



## Содержание

<a href="#"><u>1. О спорных вопросах по трудовым отношениям с участием работников ИП и микропредприятий</u></a>	3
<a href="#"><u>2. О возможности уплаты платежей за иное лицо налогоплательщиком, операции по счету которого приостановлены налоговым органом</u></a>	3
<a href="#"><u>3. О правилах признания ФНС безнадежной к взысканию и списания задолженности по страховым взносам</u></a>	4
<a href="#"><u>4. Об НДФЛ с доходов в виде стоимости недвижимого имущества, полученного внучкой в дар от бабушки</u></a>	4
<a href="#"><u>5. О выставлении счета-фактуры, если агент действует от имени принципала</u></a>	4
<a href="#"><u>6. О статформе о наличии договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и деловой репутации организации</u></a>	4
<a href="#"><u>7. Об НДФЛ в случае продажи ИП, применяющим ЕНВД, грузового автотранспорта</u></a>	5
<a href="#"><u>8. О правоприменительной практике по выявлению бенефициарного собственника дохода</u></a>	5
<a href="#"><u>9. Об использовании фискальных накопителей при сезонном (временном) характере работы налогоплательщика</u></a>	6
<a href="#"><u>10. О новых сроках размещения на сайте ФНС переставших быть налоговой тайной сведений об организациях</u></a>	6
<a href="#"><u>11. О квалификации использования в предпринимательской деятельности имущества ИП, находящегося в ремонте</u></a>	7
<a href="#"><u>12. О подготовке налоговиков к приему сведений о транспортных средствах от органов гостехнадзора</u></a>	7
<a href="#"><u>13. Об уменьшении суммы ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов</u></a>	7
<a href="#"><u>14. Об указании в счете-фактуре наименования покупателя без указания статуса ИП</u></a>	8
<a href="#"><u>15. О получении уведомления для уменьшения НДФЛ на фиксированные авансовые платежи иностранца</u></a>	8
<a href="#"><u>16. О вычете НДС с предоплаты при отсутствии оригинала договора</u></a>	8
<a href="#"><u>17. О страховых взносах при оформлении прошения работнику сумм процентного займа договором дарения</u></a>	8
<a href="#"><u>18. О порядке налогообложения доходов физлица от операций с криптовалютами</u></a>	8
<a href="#"><u>19. О регистрации счетов-фактур, полученных после окончания налогового периода, в журнале учета счетов-фактур</u></a>	9
<a href="#"><u>20. О вычете НДС, если предоплата получена более трех лет назад</u></a>	9
<a href="#"><u>21. О применении повышающих коэффициентов при исчислении транспортного налога</u></a>	9
<a href="#"><u>22. О зачете суммы ущерба от налогового преступления в счет налоговой задолженности</u></a>	9
<a href="#"><u>23. Об изменении при выездной проверке выводов, сделанных в ходе камеральной</u></a>	10
<a href="#"><u>24. О перерасчете стоимости патента при ПСН, если ИП прекратил деятельность до истечения срока действия патента</u></a>	10
<a href="#"><u>25. Об НДФЛ в ситуации, когда работник из страны ЕАЭС не стал налоговым резидентом РФ</u></a>	10
<a href="#"><u>26. Об учете расходов на турпутевки работников с 2019 года</u></a>	11
<a href="#"><u>27. О декларировании на втором этапе "амнистии капитала" физлиц</u></a>	11
<a href="#"><u>28. Об исчислении НДС при уступке прав требования</u></a>	11
<a href="#"><u>29. Об учете затрат на доработку нематериального актива в целях налога на прибыль</u></a>	11
<a href="#"><u>30. О страховых взносах при выплате иностранному гражданину вознаграждения по договору оказания услуг</u></a>	12
<a href="#"><u>31. Об определении даты фактического получения дохода в целях НДФЛ при списании безнадежного долга с баланса организации</u></a>	12
<a href="#"><u>32. О подписи должностного лица ИФНС в требовании об уплате налогов</u></a>	12
<a href="#"><u>33. Об изменениях в налоговых уведомлениях за 2017 год, рассылаемых физлицам</u></a>	13
<a href="#"><u>34. Об амортизации для целей налога на прибыль ОС, полученных в качестве вклада в имущество организации</u></a>	13
<a href="#"><u>35. Об НДС при оказании российской организацией услуг дистанционной техподдержки оборудования, находящегося за границей</u></a>	13

---

<a href="#"><u>36. О перечислении НДФЛ, если ГПД заключен головной организацией, а курирует его обособленное подразделение</u></a>	14
<a href="#"><u>37. Об запросе налоговыми у налогового агента подтверждения сведений из 2-НДФЛ при камеральной проверке 3-НДФЛ</u></a>	14
<a href="#"><u>38. О действиях в случае лишения обособленного подразделения полномочий по начислению выплат в пользу физлица</u></a>	14
<a href="#"><u>39. Об уплате земельного налога членами гаражного кооператива или самим кооперативом</u></a>	14
<a href="#"><u>40. Об уменьшении доходов на расходы при исчислении взносов ИП на УСН</u></a>	15
<a href="#"><u>41. Об информировании организациями финрынка налоговых органов о клиентах - иностранных налоговых резидентах</u></a>	15
<a href="#"><u>42. О запросе налоговыми данными о поступлениях на карту налогоплательщика</u></a>	15
<a href="#"><u>43. О принципах очередной реформы ОСАГО</u></a>	16
<a href="#"><u>44. О схеме поэтапного повышения пенсионного возраста</u></a>	16
<a href="#"><u>45. О налогообложении НДФЛ сумм процентов, выплачиваемых по банковским вкладам в драгоценных металлах</u></a>	17
<a href="#"><u>46. Об ответственности за правильность определения налогового статуса физлица</u></a>	17
<a href="#"><u>47. О ЕНВД при реализации товаров по образцам и каталогам через магазин (навильон) с последующим отпуском товаров со склада</u></a>	17
<a href="#"><u>48. Об НДФЛ при получении денежных средств в дар от физлица</u></a>	17
<a href="#"><u>49. Об отражении в отчетности по налогу на имущество капвложений в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты</u></a>	17
<a href="#"><u>50. О получении на бумаге документов о госрегистрации юрлица или ИП</u></a>	18
<a href="#"><u>51. Об учете при формировании налоговой базы по налогу на прибыль затрат, произведенных подотчетным лицом</u></a>	18
<a href="#"><u>52. О невозможности погасить налоговый долг другой организации за счет своей переплаты</u></a>	18
<a href="#"><u>53. О взносах с выплат члену совету директоров - иностранцу, временно пребывающему в России</u></a>	18
<a href="#"><u>54. Об НДФЛ и страховых взносах с сумм чаевых, перечисляемых клиентами напрямую официанту</u></a>	18
<a href="#"><u>55. Об определении даты фактического получения дохода в целях НДФЛ при выплате работникам премий</u></a>	19
<a href="#"><u>56. О получении документов, подтверждающих факт внесения записи в ЕГРЮЛ и ЕГРИП</u></a>	19
<a href="#"><u>57. О наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат в пользу трудящихся других подразделений</u></a>	19
<a href="#"><u>58. О блокировке "мошеннических" операций по банковским картам</u></a>	20
<a href="#"><u>59. О необложении взносами выплат в пользу физлица за предоставленное в аренду имущество</u></a>	20
<a href="#"><u>60. Об НДС в отношении средств, перечисляемых поставщиком в целях компенсации расходов покупателя по оплате банковской гарантии</u></a>	20
<a href="#"><u>61. О подтверждении оплаты в целях получения имущественного вычета по НДФЛ при приобретении недвижимости</u></a>	20
<a href="#"><u>62. О вычете НДС при приобретении электронных железнодорожных и авиабилетов для проезда работников в командировку</u></a>	20
<a href="#"><u>63. Об НДФЛ с доходов дистанционного работника, выполняющего трудовые обязанности за пределами РФ</u></a>	21
<a href="#"><u>64. Об использовании формы счета-фактуры при его исправлении</u></a>	21

---

## **1. О спорных вопросах по трудовым отношениям с участием работников ИП и микропредприятий**

Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 15 от 29.05.2018 "О применении судами законодательства, регулирующего труд работников, работающих у работодателей – физических лиц и у работодателей – субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям"

Сообщается, в частности, следующее:

- работодатели - субъекты малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям, вправе отказаться полностью или частично от принятия локальных нормативных актов, например правил внутреннего трудового распорядка, положения об оплате труда, положения о премировании, графика сменности (в таких случаях указанные вопросы регулируются трудовыми договорами, заключаемыми с работниками на основе типовой формы трудового договора, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 27.08.2016 N 858);

- если физические лица осуществляют предпринимательскую и профессиональную деятельность в нарушение требований федеральных законов без государственной регистрации или лицензирования и вступили в трудовые отношения с работниками в целях осуществления этой деятельности, то такие физические лица несут обязанности, возложенные Трудовым кодексом РФ на работодателей - ИП;

- в качестве работодателей - субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям, могут выступать субъекты малого предпринимательства, соответствующие условиям, установленным Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" и сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по категории микропредприятий;

- трудовые споры по заявлениям работников, работающих у работодателей - физических лиц (являющихся и не являющихся ИП) и у работодателей - субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям, подлежат разрешению судами в порядке гражданского судопроизводства;

1. иски работников, работающих у таких работодателей, могут быть предъявлены по выбору истца в суд по месту его жительства или по месту жительства, нахождения работодателя;

2. дела о восстановлении на работе работника, работавшего у указанных работодателей, и о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью работника, рассматриваются с участием прокурора.

В постановлении также рассмотрены сроки обращения в суд за разрешением индивидуального трудового спора, основания возникновения трудовых отношений и порядок их оформления, особенности регулирования трудовых отношений работников, работающих у работодателей - физических лиц и у работодателей - субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям.

## **2. О возможности уплаты платежей за иное лицо налогоплательщиком, операции по счету которого приостановлены налоговым органом**

Письмо Минфина от 16.04.2018 № 03-02-08/26061

Налоговым кодексом не предусмотрена возможность уплаты платежей, регулируемых Налоговым кодексом, налогоплательщиком, операции по счету которого приостановлены на основании решения налогового органа, за иное лицо.

## **О правилах признания ФНС безнадежной к взысканию и списания задолженности по страховым взносам**

Приказ ФНС России от 14.05.2018 N ММВ-7-8/256@ "Об утверждении Порядка признания безнадежными к взысканию и списания налоговым органом переданных органами Пенсионного фонда РФ и органами Фонда социального страхования РФ недоимки по страховым взносам и задолженности по соответствующим пеням и штрафам, образовавшихся на 1 января 2017 года, а также сумм страховых взносов, пеней и штрафов, доначисленных органами Пенсионного фонда РФ, органами Фонда социального страхования РФ, подлежащих уплате по результатам контрольных мероприятий, проведенных за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, в связи с истечением установленного срока их взыскания в период с 1 января 2017 года до даты подписания акта приема-передачи"

Речь идет о признании безнадежными в связи с истечением установленного срока взыскания и списании налоговыми органами:

- переданных органами ПФР и органами ФСС РФ недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, образовавшихся на 1 января 2017 года;

- сумм страховых взносов, пеней и штрафов, доначисленных органами ПФР, органами ФСС РФ, подлежащих уплате по результатам контрольных мероприятий, проведенных за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года.

Установление факта утраты возможности взыскания указанных сумм в связи с истечением установленного срока в период с 1 января 2017 года до даты подписания акта приема-передачи осуществляется специальной комиссией.

### **4. Об НДФЛ с доходов в виде стоимости недвижимого имущества, полученного внучкой в дар от бабушки**

Письмо Минфина РФ от 02.04.2018 N 03-04-05/21132

Абзацем вторым п. 18.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругами, родителями или детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными братьями и сестрами).

Доходы физического лица в виде стоимости недвижимого имущества, полученного в порядке дарения, освобождаются от налогообложения, если даритель и одаряемый являются, в частности, бабушкой и внучкой.

### **5. О выставлении счета-фактуры, если агент действует от имени принципала**

Письмо Минфина России от 28.04.2018 N 03-07-09/29386

Если агент действует от имени и за счет принципала, то счета-фактуры должен выставить покупателем сам принципал. Каких-либо особенностей в Правилах заполнения счета-фактуры для такого случая нет, объясняет Минфин. Агенту не нужно даже вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

### **6. О статформе о наличии договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и деловой репутации организации**

Приказ Росстата от 31.05.2018 N 334 "Об утверждении официальной статистической методологии построения баланса активов и пассивов и счетов накопления Системы национальных счетов в части контрактов, договоров аренды, лицензий, гудвилла и маркетинговых активов"

Росстатом утверждена статистическая форма N 11-НА, по которой подаются сведения о наличии, движении и составе контрактов, договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и деловой репутации организации.

Указанную форму представляют в территориальный орган Росстата в субъекте РФ юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), осуществляющие все виды экономической деятельности. Сроки предоставления - 30 июня.

## Об НДС в случае продажи ИП, применяющим ЕНВД, грузового автотранспорта

Письмо ФНС России от 30.05.2018 N БС-4-11/10419@ "О предоставлении профессионального налогового вычета по НДС"

В случае продажи ИП, применяющим ЕНВД, грузового автотранспорта возникает обязанность исчислить НДС.

ИП, осуществляющим деятельность по перевозке грузов, подпадающую под действие специального налогового режима в виде ЕНВД, был продан грузовой автотранспорт в связи с прекращением деятельности.

Сообщается, что реализация автотранспортных средств не относится к виду деятельности, в отношении которой применяется ЕНВД, в связи с чем в отношении дохода, полученного от такой реализации, необходимо исчислить НДС.

Указано, что если к моменту продажи транспортного средства, использовавшегося в предпринимательской деятельности, деятельность в качестве ИП не прекращена, то такой налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации на суммы профессиональных налоговых вычетов - фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

## 8. О правоприменительной практике по выявлению бенефициарного собственника дохода

Письмо ФНС России от 28.04.2018 N СА-4-9/8285@ "О практике рассмотрения споров по применению концепции лица, имеющего фактическое право на доход (бенефициарного собственника)"

Обобщена правоприменительная практика по спорам, в которых налоговыми органами установлены факты злоупотреблений нормами международных соглашений.

В качестве универсального инструмента по борьбе со злоупотреблениями применяется концепция "лица, имеющего фактическое право на доход (бенефициарного собственника)".

Данная концепция основана на недопустимости предоставления освобождения от уплаты налога у источника выплаты дохода в случае, когда получающий доход резидент другого государства выступает в качестве подставного лица для другого субъекта, который фактически является бенефициаром рассматриваемого дохода.

Применение налоговых преференций признается неправомерным, когда совокупность сделок (операций) позволяет сделать вывод о том, что основной их целью было выведение полученного дохода из-под налогообложения и формальное совершение операций в целях использования преимуществ по международному соглашению.

В обзоре отмечено, что налогоплательщики должны обосновывать необходимость совершения сделок (операций) в определенной форме, вовлечение иностранных компаний в структуру бизнеса и сделок (операций), а также предоставлять доказательства разумности сделанного выбора и обоснованности предпринимательского риска.

Приведены конкретные примеры рассмотрения налоговых споров, когда, в частности, в связи с недоказанностью налогоплательщиком объективной необходимости совершения сделок через иностранную компанию - участника международного соглашения, последовательно совершенные сделки по увеличению уставного капитала, приобретению контролирующим лицом кипрской компании, смене акционеров и переводу активов российской организации под руководство компаний, находящихся в оффшорных юрисдикциях, были признаны не соответствующими принципам делового оборота, не служащими целям расширения рынка сбыта и (или) самого бизнеса, носящими искусственный характер и имеющими своей целью вывод активов российской компании из-под налогообложения.

Сообщается также о том, что в практике сформировались новые подходы к перечню критериев, свидетельствующих о кондуитности компании (используемой для передачи дохода фактическому владельцу).

Помимо анализа имеющихся у такой компании материальных, нематериальных, трудовых ресурсов, исследования денежных потоков с точки зрения "транзитности" платежей и полномочий по самостоятельному распоряжению судьбой полученного дохода, особое внимание уделяется оценке ее финансово-хозяйственной деятельности, характера такой деятельности. Неведение иностранной компанией предпринимательской деятельности является одним из признаков технического характера такой компании.

При этом обращено внимание на то, что деятельность, осуществляемая только в виде инвестиций и финансирования компаний группы (холдинга) или взаимозависимых, аффилированных компаний, не свидетельствует об осуществлении самостоятельной предпринимательской деятельности.

Обстоятельствами, указывающими на то, что иностранная компания не осуществляет самостоятельную предпринимательскую деятельность, могут являться отсутствие существенных финансовых и коммерческих рисков, а также расходов, характерных для нормальной хозяйственной деятельности (либо их объем является

незначительным и компания несет только административные расходы, обусловленные формальным выполнением требований страны инкорпорации).

Подводя итоги, ФНС России сделан следующий вывод: иностранная компания признается технической, обладающей признаками "конduitности" в случае, если:

- деятельность иностранной компании не имеет признаков отдельной части бизнеса (бизнес-цели), не сопряжена с финансовыми и иными рисками, нормальными для предпринимательской деятельности;
- какие-либо операции, обуславливающие хозяйственную деятельность, отсутствуют, а платежи обладают "транзитным" характером;
- компания не получает выгоды от распоряжения (использования) дохода;
- сотрудники компании фактически не осуществляют функций контроля и управления.

Также обращено внимание на отсутствие необходимости налоговым органом определять конечного получателя дохода и применять ставку страны - резидентства фактического бенефициара.

Для отказа в применении льгот по международному соглашению налоговому органу достаточно доказать, что непосредственный получатель дохода не является его фактическим получателем.

## **9. Об использовании фискальных накопителей при сезонном (временном) характере работы налогоплательщика**

Письмо ФНС России от 28.05.2018 N ЕД-4-20/10222@ "Об использовании фискальных накопителей при сезонном (временном) характере работы налогоплательщика"

Применение фискальных накопителей при сезонном (временном) характере работы не может являться объектом контрольных мероприятий налоговых органов.

Это обусловлено тем, что законодательство РФ не раскрывает понятия сезонного (временного) характера работы.

Поэтому до момента определения в законодательстве указанных терминов при указании налогоплательщиком на осуществление работ такого характера факт правомерности применения фискального накопителя, срок действия ключа фискального признака которого составляет менее 36 месяцев, на основании осуществления сезонных (временных) работ не может являться объектом контрольных мероприятий налоговых органов.

## **10. О новых сроках размещения на сайте ФНС переставших быть налоговой тайной сведений об организациях**

Приказ ФНС России от 30.05.2018 N ММВ-7-14/361@ "О внесении изменений в приложение к Приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года N ММВ-7-14/729@"

Уточнены сроки размещения на сайте ФНС России сведений об организациях-налогоплательщиках - о суммах их недоимки и задолженности, об уплаченных суммах налогов, о среднесписочной численности работников и пр.

Определено, что на сайте ФНС России размещаются сведения:

- о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам (по каждому налогу и сбору, страховому взносу), налоговых правонарушений и мерах ответственности за их совершение - ежегодно 1 декабря;
- о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками; об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков; о среднесписочной численности работников организации за предшествующий календарный год - ежегодно 1 августа;
- об уплаченных организацией в предшествующем календарном году суммах налогов и сборов (по каждому налогу и сбору) и о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за предшествующий год - ежегодно 1 октября.

Указанные сведения находятся в открытом доступе не менее года, следующего за днем их размещения на сайте ФНС России.

Установлено также, что первое размещение на сайте указанных сведений осуществляется:

- в отношении хозяйственных товариществ и обществ (кроме стратегических предприятий и т.п.) - в 2018 году;
- в отношении иных организаций (в том числе тех, в отношении которых установлены вышеуказанные

исключения) - в 2020 году.

## **11. О квалификации использования в предпринимательской деятельности имущества ИП, находящегося в ремонте**

Письмо ФНС России от 26.04.2018 N БС-4-21/8106@ "О порядке освобождения ИП, применяющих специальные налоговые режимы, от налогообложения имущества, используемого для предпринимательской деятельности"

Имущество ИП, находящееся в ремонте, не означает, что оно не используется в предпринимательской деятельности.

Применение ИП специальных режимов налогообложения (ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН) предусматривает освобождение от уплаты налога на имущество в отношении объектов, используемых в предпринимательской деятельности (за исключением объектов, включенных в перечень административно-деловых и торговых центров).

С учетом сложившейся судебной практики сообщается, что имущество может быть признано используемым в предпринимательской деятельности не только в случае и в период его фактического использования, но и в случае:

- осуществления подготовительных мероприятий, связанных с предпринимательской деятельностью (например, ремонт помещения);

- если назначение объекта недвижимости исключает возможность его использования в личных, семейных и иных не связанных с предпринимательством целях.

## **12. О подготовке налоговиков к приему сведений о транспортных средствах от органов гостехнадзора**

Письмо ФНС России от 28.04.2018 N БС-4-21/8347@ "Об утверждении формы и формата представления в налоговые органы сведений о транспортных средствах и об их владельцах, регистрируемых органами гостехнадзора"

Налоговыми органами проводятся подготовительные мероприятия в целях организации работы по приему и обработке сведений о транспортных средствах, передаваемых органами гостехнадзора.

Приказом ФНС России от 19.03.2018 N ММВ-7-21/151@ утверждена форма и формат представления в налоговые органы сведений о регистрации самоходных машин и других видов техники, регистрируемых органами гостехнадзора.

## **13. Об уменьшении суммы ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов**

Письмо ФНС России от 21.05.2018 N СД-4-3/9598@

ЕНВД можно уменьшить на взносы, уплаченные в текущем квартале за прошлые периоды. ФНС напомнила, что сумму ЕНВД, исчисленную за квартал, можно уменьшить на страховые взносы за прошлые периоды, которые фактически перечислили в этом же квартале. Налоговики и финансисты уже высказывали такое мнение.

## **14.**

## Об указании в счете-фактуре наименования покупателя без указания статуса ИП

Письмо Минфина России от 07.05.2018 N 03-07-14/30461

Даже если предприниматель в счете-фактуре указан без "ИП", вычет можно применить. Ничего страшного, если в строке "Покупатель" продавец написал Ф.И.О. предпринимателя без его статуса, то есть без слов "индивидуальный предприниматель" или сокращения "ИП".

Это несущественная ошибка, считает Минфин. Полагаем, то же самое касается и строки "Продавец".

## 15. О получении уведомления для уменьшения НДСЛ на фиксированные авансовые платежи иностранца

Письмо ФНС России от 07.05.2018 N БС-4-11/8635@

Хорошая новость для организаций, где есть иностранцы, которые работают по патенту. Чтобы получить уведомление, подайте в налоговую заявление. Если его подписал представитель, приложите доверенность.

Больше никаких документов к заявлению прилагать не нужно, даже если это потребуют в налоговой инспекции. ФНС разъяснила, что требовать документы от налогоплательщика нельзя.

## 16. О вычете НДС с предоплаты при отсутствии оригинала договора

Письмо Минфина России от 18.05.2018 N 03-07-09/33573

Отсутствие оригинала договора - не помеха для вычета НДС с перечисленной предоплаты.

Чтобы принять к вычету НДС с предоплаты, которую вы перечислили продавцу, не обязательно иметь оригиналы договора и приложения к нему с условием о предоплате. Достаточно их копий, успокоил Минфин.

## 17. О страховых взносах при оформлении прощения работнику сумм процентного займа договором дарения

Письмо Минфина от 30.05.2018 г. N БС-4-11/10449@

В случае прощения процентного займа работнику по договору дарения в письменной форме у организации объекта обложения страховыми взносами не возникает.

Однако это не относится к оценке налоговой выгоды, возникающей у плательщика страховых взносов в случае, когда выдача займов физическим лицам, состоящим с плательщиком страховых взносов в трудовых отношениях, с последующим прощением долга по выданным займам носит системный характер.

## 18. О порядке налогообложения доходов физлиц от операций с криптовалютами

Письмо ФНС России от 04.06.2018 N БС-4-11/10685@ "О порядке налогообложения доходов физических лиц"

Доход от операций с криптовалютами облагается НДСЛ. В настоящее время законодательством РФ не определен правовой статус криптовалют, а также не установлены особенности налогообложения операций с ними.

Вместе с тем сообщается о возможности при определении налоговой базы по доходам, полученным от операций купли-продажи криптовалют, исходить из положений абзаца первого п.п. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ: налоговую базу определять в рублях как превышение общей суммы доходов, полученных в налоговом периоде от продажи соответствующей криптовалюты, над общей суммой документально подтвержденных расходов на ее приобретение.

## 19.



## **О регистрации счетов-фактур, полученных после окончания налогового периода, в журнале учета счетов-фактур**

Письмо Минфина РФ от 26.04.2018 N 03-07-09/28450

Согласно абзацу седьмому п. 12 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, при обнаружении в текущем налоговом периоде факта отсутствия регистрации в журнале учета счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного в истекшем налоговом периоде либо после завершения налоговых периодов, записи данных по такому счету-фактуре (в том числе корректировочному) производятся в новой строке журнала учета за тот налоговый период, в котором этот счет-фактура (в том числе корректировочный) составлен.

## **20. О вычете НДС, если предоплата получена более трех лет назад**

Письмо Минфина России от 07.05.2018 N 03-07-11/30585

Если вы оказываете услуги в счет "очень старой" предоплаты, то можете применить вычет, разъяснил Минфин. Вы вправе это сделать, даже если оказали услуги по истечении трех лет после получения предоплаты. Полагаем, то же самое касается и продажи товаров, выполнения работ и передачи имущественных прав.

Обратите внимание: принять НДС к вычету безопасно именно в том квартале, в котором вы отгрузили товары, оказали услуги или выполнили работы, то есть закрыли аванс. Переносить вычет на следующие периоды рискованно: налоговики могут предъявить претензии. Спора с контролерами не избежать. Впрочем, его можно выиграть. Есть положительная судебная практика: вычет НДС с аванса можно заявить за любой квартал в пределах трех лет после окончания периода, в котором вы закрыли аванс.

## **21. О применении повышающих коэффициентов при исчислении транспортного налога**

Письмо ФНС России от 02.04.2018 N БС-4-21/6138

Повышенный налог с авто платят, даже если его описание в перечне дорогих машин и у ГИБДД различается. ФНС напомнила, что неважно, как описана в перечне дорогих машин модель (версия) конкретной марки - менее или более объемно, чем в сведениях ГИБДД. Транспортный налог нужно исчислять с повышающим коэффициентом. Ведомство уже высказывало такое мнение.

Поясним на примере. В перечне модель описана так: "Mercedes-Benz S 400 4MATIC длинная база" с объемом двигателя 2996 куб. см. Налог придется заплатить в повышенном размере, несмотря на то что в свидетельстве о регистрации авто нет слов "длинная база" (Mercedes-Benz S 400 4MATIC с объемом двигателя 2996 куб. см).

## **22. О зачете суммы ущерба от налогового преступления в счет налоговой задолженности**

Информация ФНС России от 09.06.2018

Оплаченный ущерб от налогового преступления освобождает от уголовной ответственности и уменьшает налоговые долги организации

Процедура зачета налоговыми органами суммы денежных средств, перечисленных в счет возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе РФ, определена приказом ФНС России от 19.03.2018 N ММВ-7-8/153@.

Сообщается, что для зачета суммы ущерба в счет налоговой задолженности необходимо предоставить письменное заявление в свободной форме, а также копии документов, которые подтверждают оплату ущерба. С таким заявлением может обратиться не только налогоплательщик, но и третье лицо, если оно возмещало ущерб.

Решение о зачете принимается в течение 10 рабочих дней.

## **23.**

**Об изменении при выездной проверке выводов, сделанных в ходе камеральной**

Письмо ФНС России от 07.06.2018 N СА-4-7/11051@

В ходе выездной проверки налоговые органы вправе изменить выводы, сделанные при проведении камеральной налоговой проверки

Выездная налоговая проверка является более углубленной формой налогового контроля, в связи с чем при ее проведении не исключается выявление нарушений, которые не были обнаружены при проведении камеральной налоговой проверки.

Таким образом, наличие решения по результатам камеральной налоговой проверки не исключает возможность привлечения налогоплательщика к ответственности и начисление пени за несвоевременное исполнение обязательств по уплате налогов, установленное в ходе выездной налоговой проверки (Определение Конституционного Суда РФ от 20.12.2016 N 2672-О).

Кроме того, со ссылкой на определения Верховного Суда РФ сообщается о том, что налоговый орган, доначислив по результатам выездной налоговой проверки прямые налоги, обязан уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль организаций на сумму доначисленного налога, при условии что налог на прибыль организаций входит в предмет выездной налоговой проверки.

При этом судами отклоняются доводы налоговых органов о том, что налогоплательщики не лишены права самостоятельно уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль путем корректировки начислений и подачи уточненных деклараций.

Обращено внимание на то, что целью проведения выездной налоговой проверки является в том числе установление действительных налоговых обязательств проверяемого налогоплательщика.

При этом налоговый орган вправе, но не обязан учитывать в решении по результатам проверки показатели уточненных налоговых деклараций, представленных налогоплательщиками после составления акта выездной налоговой проверки.

В этом случае налоговый орган имеет право как на проведение дополнительных мероприятий налогового контроля и учет показателей уточненных налоговых деклараций при принятии решения по проверке, так и на повторную выездную налоговую проверку налогоплательщика.

**24. О перерасчете стоимости патента при ПСН, если ИП прекратил деятельность до истечения срока действия патента**

Письмо Минфина от 27.04.2018 № 03-11-12/28952

В случае прекращения ИП осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого применялась ПСН, до истечения срока действия патента величина налога, уплачиваемого при применении указанного специального налогового режима, подлежит перерасчету исходя из фактического периода времени осуществления указанного вида предпринимательской деятельности в календарных днях.

**25. Об НДФЛ в ситуации, когда работник из страны ЕАЭС не стал налоговым резидентом РФ**

Письмо Минфина России от 23.05.2018 N 03-04-05/34859

Проверьте статус резидентства работника из ЕАЭС на конец года. Это нужно, чтобы правильно применить ставку НДФЛ. Если работник не получил статуса налогового резидента РФ к концу года, пересчитайте налог по ставке 30%, напоминает Минфин.

Неважно, что вы исчисляли НДФЛ по ставке 13% с первого дня его работы в России.

Ранее ведомство уже высказывало такую позицию.

Вы можете не согласиться с Минфином и ничего не пересчитывать на конец года. Ведь в договоре о ЕАЭС нет таких требований. Приоритет за международными правилами. Если контролерам это не понравится, то в подтверждение своей правоты сошлитесь на мнение ФНС. Однако безопаснее все же будет узнать мнение своей инспекции по этому вопросу.

**26. Об учете расходов на турпутевки работников с 2019 года**

Письмо Минфина России от 23.05.2018 N 03-03-05/34637

Уменьшают прибыль только те расходы на отдых членов семей сотрудников, которые подтверждены договором работодателя с туроператором (турагентом)

С 1 января 2019 года работодатели смогут учитывать в составе расходов по налогу на прибыль организаций затраты на оплату услуг по организации туризма, оказанных работнику и членам его семьи (п. 24.2 ст. 255 НК РФ).

Разъяснено, что договор на реализацию "туристского продукта" должен быть заключен работодателем с туроператором или турагентом.

Если договор заключен непосредственно с исполнителями данных услуг (гостиницами, перевозчиками, экскурсоводами (гидами) и т.д.), такие затраты не будут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

## **27. О декларировании на втором этапе "амнистии капитала" физлиц**

Письмо Минфина России от 23.05.2018 N 03-04-05/34696

Амнистия капитала предусматривает отражение в специальной декларации сведений об имуществе, о контролируемых иностранных компаниях, о счетах (вкладах) в зарубежных банках. При этом декларант освобождается от уголовной, административной и налоговой ответственности.

Сообщается, что указанные гарантии предоставляются, в частности, в отношении деяний, совершенных до 1 января 2018 года, - при представлении декларации в ходе второго этапа декларирования.

Если деяния совершены после 1 января 2018 года, то гарантии на такие деяния не распространяются.

Отмечено также, что взыскание налога не производится, в частности, если обязанность по его уплате возникла до 1 января 2018 года в результате совершения операций, информация о которых содержится в специальной декларации, представленной в период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019 года.

## **28. Об исчислении НДС при уступке прав требования**

Письмо ФНС России от 28.05.2018 N СД-4-3/10171@ "О направлении письма Минфина России от 15.05.2018 N 03-07-15/32532"

НДС при уступке прав требования рассчитывается с превышения суммы полученного банком дохода над размером денежного требования.

По банковской гарантии кредитная организация по просьбе принципала принимает на себя обязательство уплатить третьему лицу (бенефициару) определенную денежную сумму.

При передаче имущественных прав (уступке прав требования денежных средств, уплаченных бенефициару), НДС рассчитывается по правилам, установленным статьей 155 НК РФ.

Сообщается, что в случае если соглашением о выдаче банковской гарантии предусмотрено возмещение принципалом банку суммы денежных средств, уплаченных бенефициару, то при уступке банком прав требования денежных средств налоговая база по НДС определяется как сумма превышения полученного банком дохода при уступке права требования над размером денежного требования, права по которому уступлены.

Если же сумма полученного банком дохода не превышает размер денежного требования, права по которому уступлены, то налоговая база и сумма НДС равны нулю.

## **29. Об учете затрат на доработку нематериального актива в целях налога на прибыль**

Письмо Минфина РФ от 17.05.2018 N 03-03-06/1/33132

Затраты на доработку нематериального актива учитываются в течение периода использования нематериального актива.

## **30. О страховых взносах при выплате иностранному гражданину вознаграждения по договору оказания услуг**

Письмо Минфина РФ от 20.04.2018 N 03-15-06/26835

Вознаграждения по гражданско-правовым договорам на оказание услуг, выплачиваемые иностранным гражданам, временно пребывающим на территории РФ, облагаются в общеустановленном НК РФ порядке только страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование (с учетом вышеупомянутого исключения в отношении высококвалифицированных специалистов).

Что касается обложения страховыми взносами выплат вознаграждений иностранным гражданам, оказывающим услуги по гражданско-правовому договору, заключенному с российской организацией,

дистанционно, без въезда на территорию РФ, то, учитывая положения п. 5 ст. 420 НК РФ, такие вознаграждения, исчисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, объектом обложения страховыми взносами для организаций не признаются.

### **31. Об определении даты фактического получения дохода в целях НДФЛ при списании безнадежного долга с баланса организации**

Письмо Минфина РФ от 17.04.2018 N 03-04-06/25688

В случае прекращения обязательства физического лица - должника перед организацией-кредитором по образовавшейся задолженности (без его исполнения) с должника снимается обязанность по возврату суммы долга, а кредитор не имеет права требовать возврата долга и осуществлять мероприятия по взысканию такой задолженности.

В этой связи в момент прекращения обязательства налогоплательщика перед организацией-кредитором у такого налогоплательщика возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по погашению долга и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ в установленном порядке.

При этом дата фактического получения дохода соответствует дате полного или частичного прекращения обязательства по любым основаниям, предусмотренным законодательством РФ (в частности, отступное, судебное решение, соглашение о прощении долга).

Дата фактического получения дохода определяется как день списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику.

Специальный порядок определения даты фактического получения дохода при списании в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации применяется, только если налогоплательщик и соответствующая организация являются взаимозависимыми лицами.

Если списание в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации, не являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику, не связано с полным или частичным прекращением обязательства налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ, то указанная дата для такого налогоплательщика не является датой фактического получения дохода в целях обложения НДФЛ. Соответственно, в таком случае обязанности, предусмотренной п. 5 ст. 226 Налогового кодекса РФ, у налогового агента не возникает.

### **32. О подписи должностного лица ИФНС в требовании об уплате налогов**

Информация ФНС России

Верховный Суд РФ согласился с тем, что подпись должностного лица не является обязательной в требовании об уплате налогов

Налогоплательщики обратились в Верховный Суд РФ с исками о признании недействующими форм требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа в связи с тем, что данные формы не содержат подпись должностного лица.

Согласно позиции ФНС России отсутствие данного реквизита не нарушает права налогоплательщиков, поскольку содержащиеся в формах сведения позволяют получить всю необходимую информацию (о размере задолженности, основаниях ее взимания, сроках погашения, правовых последствиях и т.д.).

Верховный Суд РФ в удовлетворении исков отказал, указав, что в формы данных требований включены все сведения, указанные в статье 69 НК РФ. Отсутствие реквизита "подпись должностного лица" не ограничивает права налогоплательщиков на судебную защиту и на получение информации о размере задолженности перед бюджетом.

### **33. Об изменениях в налоговых уведомлениях за 2017 год, рассылаемых физлицам**

Информация ФНС России от 13.06.2018

Начинается рассылка налоговых уведомлений на уплату физическими лицами имущественных налогов.

В уведомление включают суммы НДФЛ, которые не были удержаны налоговым агентом в 2016 - 2017 годах, а сведения о которых были представлены в налоговые инспекции.

По сравнению с прошлым годом изменятся суммы налога на имущество.

В регионах, где налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости второй налоговый период, с 0,2 до 0,4 повысится коэффициент, применяемый при расчете налога.

Для льготных категорий налогоплательщиков при расчете земельного налога будет применен вычет (уменьшение налоговой базы на величину кадастровой стоимости 6 соток).

Кроме того, изменились размеры повышающих коэффициентов, применяемых при расчете транспортного налога в отношении дорогостоящих автомобилей.

ФНС России напоминает также, что срок уплаты налогов - не позднее 3 декабря 2018 года.

---

#### **34. Об амортизации для целей налога на прибыль ОС, полученных в качестве вклада в имущество организации**

Письмо Минфина от 14.05.2018 № 03-03-06/1/31986

Поскольку при получении основного средства в качестве вклада в имущество у организации-получателя не возникает налогооблагаемого дохода, указанное основное средство принимается к налоговому учету у получающей организации по первоначальной стоимости, равной нулю. При этом, если были понесены расходы на доставку и доведение до состояния, в котором основное средство пригодно для использования, и иные аналогичные расходы, первоначальная стоимость полученного имущества формируется исходя из фактически понесенных затрат.

Исчисление амортизации по амортизируемым основным средствам, в том числе полученным в качестве вклада в имущество, осуществляется в порядке, изложенном в статьях 258 - 259 Налогового кодекса РФ.

---

#### **35. Об НДС при оказании российской организацией услуг дистанционной техподдержки оборудования, находящегося за границей**

Письмо Минфина РФ от 07.05.2018 N 03-07-08/30460

Если российская организация оказывает иностранной организации как услуги по обслуживанию и ремонту оборудования, находящегося на территории иностранного государства, так и услуги дистанционной технической поддержки, которые носят вспомогательный характер по отношению к услугам по обслуживанию и ремонту указанного оборудования, то место реализации таких вспомогательных услуг определяется по месту реализации основных услуг и эти услуги также не подлежат налогообложению НДС.

---

### **О перечислении НДФЛ, если ГПД заключен головной организацией, а курирует его обособленное подразделение**

Письмо ФНС от 17.05.2018 г. № БС-4-11/9423@

По мнению ФНС России, в течение срока действия договора гражданско-правового характера, который изначально был заключен головной организацией, не предусмотрена Налоговым кодексом передача организацией функций налогового агента по перечислению НДФЛ своему обособленному подразделению, которому было передано фактическое исполнение контрольных функций и ведение бухгалтерского учета по договору без внесения соответствующих изменений в договор либо заключения дополнительного соглашения с физическим лицом.

Положениями Налогового кодекса РФ также не предусмотрена обязанность налогового агента по уведомлению налогового органа об изменении места исчисления и уплаты НДФЛ в связи с созданием обособленного подразделения и передачи ему данных функций.

### **37. Об запросе налоговиками у налогового агента подтверждения сведений из 2-НДФЛ при камеральной проверке 3-НДФЛ**

Письмо ФНС РФ от 17.05.2018 N БС-4-11/9425

В рамках проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДФЛ при условии отсутствия в федеральных информационных ресурсах налоговых органов сведений о доходах физического лица должностное лицо налогового органа, проводящее такую налоговую проверку, на основании ст. 93.1 Налогового кодекса РФ вправе истребовать у налогового агента подтверждение сумм дохода и удержанного НДФЛ.

### **38. О действиях в случае лишения обособленного подразделения полномочий по начислению выплат в пользу физлиц**

Письмо ФНС РФ от 10.04.2018 N БС-4-11/6872

В случае представления уведомления в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о лишении полномочий обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц (п.п. 7 п. 3.4 ст. 23 Налогового Кодекса РФ) в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения КРСБ по страховым взносам закрывается и сальдо расчетов с бюджетом подлежит передаче в налоговый орган по месту постановки на учет головной организации.

В случае повторного наделения того же обособленного подразделения полномочиями по исчислению и уплате страховых взносов должна быть открыта КРСБ по страховым взносам с нулевым сальдо расчетов.

### **39. Об уплате земельного налога членами гаражного кооператива или самим кооперативом**

Письмо Минфина от 27.03.2018 N 03-05-06-02/19240

Если члену гаражного кооператива земельный участок, на котором располагается его гаражный бокс, принадлежит на праве собственности, то он должен признаваться налогоплательщиком земельного налога в отношении этого земельного участка.

Если земельный участок под гаражами принадлежит на праве собственности гаражному кооперативу, то налогоплательщиком земельного налога признается гаражный кооператив.

## Об уменьшении доходов на расходы при исчислении взносов ИП на УСН

Письмо Минфина России от 21.05.2018 N 03-15-06/34428

ИП на УСН: для расчета взносов нельзя уменьшать доходы на расходы. Предприниматели, заработавшие за год более 300 тыс. руб., должны заплатить 1% взносов с суммы фактически полученного дохода (той, что превышает 300 тыс. руб.). Уменьшить доходы на расходы нельзя. Об этом напомнил Минфин. ФНС с ним согласна.

ВС РФ высказывал другую точку зрения: ИП на УСН с объектом "доходы минус расходы" учесть расходы может. Несмотря на то что суд применял Закон о страховых взносах, полагаем, его вывод актуален и сейчас, когда страховые взносы (кроме взносов на травматизм) администрируют налоговики.

Если вы опасаетесь спорить с проверяющими, лучше рассчитайте взносы так, как настаивают налоговики и финансисты.

## 41. Об информировании организациями финрынка налоговых органов о клиентах - иностранных налоговых резидентах

Постановление Правительства РФ от 16.06.2018 N 693

Согласно Налоговому кодексу РФ организации финансового рынка обязаны представлять в ФНС России в том числе:

- финансовую информацию о клиентах, выгодоприобретателях и лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий);

- иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовых услуг.

Настоящим Постановлением Правительства РФ утверждены:

- порядок осуществления запроса организацией финансового рынка у своих клиентов указанной информации (включая ее состав), а также порядок ее обработки и представления в налоговые органы;

- перечень организаций финансового рынка, в отношении которых не применяются положения НК РФ об автоматическом обмене финансовой информацией с иностранными государствами (в силу низкого риска совершения через них действий, направленных на уклонение от уплаты налогов);

- перечень видов договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг, в отношении которых не применяются вышеуказанные положения НК РФ (в силу низкого риска совершения с использованием таких договоров действий, направленных на уклонение от уплаты налогов).

Кроме того утверждены:

- признаки клиентов (кроме физических лиц), осуществляющих активную деятельность;

- признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего.

## 42. О запросе налоговиками данных о поступлениях на карту налогоплательщика

Информация Федеральной налоговой службы от 20.06.2018

Налоговое ведомство сообщает, в каких случаях налоговые органы вправе запросить информацию о поступлениях на карту налогоплательщика.

Налоговики могут запрашивать данные о счетах, вкладах и электронных кошельках налогоплательщиков только при проведении проверок в отношении этих лиц. Например, когда гражданин направил заявление о получении налогового вычета при покупке квартиры, не имея официального дохода. В этом случае налоговая инспекция может заинтересоваться поступлениями на счета такого налогоплательщика. При этом указанные сведения запрашиваются при согласии руководителя УФНС России по субъекту Федерации или руководства ФНС России.

Обращается внимание, что распространяемая информация о начислении налогов и штрафов за все невыясненные поступления на карты граждан не соответствует действительности.

## 43. О принципах очередной реформы ОСАГО

Информация Банка России от 14.06.2018

Сообщается о возможном изменении подхода к функционированию ОСАГО, расчету тарифов. Подготовлен проект соответствующего указания ЦБ РФ.

Так, планируется перейти на годовой порядок расчета коэффициента бонус-малус (КБМ). Сейчас он определяется на дату окончания действия последнего договора ОСАГО.

Предлагается закрепить страховую историю за каждым водителем (в настоящий момент в ряде случаев человек может иметь один КБМ как водитель и еще один - как владелец транспортного средства), исключить случаи обнуления страховой истории водителя при перерыве в вождении.

Вероятно, юрилицу будет присваиваться единый для всех машин в автопарке КБМ, что существенно упростит проведение конкурсов на заключение договоров ОСАГО.

В момент вступления поправок (1 января 2019 г.) для всех водителей, у которых в базе данных Российского союза страховщиков числится более одного значения КБМ, будет присвоено наименьшее.

Планируется расширить тарифный коридор базовых ставок страхового тарифа. При этом нижняя граница снижается для всех видов транспортных средств на 20%. Верхняя граница снижается для мотоциклов и мотороллеров на 10,9%, а также легковых автомобилей юридических лиц на 5,7%. Для остальных категорий транспортных средств она повышается на 20%.

Новации также коснутся коэффициента страховых тарифов в зависимости от возраста и стажа водителя, допущенного к управлению транспортным средством (КВС). Будет введена более детальная градация КВС. Для опытных водителей среднего и старшего возраста значения КВС будут снижены, а для молодых и неопытных - повышены (в пределах 4,5%).

#### **44. О схеме поэтапного повышения пенсионного возраста**

Информация Пенсионного фонда России от 14.06.2018

ПФР разъясняет основные положения законопроекта о повышении пенсионного возраста.

Планируется повысить возраст выхода на пенсию с нынешних 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин до 65 лет для мужчин и 63 лет для женщин. Делать это будут постепенно с 1 января 2019 г.

Увеличение пенсионного возраста будет плавным. Предполагается длительный переходный период - с 2019 по 2028 г. для мужчин и с 2019 по 2034 г. для женщин.

На первом этапе повышение пенсионного возраста затронет мужчин 1959 г. р. и женщин 1964 г. р. Они получат право выйти на пенсию в 2020 г. - в возрасте 61 года и 56 лет соответственно. Приведены планируемые сроки выхода на пенсию для более молодых граждан.

Планируется повысить пенсионный возраст и для некоторых категорий работников, выходящих на пенсию досрочно. А именно, для работавших в районах Крайнего Севера и приравненных местностях, а также для педагогических, медицинских и творческих работников.

Кроме того, предполагается увеличить темпы повышения пенсионного возраста госслужащим и повысить возраст выхода на социальную пенсию.

#### **45.**



## **О налогообложении НДФЛ сумм процентов, выплачиваемых по банковским вкладам в драгоценных металлах**

Письмо Минфина от 18.05.2018 г. N 03-04-06/33767

Доходы в виде процентов по вкладам, предметом которых является драгоценный металл, облагаются НДФЛ в полном объеме по ставке 13% (для резидентов) или 30% (для нерезидентов).

## **46. Об ответственности за правильность определения налогового статуса физлица**

Письмо ФНС РФ от 22.05.2018 N БС-4-11/9701@

Налоговый Кодекс не устанавливает перечня документов, подтверждающих фактическое нахождение иностранных лиц на территории РФ. Поэтому такое подтверждение возможно на основании любых документов, оформленных в установленном порядке, и позволяющих установить количество календарных дней пребывания данного лица на территории РФ.

При этом, свидетельство о регистрации по месту временного пребывания, документы о регистрации по месту жительства (пребывания), оформленные в порядке, установленном законодательством РФ, подтверждают регистрацию физического лица в РФ, но не являются документами, подтверждающими фактическое время нахождения физического лица на территории РФ.

## **47. О ЕНВД при реализации товаров по образцам и каталогам через магазин (павильон) с последующим отпуском товаров со склада**

Письмо Минфина РФ от 07.05.2018 N 03-11-11/30606

В отношении предпринимательской деятельности, связанной с реализацией товаров по образцам и каталогам в рамках договоров розничной купли-продажи через объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 150 кв. м с последующим отпуском товаров покупателям со склада, может применяться ЕНВД.

При этом площадь торгового зала магазина (павильона) определяется без учета площади помещения склада, предназначенного для выдачи товаров покупателям.

## **48. Об НДФЛ при получении денежных средств в дар от физлица**

Письмо Минфина от 16.05.2018 N 03-04-05/32813

В соответствии с п. 18.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ не подлежат обложению НДФЛ доходы в денежной и натуральной формах, получаемые налогоплательщиками от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев.

Доходы в денежной форме, полученные физическим лицом в порядке дарения от другого физического лица, освобождаются от обложения НДФЛ независимо от того, что даритель и одаряемый не являются членами семьи и (или) близкими родственниками.

## **49. Об отражении в отчетности по налогу на имущество капвложений в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты**

Письмо ФНС РФ от 14.05.2018 N БС-4-21/9061

Капитальные вложения, произведенные арендатором в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимого имущества, учтенные в качестве основных средств арендатора, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций до их выбытия.

Произведенные капитальные вложения в арендованные объекты недвижимого имущества в виде неотделимых улучшений, учитываемые на балансе арендатора в составе основных средств, подлежат отражению в разделе 2.1 налоговой декларации (налогового расчета по авансовому платежу) по налогу на имущество организаций.

**О получении на бумаге документов о госрегистрации юрлица или ИП**

Письмо ФНС от 21.05.2018 N 15-18/04830з@

При направлении на государственную регистрацию электронных документов с помощью сети Интернет, заявитель заполняет в представляемой форме п. "E-mail", указав там адрес своей электронной почты и соответственно получает документы о государственной регистрации по электронной почте.

При необходимости иметь бумажные копии данных документов, регистрирующий орган по запросу заявителя выдает заявителю (его представителю, действующему на основании нотариально удостоверенной доверенности и представившему такую доверенность или ее копию, верность которой засвидетельствована нотариально, регистрирующему органу) составленные регистрирующим органом на бумажном носителе документы, подтверждающие содержание электронных документов, связанных с государственной регистрацией.

**51. Об учете при формировании налоговой базы по налогу на прибыль затрат, произведенных подотчетным лицом**

Письмо Минфина от 31.05.2018 N 03-03-06/1/37141

Налогоплательщик вправе учесть произведенные подотчетным лицом затраты в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случае наличия авансового отчета работника с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами.

При этом в случае, если при осуществлении расчетов применялась контрольно-кассовая техника, то оправдательные документы должны быть сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа".

**52. О невозможности погасить налоговый долг другой организации за счет своей переплаты**

Письмо Минфина России от 18.06.2018 N 03-02-07/1/41421

Если вы, решив помочь контрагенту, хотите погасить его налоговую задолженность за счет своей переплаты, сделать это не получится. В налоговом законодательстве нет такого способа уплаты налога за другого, отметил Минфин.

**53. О взносах с выплат члену совету директоров - иностранцу, временно пребывающему в России**

Письмо Минфина России от 13.06.2018 N 03-15-06/40448

Нужно начислять на вознаграждение по гражданско-правовому договору члену совета директоров только пенсионные взносы. Дело в том, что временно пребывающие в России иностранцы не застрахованы по ОМС и страхованию на случай временной нетрудоспособности, объясняет Минфин.

**54. Об НДФЛ и страховых взносах с сумм чаевых, перечисляемых клиентами напрямую официанту**

Письмо Минфина России от 29.05.2018 N 03-04-05/36431

Финансисты приравнивали чаевые официантам к подаркам. Ни работодатель, ни сами официанты не должны платить НДФЛ и взносы с чаевых, считает Минфин. Речь идет о тех суммах, которые клиенты дают или перечисляют на карту официанта. Эти действия министерство рассматривает как дарение. А с подаренных денег НДФЛ и взносы не платят.

**55.**

## **Об определении даты фактического получения дохода в целях НДФЛ при выплате работникам премий**

Письмо Минфина РФ от 30.05.2018 N 03-04-06/36761

Датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда на основании положений Трудового кодекса РФ, в соответствии с п. 2 ст. 223 Налогового кодекса РФ признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Вместе с тем сотрудникам организации в соответствии с трудовым договором могут выплачиваться в том числе премии по итогам работы за год, а также единовременные премии за достигнутые производственные результаты.

В случае начисления и выплаты сотрудникам организации премий (годовых, единовременных), являющихся составной частью оплаты труда, дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

## **56. О получении документов, подтверждающих факт внесения записи в ЕГРЮЛ и ЕГРИП**

Приказ Минфина России от 20.04.2018 N 86н

Документы, подтверждающие факт внесения записи в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, по умолчанию будут выдаваться ФНС России в электронном виде.

Такое положение предусмотрено поправками в административный регламент регистрации ФНС России юридических лиц и ИП. Установлено, что результаты предоставления данной госуслуги оформляются в форме электронных документов. При наличии в налоговой инспекции соответствующего запроса заявителя инспекцией составляются на бумажном носителе документы, подтверждающие содержание электронных документов.

В случае принятия решения об отказе в регистрации из-за непредставления заявителем необходимых документов или представления документов, оформленных с нарушением установленных требований, заявитель после устранения указанных причин в течение трех месяцев со дня принятия инспекцией решения об отказе вправе дополнительно однократно представить необходимые документы без повторной уплаты госпошлины. При этом заявитель вправе не представлять повторно документы, которые имеются у инспекции.

Кроме того, определено, что размеры госпошлины в отношении физических лиц применяются с учетом коэффициента 0,7 в случае подачи заявления и уплаты госпошлины с использованием портала госуслуг и иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации.

## **57. О наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат в пользу трудящихся других подразделений**

Письмо Минфина РФ от 17.05.2018 N 03-15-06/33312

Обособленное подразделение, которое наделено головной организацией полномочиями по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу работников, в том числе в пользу работников, осуществляющих деятельность в других ее обособленных подразделениях, что закреплено в положении о данном обособленном подразделении, уплачивает страховые взносы и представляет расчет по страховым взносам по месту своего нахождения, отражающий информацию о выплатах в пользу указанных физических лиц.

Одновременно исходя из положений п.п. 7 п. 3.4 ст. 23 Налогового кодекса головная организация обязана направить в налоговый орган по месту своей регистрации информацию о наделении обособленного подразделения вышеупомянутыми полномочиями по начислению и выплате вознаграждений в пользу работников организации.

## **О блокировке "мошеннических" операций по банковским картам**

Федеральный закон от 27.06.2018 N 167-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия хищению денежных средств"

В Законе о национальной платежной системе закреплено право оператора по переводу денежных средств на приостановление на срок до 2 рабочих дней исполнения распоряжения при выявлении признаков совершения операции без согласия клиента.

Вводится обязанность оператора по переводу денежных средств при выявлении признаков совершения операции без согласия клиента незамедлительно запрашивать у него подтверждение возобновления исполнения распоряжения.

Законом также устанавливается порядок действий кредитных организаций по возврату денежных средств при получении от плательщика - юридического лица уведомления о списании денежных средств без его согласия.

## **59. О необложении взносами выплат в пользу физлица за предоставленное в аренду имущество**

Письмо ФНС России от 25.06.2018 N БС-4-11/12184@ "По вопросу обложения страховыми взносами выплат, производимых организацией в пользу физического лица по договору о передаче в аренду и иное пользование имущества"

Выплаты в пользу физического лица за предоставленное в аренду имущество не подлежат обложению страховыми взносами.

## **60. Об НДС в отношении средств, перечисляемых поставщиком в целях компенсации расходов покупателя по оплате банковской гарантии**

Письмо Минфина РФ от 21.05.2018 N 03-07-11/33956

Получаемые покупателем денежные средства, перечисляемые поставщиком в целях компенсации расходов покупателя по оплате банковской гарантии, в налоговую базу по НДС не включаются.

## **61. О подтверждении оплаты в целях получения имущественного вычета по НДФЛ при приобретении недвижимости**

Письмо Минфина РФ от 18.05.2018 N 03-04-05/33521

Если в текст договора купли-продажи объекта недвижимого имущества включено положение о том, что на момент подписания договора расчеты между сторонами произведены полностью или что на момент подписания договора произошла передача денег между покупателем и продавцом, исполнение обязательств, в том числе факт уплаты денежных средств по договору, также можно считать подтвержденным.

Соответствующая информация в договоре купли-продажи недвижимости должна содержать все элементы расписки (Ф.И.О. и подпись продавца, его паспортные и адресные данные, дату), включая информацию о размере денежной суммы, полученной продавцом.

При отсутствии расписки или указанной в договоре соответствующей информации сами по себе договор и передаточный акт документами, подтверждающими факт уплаты денежных средств по договору, не являются.

## **62. О вычете НДС при приобретении электронных железнодорожных и авиабилетов для проезда работников в командировку**

Письмо Минфина РФ от 28.05.2018 N 03-07-07/36077

При приобретении электронных авиабилетов для проезда сотрудников организации к месту командировки и обратно, при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет, к вычету принимается сумма НДС, выделенная отдельной строкой в маршрут/квитанции электронного пассажирского билета, составленного автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок и распечатанного на бумажном носителе, а в случае приобретения электронных железнодорожных билетов для проезда сотрудников организации к месту командировки и обратно к вычету принимается сумма налога, выделенная отдельной строкой в контрольном купоне электронного проездного документа (билета), составленного автоматизированной системой управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте и распечатанного на бумажном носителе.

## **63. Об НДФЛ с доходов дистанционного работника, выполняющего трудовые обязанности за пределами РФ**

**Письмо Минфина РФ от 14.06.2018 N 03-04-06/40744**

В случае если трудовой договор о дистанционной работе предусматривает определение места работы сотрудника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ по такому договору, согласно п.п. 6 п. 3 ст. 208 Налогового кодекса РФ, относится к доходам от источников за пределами РФ.

Указанные доходы сотрудника организации, не признаваемого налоговым резидентом РФ в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса РФ, полученные от источников за пределами РФ, с учетом положений ст. 209 Кодекса не являются объектом обложения НДФЛ в РФ.

Если поездка работника, выполняющего работу дистанционно, для выполнения служебного поручения работодателя признается командировкой, к суммам возмещения командировочных расходов работника применяются нормы п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ.

---

**64. Об использовании формы счета-фактуры при его исправлении****Письмо ФНС от 07.06.2018 № СД-3-3/3806@**

В случае внесения исправлений в счет-фактуру применяется та форма счета-фактуры, которая действовала на дату составления первоначального счета-фактуры. Таким образом, если организация выставила счет-фактуру в июне 2017 года, то для составления исправленного счета-фактуры следует использовать форму счета-фактуры, действовавшую на дату его составления, то есть до 1 июля 2017 года.

---