениям данной статьи место реализации рекламных услуг определяется по месту деятельности покупателя, приобретающего такие услуги. В связи с этим в случае если покупателем таких услуг является российская организация, то местом реализации указанных услуг признается территория РФ.

Услуги по организации выставки на территории иностранного государства с целью рекламирования продукции, оказываемые иностранной организацией российской организации, являются объектом налогообложения НДС на территории РФ.

36. О переходе на электронные паспорта транспортных средств

Постановление Правительства РФ от 20.02.2019 N 166 "О некоторых вопросах, связанных с эксплуатацией автотранспортных средств, и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства РФ"

ПТС на бланке, выданные до 1 ноября 2019 года, будут действовать до оформления собственниками транспортных средств электронных паспортов.

С 1 ноября 2019 года признано утратившим силу Постановление Правительства РФ от 18.05.1993 N 477 "О введении паспортов транспортных средств".

37. О введении в РФ актуализированной версии МСА

Информационное сообщение Минфина России от 22.02.2019 N ИС-аудит-28 "Актуализированная версия Международных стандартов аудита"

Актуализированная версия МСА введена в действие Приказом Минфина России от 9 января 2019 г. N 2н.

Сообщается, что тексты МСА, введенных в действие указанным приказом, а также дополнительные документы МФБ, связанные с МСА, опубликованы на сайте Минфина России www.minfin.ru в разделе "Аудиторская деятельность - Стандарты и правила аудита - Международные стандарты аудита".

38. Об оформлении документов по сделкам с самозанятым плательщиком НПД

Письмо ФНС России от 20.02.2019 N СД-4-3/2899@ "О применении налога на профессиональный доход"

Налог на профессиональный доход (НПД): как правильно заключить договор с плательщиком НПД, оформить документы при расчетах, получить чек ККТ.

В связи с этим ФНС России даны, в частности, следующие разъяснения:

- на основании ГК РФ сделки (договоры) совершаются устно или в письменной форме (простой или нотариальной). Согласно общему правилу сделки, исполняемые при самом их совершении, могут совершаться устно. При этом факт заключения договора подтверждается уплатой соответствующей суммы за оказанные услуги;

- при расчетах, связанных с получением доходов, облагаемых НПД, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки (уполномоченную кредитную организацию) сформировать чек и обеспечить его передачу заказчику. В чеке должны быть указаны наименование оказанных услуг и ИНН юридического лица или ИП - заказчика услуг;

- чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты;

- налогоплательщик НПД вправе провести корректировку ранее переданных налоговому органу сведений о сумме расчетов, приводящих к завышению сумм налога;

- при превышении установленного порога доходов (2,4 млн. рублей) физлицо утрачивает право на применение специального налогового режима НПД с даты такого превышения. В этом случае в отношении ранее учтенных доходов (до даты утраты права) порядок налогообложения не меняется. При этом на юрлицо возлагается обязанность по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов в отношении физлица, не являющегося ИП, с даты утраты им права на применение специального налогового режима НПД.

39. О разграничении понятий движимого и недвижимого имущества, в том числе в целях налога

Письмо Федеральной налоговой службы от 18.02.2019 г. N БС-4-21/2667@ "О рассмотрении запроса"

В ряде случаев в связи с неоднозначностью критериев разграничения вещей на движимое и недвижимое имущество возникают споры о квалификации объектов в качестве недвижимости, в т.ч. для целей налогообложения. В первую очередь, споры касаются объектов, обладающих признаками сооружений (например, прокатный стан, агрегат газотурбинный, факельная газоустановка, технологический трубопровод, трансформаторная подстанция, эстакада, тепловые сети, резервуар очистки и т.п.).

В таких ситуациях для выявления оснований отнесения объекта к недвижимости исследуются: сведения ЕГРН; при отсутствии сведений ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, наличие фундамента, признаков объекта капитального строительства, документов технического учета, разрешений на строительство и (или) на ввод объекта в эксплуатацию, проектной документации, заключения экспертизы и т.п.

40. О налоге на имущество организаций в отношении объекта, кадастровая стоимость которого не определена

Письмо Минфина от 28.12.2018 г. N 03-05-05-01/95999

Если кадастровая стоимость объекта недвижимости не определена в течение налогового периода, то положения ст. 378.2 Налогового кодекса РФ не подлежат применению в отношении такого объекта недвижимости.

Поэтому в отношении включенного в Перечень объекта недвижимого имущества, кадастровая стоимость которого не определена, налог на имущество организаций не уплачивается.

41. О налогообложении при неиспользовании покупателем подарочного сертификата

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 08.02.2019 г. № 03-03-06/3/7605

Поскольку понятие "подарочный сертификат (карта)" законодательством в настоящее время не определено, то в целях налогообложения следует исходить из экономической и юридической природы отношений, возникающих в связи с использованием подарочного сертификата (карты), а также из сложившейся судебной позиции по данному вопросу.

Так, в Определении Верховного Суда РФ от 25.12.2014 по делу № 305-КГ14-1498 указывается, что принимая во внимание специфику отношений, связанных с обращением подарочных карт, Судебная коллегия полагает, что денежные средства, полученные обществом при реализации таких карт, фактически являются предварительной оплатой товаров, которые будут приобретаться физическими лицами в будущем. Обмен подарочной карты (сертификата) на товары признается реализацией товара, в этой связи суммы оплаты карт, полученные организацией (продавцом) от покупателей - юридических лиц в счет предстоящей поставки товаров физическим лицам, учитываются в доходах от реализации для целей налогообложения прибыли на дату непосредственной реализации товаров.

По условиям договоров установлен конкретный срок действия подарочных карт, по окончании срока использования карты, обязательства общества перед держателями таких подарочных карт прекращаются.

Следовательно, в случае, когда в течение установленного в подарочной карте срока она не была предъявлена физическим лицом обществу в целях получения соответствующего товара, сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли является безвозмездно полученным имуществом и учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ.

О неправомерности вычетов НДС на основании дубликата счета-фактуры

Письмо Минфина России от 14.02.2019 N 03-07-09/9057

По мнению ведомства, выставление продавцом дубликатов счетов-фактур и принятие покупателем к вычету сумм НДС, указанных в дубликатах счетов-фактур, нормами главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса РФ не предусмотрены (аналогичное мнение содержалось в письме от 01.04.2009 N 03-07-09/17).

Следует отметить, что позиция судов по данному вопросу довольно противоречивая (например, Постановление ФАС Уральского округа от 29.01.2009 N Ф09-10682/08-С2, Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 13.02.2009 N А19-9280/08-51-Ф02-52/09).

43. О вычете НДС, если счет-фактура получен после окончания 4 квартала прошлого года

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14.02.2019 г. № 03-07-11/9305

Вычет НДС по услугам, принятым на учет в сентябре, по счету-фактуре, выставленному 5 октября и полученному до 25 октября, в налоговом периоде, в котором товары приняты на учет, не противоречит налоговому законодательству.

44. О восстановлении НДС в случае зачета предоплаты по расторгнутому договору

Письмо Минфина России от 08.02.2019 N 03-07-11/7650

Стороны расторгли договор, по которому покупатель уже принял к вычету НДС с предоплаты. Ее зачли в счет оплаты предстоящей поставки по другому договору. Покупателю не нужно восстанавливать НДС с предоплаты по первому договору на момент зачета, разъяснил Минфин.

Полагаем, это потребуется сделать в том периоде, когда вы примете к вычету "входной" НДС по товару, отгруженному по договору, в счет которого зачтена предоплата.

То же касается договоров, по которым выполняют работы, оказывают услуги и передают имущественные права.

45. Об НДФЛ с компенсаций наймодателю нанимателем жилого помещения расходов по потребляемым коммунальным услугам

Письмо Минфина от 01.02.2019 г. № 03-04-05/5889

Денежные средства, получаемые физическим лицом - наймодателем в виде платы за пользование жилым помещением, являются доходом указанного лица и подлежат обложению НДФЛ.

На основании ст. 210 Гражданского кодекса собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества.

Таким образом, уплата коммунальных платежей, является обязанностью собственника вне зависимости от факта использования помещения и от того, используется это помещение самим владельцем или сдается им в наем.

Вместе с тем, плата за коммунальные услуги включает в себя как не зависящие от использования помещения наймодателем или нанимателем услуги, так и зависящие от факта и объема их использования.

Следовательно, при компенсации наймодателю нанимателем жилого помещения суммы расходов на коммунальные услуги, размер которых не зависит от их фактического использования, у наймодателя возникает доход, подлежащий обложению НДФЛ.

Компенсация нанимателем жилого помещения суммы расходов наймодателя на коммунальные услуги, размер которых зависит от их фактического потребления и фиксируется на основании показаний счетчиков, не образует экономической выгоды у наймодателя, поскольку такие расходы производятся нанимателем исключительно в своих интересах.

О введении кода товара в число обязательных реквизитов кассового чека (БСО)

Постановление Правительства РФ от 21.02.2019 N 174 "Об установлении дополнительного обязательного реквизита кассового чека и бланка строгой отчетности"

Кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен содержать дополнительный обязательный реквизит - "код товара".

В реквизите "код товара" для товаров, в отношении которых предусмотрена обязательная маркировка товаров средствами идентификации, указывается код идентификации.

Требования по указанию в реквизите "код товара" кода идентификации подлежат применению по истечении 3 месяцев после вступления в силу правового акта, предусматривающего введение обязательной маркировки товаров средствами идентификации.

47. О применении выводов КС о расчете налога на имущество физлиц с "неофициальной" кадастровой стоимости

Письмо ФНС России от 19.02.2019 N БС-4-21/2825@ "Об исполнении Постановления Конституционного Суда РФ от 15.02.2019 N 10-П по делу о проверке конституционности ст. 402 Налогового кодекса РФ"

Налоговым инспекциям рекомендовано руководствоваться выводами Конституционного Суда РФ по вопросу применения для целей налогообложения "неофициальной" кадастровой стоимости.

В целях применения положений ст. 402 НК РФ ФНС России обращает внимание, в частности, на следующие выводы КС РФ:

- пункты 1 и 2 ст. 402 НК РФ не противоречат Конституции РФ, поскольку они не исключают права налогоплательщика (в тех субъектах РФ, в которых не утверждены результаты определения кадастровой стоимости объектов) требовать в индивидуальном порядке при исчислении суммы налога на имущество физлиц использование кадастровой (рыночной) стоимости этого имущества в том случае, когда сумма налога, исчисленная исходя из инвентаризационной стоимости, существенно превышает сумму налога, исчисляемую исходя из кадастровой стоимости;

- если кадастровая стоимость конкретного объекта недвижимости не определена, это не исключает применения взамен нее для целей налогообложения рыночной стоимости соответствующего объекта, определенной в соответствии с установленными требованиями;

- при этом такой порядок, направленный на выравнивание налоговой нагрузки на граждан, не предполагает дополнительного применения при перерасчете налоговой базы в индивидуальном порядке понижающих коэффициентов (пункт 8 ст. 408 НК РФ), предназначенных для недопущения резкого роста размера налоговых обязательств у налогоплательщиков после исчисления налога на имущество с учетом кадастровой стоимости объектов недвижимости (применение указанных понижающих коэффициентов связывается с моментом перехода субъекта РФ в целом на использование кадастровой стоимости в целях налогообложения).