#

Общество с ограниченной ответственностью

 **«Консалтинговая фирма «Эталон»**

Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2130031282/213001001, р/с 40702810975000000723 в

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

**AUDIT ADVISORY GROUP, Advisory Firm «Etalon» Ltd,**

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,

www. etalon-company.ru, tеl./fax: (8352) 45-00-55

**Оглавление информационного письма за август 2017 года**

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc495318601)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc495318602)

[1.2. Трансфертное ценообразование 5](#_Toc495318603)

[1.3. Налог на добавленную стоимость 6](#_Toc495318604)

[1.4. Налог на доходы физических лиц 18](#_Toc495318605)

[1.5. Специальные налоговые режимы 25](#_Toc495318606)

[1.6. Пенсионное обеспечение 26](#_Toc495318607)

[1.7. Страховые взносы 27](#_Toc495318608)

[1.8. Налог на имущество 29](#_Toc495318609)

[1.9. Земельный налог 30](#_Toc495318610)

[1.10. Налоговый контроль 31](#_Toc495318611)

[1.11. Налоговая ответственность 32](#_Toc495318612)

[1.12. Взыскание недоимки 32](#_Toc495318613)

[1.13. Зачет, возврат 33](#_Toc495318614)

[1.14. Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина 34](#_Toc495318615)

[1.15. Банкротство 35](#_Toc495318616)

[1.16. Трудовое законодательство 35](#_Toc495318617)

[1.17. Разное 37](#_Toc495318618)

# ***Обзор изменений законодательства и судебной практики.***

* 1. **Налог на прибыль**
1. **В случае, если ни у одной из реорганизуемых компаний не имелось оснований для применения в отношении дивидендов ставки 0%, период, в течение которого организация непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50%-ным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, следует рассчитывать с момента завершения реорганизации.**

*Письмо Минфина России* [*от 01 августа 2017 № 03-03-06/1/48838*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **На основании нормы подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются средства собственников помещений в многоквартирных домах, поступающие на счета осуществляющих управление многоквартирными домами, в частности, товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.**

*Письмо Минфина России* [*от 04 августа 2017 № 03-03-06/3/50062*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Раздельный учет по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для операций, как подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению данным налогом, нормами главы 25 "Налог на прибыль организаций" не предусмотрен.**

*Письмо Минфина России* [*от 08 августа 2017 № 03-07-14/50620*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В отношении имущества, приобретенного (созданного) унитарным предприятием за счет субсидий, полученных от собственника имущества этого предприятия или уполномоченного им органа, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от 10 августа 2017 № 03-03-07/51343*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Если налогоплательщик применяет право, установленное пунктом 7 статьи 258 НК РФ, то он должен определять норму амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, с учетом срока полезного использования, установленного предыдущим собственником.**

**В противном случае налогоплательщик может самостоятельно определить срок полезного использования приобретенных основных средств, бывших в употреблении, в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от 11 августа 2017 № 03-03-06/1/51573*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

По вопросу порядка применения классификации основных средств в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 N 640 для целей налога на прибыль организаций следует руководствоваться письмом Минфина России от 08.11.2016 N 03-03-РЗ/65124, размещенным на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу http: //minfin.ru/ru/perfomance/tax\_relations/Answers/orgprofit.

1. **Арендатору предоставлено право учитывать расходы в виде амортизации на сумму капитальных вложений, произведенных в форме неотделимых улучшений, на период действия договора аренды.**

**По окончании срока договора аренды арендатор прекращает начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений для целей налогообложения.**

*Письмо Минфина России* [*от 11 августа 2017 № 03-03-06/1/51578*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

В случае если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора аренды при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается заключенным на неопределенный срок, а арендатор продолжает начислять амортизацию по капитальным вложениям в арендованное имущество до тех пор, пока одна из сторон не объявит о расторжении договора аренды.

1. **Если деятельность по оказанию иностранной организацией экспедиторских услуг российской организации не приводит к образованию постоянного представительства иностранной компании на территории РФ, то представление иностранной организацией налоговому агенту - российской организации подтверждений, предусмотренных статьей 312 НК РФ при применении положений международных договоров Российской Федерации, в указанном случае не требуется, поскольку такие доходы иностранных организаций не подлежат налогообложению налогом на прибыль в РФ.**

*Письмо Минфина России* [*от 11 августа 2017 № 03-08-05/518*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*07*

Если иностранная организация осуществляет оказание экспедиторских услуг исключительно вне территории Российской Федерации, то доходы, полученные ею в этой связи, не могут подлежать обложению налогом на прибыль в Российской Федерации.

1. **При внесении денежных требований участников или третьих лиц в оплату вкладов в уставный капитал или дополнительных вкладов в общество, уставный капитал которого увеличивается путем зачета, доход, подлежащий налогообложению налогом на прибыль, у организации не возникает.**

*Письмо Минфина России* [*от 14 августа 2017 № 03-03-06/1/51902*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **ТСЖ и жилищные кооперативы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитывают: взносы участников (членов), средства собственников, поступающих на счета ТСЖ и жилищных кооперативов на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, а также производимые их членами отчисления на формирование в установленном статьей 324 НК РФ порядке резерва.**

*Письмо ФНС России* [*от 14 августа 2017 № СА-19-3/211*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*@*

Иные поступления ТСЖ и жилищным кооперативам от их членов и иных физических и юридических лиц подлежат учету при налогообложении прибыли в общеустановленном порядке.

1. **Расходы налогоплательщика на научные исследования/опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения независимо от результата исследований/разработок после их завершения (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.**

*Письмо Минфина России* [*от 14 августа 2017 № 03-03-06/1/51933*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В размерах компенсаций за использование личных автомобилей в служебных целях, установленных законодательством, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, ГСМ, ремонт). Поэтому стоимость ГСМ, возмещаемая сотрудникам, не может быть повторно включена в состав расходов, т. е. помимо сумм компенсаций, выплачиваемых за использование личных автомобилей в служебных целях.**

*Письмо Минфина России* [*от 14 августа 2017 № 03-03-06/1/52036*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Взнос в уставный капитал организации целевым финансированием в целях налогообложения прибыли не признается.**

**По имуществу, приобретенному или созданному коммерческой организацией за счет взноса в уставный капитал, и признанному согласно статье 256 НК РФ амортизируемым, амортизация для целей налогообложения прибыли начисляется в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от  16 августа 2017 № 03-15-06/53467*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При передаче имущества материнским обществом дочернему у передающей стороны не возникает доходов, учитываемых при формировании налоговой базы.**

**Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и затраты, связанные с такой передачей, не учитываются.**

*Письмо Минфина России* [*от  17 августа 2017 № 03-03-06/1/52899*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль применяются к доходам (расходам), в том числе внереализационным доходам (расходам), полученным (понесенным) от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне.**

*Письмо Минфина России* [*от  22 августа 2017 № 03-03-06/1/53780*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Если организация, осуществляет медицинскую деятельность, включенную в Перечень видов медицинской деятельности, утвержденный Правительством Российской Федерации от 10.11.2011 N 917, то при соблюдении условий, указанных в статье 284.1 НК РФ, она вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Минфина России* [*от 23 августа 2017 № 03-03-06/1/53976*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Организации, имеющие статус сельскохозяйственного товаропроизводителя в соответствии с пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ, вправе применять ставку налога на прибыль организаций в размере 0 процентов только по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции.**

**Перечень видов продукции, относимой к сельскохозяйственной продукции, и Перечень продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 25.07.2006 N 458.**

*Письмо Минфина России* [*от 24 августа 2017 № 03-03-06/1/54405*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Доходы от реализации имущества, принадлежащего организации, в счет выплаты дивидендов участнику, подлежат включению в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

*Письмо Минфина России* [*от 25 августа 2017 № 03-03-06/1/54596*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Сумма задолженности, в отношении которой заключено соглашение о реструктуризации и установлен новый график платежей, перестает отвечать признакам сомнительной задолженности, поэтому не учитывается при формировании резерва по сомнительным долгам на отчетную дату.**

*Письмо Минфина России* [*от 25 августа 2017 № 03-03-06/2/54603*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **НК РФ включает в состав внереализационных расходов проценты по долговым обязательствам, в т. ч. начисленные по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком.**

**При этом учитываются проценты, начисленные за фактическое время пользования заемными средствами. Также учитывается и первоначальная доходность, установленная эмитентом (заимодавцем), но не выше фактической.**

**Расходы признаются налогоплательщиком, определяющим доходы (расходы) по методу начисления, ежемесячно независимо от срока их уплаты.**

*Письмо Минфина России* [*от 28 августа 2017 № 03-03-06/1/55102*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При реализации долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, ранее приобретенных как по договорам купли-продажи, так и посредством внесения дополнительных вкладов в уставный капитал, налогоплательщик вправе уменьшить соответствующие доходы на цену их приобретения, а также на расходы, связанные с их приобретением и реализацией, с учетом положений, предусмотренных абзацем четвертым пункта 1 статьи 277 НК РФ.**

*Письмо Минфина России* [*от 28 августа 2017 № 03-03-06/1/55116*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль организаций, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации, и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы были произведены.**

**Конкретный перечень документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика, НК РФ не установлен.**

*Письмо Минфина России* [*от 29 августа 2017 № 03-03-06/1/55280*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Внереализационными доходами (расходами), учитываемыми при налогообложении прибыли, признаются доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы. Исключение - если курсовая разница возникла от переоценки выданных (полученных) авансов.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-03-06/1/55587*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Организации, осуществляющие образовательную деятельность, по окончании каждого налогового периода, в течение которого применяли налоговую ставку 0 процентов, и в сроки, установленные главой 25 НК РФ для представления налоговой декларации, должны представить в налоговый орган сведения:**

**- о доле доходов организации от осуществления образовательной деятельности в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 НК РФ;**

 **- о численности работников в штате организации.**

**Организации, осуществляющие образовательную деятельность, не представившие или представившие в неполном объеме вышеуказанные сведения, должны восстановить и уплатить в бюджет налог на прибыль организаций.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-03-06/1/55615*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Если безвозмездно полученное имущество не включено в состав внереализационных доходов в соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ, то его первоначальная стоимость для целей налога на прибыль организаций равна нулю.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-07-08/55630*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

* 1. **Трансфертное ценообразование**
1. **Сделки между взаимозависимыми лицами, в которых одна из сторон не является налоговым резидентом РФ, признаются контролируемыми вне зависимости от размера суммы доходов, полученных по таким сделкам.**

*Письмо ФНС России от 17 августа 2017 г. N ЗН-4-17/16223@*

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **Выплачиваемые продавцом товаров покупателю премии за досрочную оплату товаров не связаны с оказанием услуг покупателем, соответственно, такие премии (вознаграждения) в налоговую базу по НДС у покупателя не включаются.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-11/52516*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

Премии (вознаграждения) включаются в налоговую базу по НДС у покупателя только в случае, если договор поставки товаров содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг, за которые продавцом выплачиваются премии (вознаграждения).

1. **При экспорте филиалом иностранной организации, состоящим на учете в российском налоговом органе, по договору, заключенному с иностранным лицом, не являющимся налогоплательщиком государства - члена ЕАЭС, товаров, грузополучателем которых является налогоплательщик Республики Беларусь, приобретающий товар у данного иностранного лица, налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по нулевой ставке при условии представления таким филиалом в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 3 раздела II Протокола, в том числе заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного налогоплательщиком Республики Беларусь, приобретающим товар у иностранного лица, с отметкой белорусского налогового органа об уплате налога на добавленную стоимость.**

*Письмо Минфина России* [*от 02 августа 2017 № 03-07-13/1/49203*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В целях определения налоговой базы по НДС сумма полученной в иностранной валюте оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату ее получения, а при их отгрузке - по курсу на ее дату.**

**При этом суммы НДС, исчисленные с оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), при их отгрузке подлежат вычетам.**

**При этом в графе 17 и (или) 18 книги продаж указывается сумма налога, выраженная в рублях и определяемая исходя из ставок, применяемых к налоговой базе, то есть к стоимости продаж, отраженной в графе 14 и (или) 15 книги продаж.**

*Письмо ФНС России* [*от 03 августа 2017 № СД-4-3/15294@*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

Что касается применения вычетов покупателем при получении счета-фактуры в иностранной валюте, то согласно абзацу 4 пункта 1 статьи 172 НК РФ при приобретений за иностранную валюту товаров (работ, услуг) иностранная валюта пересчитывает-ся в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет товаров (работ, услуг).

В том случае если при расчетах по договорам, заключенным в иностранной валюте, официальный курс иностранной валюты к рублю РФ, установленный Центральным банком РФ на дату отгрузки товаров (работ, услуг) продавцом, не совпадает с курсом Центрального банка Российской Федерации, установленным на дату принятия на учет этих товаров (работ, услуг) покупателем, в связи с чем сумма НДС, отражаемая покупателем в графе 16 книги покупок, может быть больше, чем сумма НДС, отражаемая продавцом в графе 17 и (или) 18 книги продаж, то данный факт учитывается при сопоставлении этих операций в автоматизированном режиме.

1. **При предоставлении комитетом по управлению муниципальным имуществом, зарегистрированным в качестве юридического лица, прав на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности исчисление и уплату в бюджет налога на добавленную стоимость в отношении данных прав, производит комитет по управлению муниципальным имуществом, зарегистрированный в качестве юридического лица, в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от 04 августа 2017 № 03-07-11/50*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*018*

1. **Правилами ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур особенности ведения журнала учета застройщиками не установлены.**

**Разъяснено, как указывается в журнале стоимость товаров (работ, услуг) и сумма НДС по счетам-фактурам, полученным от продавцов.**

*Письмо Минфина России* [*от 07 августа 2017 № 03-07-11/50*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*286*

1. **На основании абзаца шестого подпункта 14.1 пункта 2 статьи 149 НК РФ реализация на территории РФ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость независимо от способа оплаты данных услуг.**

*Письмо Минфина России* [*от 08 августа 2017 № 03-07-07/50*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*479*

1. **При реализации российской организацией товаров по договорам розничной купли-продажи, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, нулевая ставка налога на добавленную стоимость не применяется и, соответственно, операции по реализации таких товаров подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном НК РФ, по ставкам налога в размере 10 (18) процентов.**

*Письмо Минфина России* [*от 08 августа 2017 № 03-07-08/5068*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*4*

1. **Освобождение от налогообложения НДС НИОКР и технологических работ применяется организациями (исполнителями) и соисполнителями независимо от источника финансирования этих работ, при условии, что в состав таких работ включаются виды деятельности, поименованные в подпункте 16.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ. При выполнении иных работ указанное освобождение не применяется.**

*Письмо Минфина России* [*от 09 августа 2017 № 03-07-07/50938*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Услуги по медицинским осмотрам, предусмотренные в приказе Минздрава России от 11 марта 2013 г. N 121н, не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании нормы, предусмотренной подпунктом 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ, при наличии у налогоплательщика соответствующей лицензии.**

*Письмо Минфина России* [*от 10 августа 2017 № 03-07-07/51370*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Минфин России разъяснил, что в строке 8 счета-фактуры и строке 5 корректировочного счета-фактуры указывается идентификатор госконтракта на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), договора (соглашения) о предоставлении из федерального бюджета юрлицу субсидий, бюджетных инвестиций, взносов в уставный капитал (при наличии).**

**Вопросы присвоения идентификаторов госконтрактам, договорам (соглашениям) в целях казначейского сопровождения средств в российской валюте относятся к компетенции Федерального казначейства.**

*Письмо Минфина России* [*от 11 августа 2017 № 03-07-09/51657*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации услуг, не подлежащих налогообложению НДС, налоговая база определяется как разница между суммой дохода, полученного первоначальным кредитором, над размером уступленного денежного требования.**

*Письмо ФНС России* [*от 14 августа 2017 № СД-4-3/15915@*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Если оплата научно-исследовательских работ производится за счет средств бюджетов либо средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике", то освобождение от налога на добавленную стоимость применяется как исполнителями, так и соисполнителями этих работ.**

*Письмо Минфина России* [*от 14 августа 2017 № 03-07-07/51860*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **На основании ТН ВЭД указанные в запросе товары, относящиеся к товарной группе ТН ВЭД 39 "Пластмассы и изделия из них" (коды 3901 - 3926 90 970 9), к сырьевым товарам не относятся.**

*Письмо Минфина России* [*от 14 августа 2017 № 03-07-08/5201*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*2*

1. **На основании ТН ВЭД указанные в запросе товары, относящиеся к товарной группе ТН ВЭД 39 "Пластмассы и изделия из них" (коды 3901 - 3926 90 970 9), к сырьевым товарам не относятся.**

*Письмо Минфина России* [*от 14 августа 2017 № 03-07-08/5201*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*6*

1. **В случае если организация зарегистрирована в РФ и приобретает у иностранной организации услуги по он-лайн бронированию, то местом реализации таких услуг признается РФ. Следовательно, такие электронные услуги облагаются НДС на территории РФ.**

*Письмо ФНС России* [*от 14 августа 2017 № СД-4-3/15933@*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

На основании пункта 9 статьи 174.2 НК РФ при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в российских налоговых органах, исчисление и уплата налога производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов.

При этом согласно пункту 5 статьи 346.11 НК РФ организация, применяющая УСН, не освобождается от исполнения обязанности налогового агента.

1. **В целях идентификации медицинских товаров для установления возможности применения ставки НДС в размере 10 % возможно руководствоваться переходными ключами между ОКП и ОКПД2, размещенных на официальном сайте Министерства экономического развития РФ.**

*Письмо Минфина России* [*от 15 августа 2017 № 03-07-07/5231*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*6*

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при приобретении у иностранного юридического лица услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, принимаются к вычету на основании платежных документов, подтверждающих факт уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет, после принятия таких услуг к учету в соответствии с правилами бухгалтерского учета.**

*Письмо Минфина России* [*от 15 августа 2017 № 03-07-08/5231*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*8*

1. **При предоставлении права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями налоговую базу следует определять в соответствии с пунктом 2 статьи 153 НК РФ, согласно которому налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-11/5246*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*8*

1. **Выплачиваемые продавцом товаров покупателю премии за досрочную оплату товаров не связаны с оказанием услуг покупателем, соответственно, такие премии (вознаграждения) в налоговую базу по НДС у покупателя не включаются.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-11/52516*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

Премии (вознаграждения) включаются в налоговую базу по НДС у покупателя только в случае, если договор поставки товаров содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг, за которые продавцом выплачиваются премии (вознаграждения).

1. **Премии (вознаграждения), выплачиваемые иностранным продавцом товаров российскому покупателю за досрочную оплату товаров, не связаны с оказанием услуг покупателем, такие премии (вознаграждения) в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у покупателя не включаются.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-11/52516*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В случае, если покупателем инжиниринговых услуг, оказываемых российской организацией, является филиал российской организации, зарегистрированный и осуществляющий деятельность на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, то местом реализации указанных услуг территория РФ не признается, и, соответственно, такие услуги налогом на добавленную стоимость в РФ не облагаются при условии документального подтверждения использования указанных услуг данным филиалом. При этом данный порядок определения места реализации услуг применяется независимо от способа оплаты оказываемых услуг.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-11/52522*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При неоднократном изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в строке 1б корректировочного счета-фактуры должны быть указаны номер и дата предыдущего корректировочного счета-фактуры.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-09/5239*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*8*

1. **Банком, применяющим особый порядок, счета-фактуры по недвижимому имуществу, реализуемому на условиях рассрочки платежа, составляются и выставляются в порядке, установленном пунктом 3 статьи 168 и статьей 169 НК РФ.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-09/5247*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*8*

1. **Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного при ввозе товаров, ранее правомерно принятая к вычету и возвращаемая таможенным органом по причине признания ее взыскания неправомерным, полежит восстановлению в налоговом периоде, в котором производится возврат такой суммы налога.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-08/52520*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при ввозе пшеницы на территорию РФ, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных пунктом 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 НК РФ, в случае дальнейшего использования данного товара, в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость, в том числе при реализации на экспорт.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-08/52524*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При реализации российской организацией товаров по договору поставки представительству другой российской организации, находящемуся на территории Республики Беларусь и являющемуся налогоплательщиком данного государства, налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по нулевой ставке при условии представления российской организацией в налоговый орган документов, предусмотренных вышеуказанным пунктом 3 раздела II Протокола, в том числе заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного филиалом российской организации, приобретающим товары, с отметкой белорусского налогового органа об уплате налога на добавленную стоимость.**

*Письмо Минфина России* [*от 16 августа 2017 № 03-07-07/52528*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В случае, если получение денежных средств российской организацией от иностранной организации в качестве возмещения сумм расходов, понесенных российской организацией за иностранную организацию, не связано с реализацией товаров (работ, услуг), такие денежные средства в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.**

*Письмо Минфина России* [*от 17 августа 2017 № 03-07-11/52846*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В связи с переходом с 1 января 2017 г. с Общероссийского классификатора продукции (ОКП) к Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) рассмотрены обращения о применении ставки 10% по НДС.**

**Речь идет, в частности, об НДС при реализации продукции, произведенной (приобретенной) в 2016 г., на которую есть действующие сертификаты (декларации) соответствия, подтверждающие код ОКП, который был включен в перечень, действовавший до 1 января 2017 г., а также при реализации медизделий и лекарств, которым присвоен код по ОКПД 2.**

**Разъяснено, что для идентификации продукции по ОКПД 2 необходимо руководствоваться переходными ключами между ОКП и ОКПД 2, разработанными Минэкономразвития России и размещенными на его сайте.**

*Письмо ФНС России* [*от 17 августа 2017 № СА-4-3/16343@*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость заказчиком в отношении работ, признанных выполненными по решению суда, без наличия счетов-фактур, выставленных подрядчиком, НК РФ не предусмотрено.**

*Письмо Минфина России* [*от 18 августа 2017 № 03-07-11/53086*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Товары, безвозмездно переданные работникам в качестве подарков, являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.**

*Письмо Минфина России* [*от 18 августа 2017 № 03-07-11/53088*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные организацией при приобретении товаров, безвозмездно переданных работникам в качестве подарков, принимаются к вычету после принятия этих подарков на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, и при наличии соответствующих первичных документов.

1. **Услуги по оформлению доверенности на право распоряжения счетом к банковским услугам не относятся, поэтому данные услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от 18 августа 2017 № 03-07-05/53128*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Услуги застройщика, оказываемые физическим лицам по договорам участия в долевом строительстве, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", согласно которым объектами долевого строительства являются нежилые помещения, входящие в состав многоквартирного дома, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, если такие объекты не являются объектами производственного назначения.**

*Письмо Минфина России* [*от 18 августа 2017 № 03-07-07/53092*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **С 01 октября 2017 г. вносятся изменения в формы и порядок заполнения документов, применяемых при расчетах с выделением НДС.**

*Постановление Правительства РФ* [*от 19 августа 2017 № 981*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

Основные изменения:

- в счете-фактуре появилась новая графа "Код вида товара", в которой отражается код товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС. Эта графа будет заполняться при отгрузке товаров за пределы РФ - в страны ЕАЭС. При отсутствии данных в графе ставится прочерк. Аналогичные изменения внесены в корректировочный счет-фактуру;

- в строке 2а счета-фактуры с 01.10.2017 г. следует указывать адрес юрлица или место жительства индивидуального предпринимателя , которые отражены, соответственно, в ЕГРЮЛ или ЕГРИП;

- уточнено, что идентификатор госконтракта отражается в счете-фактуре лишь при его наличии;

- уточнены отдельные моменты, связанные с оформлением счетов-фактур, в случае, если их оформляют экспедиторы, застройщики или заказчики, выполняющие функции застройщика;

- расширился список лиц, в обязанность которых входит ведение журнала учета счетов-фактур, а именно, с 01.10.2017 г. обязанность по ведению журнала учета счетов-фактур возлагается на субагентов, субкомиссионеров, на застройщиков и лиц, оказывающих услуги в рамках договоров транспортной экспедиции;

- в книгах покупок и продаж появилась новая графа "Регистрационный номер таможенной декларации", которую нужно будет заполнять при выпуске товаров в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления;

- при ввозе товаров из стран, которые не входят в ЕАЭС, в графе 15 книги покупок нужно указывать стоимость как в учете;

- при регистрации в книге покупок счетов-фактур на предоплату не нужно будет делать пометку "частичная оплата";

- можно будет заносить в книгу покупок авансовые счета-фактуры при безденежной форме расчетов;

- в форме книги покупок скорректировали название двух граф. Графа "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)" будет называться "Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)", а графа "Номер таможенной декларации" - "Регистрационный номер таможенной декларации".

1. **Поскольку услуги по проведению видеоконференций к услугам, перечисленным в подпунктах 1-4.1, 4.4 статьи 148 НК РФ, не относятся, местом реализации таких услуг, оказываемых российской организацией иностранным организациям, признается территория РФ и, соответственно, такие услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в РФ.**

*Письмо Минфина России* [*от 22 августа 2017 № 03-07-08/53786*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При ввозе товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС таможенная декларация не оформляется, незаполнение граф 10 и 11 счетов-фактур, выставляемых при реализации на территории РФ приобретенных у хозяйствующего субъекта государства - члена ЕАЭС товаров, происходящих с территории государств, не являющихся государствами - членами ЕАЭС, и выпущенных в свободное обращение на территории государства - члена ЕАЭС, Правилам не противоречит.**

*Письмо Минфина России* [*от 23 августа 2017 № 03-07-13/1/53878*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В соответствии с пунктом 1 статьи 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.**
2. **Принимая во внимание положения пункта 14 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 мая 2014 г. N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость", освобождение от налога на добавленную стоимость операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов, предусмотренное подпунктом 25 пункта 2 статьи 149 НК РФ, льготой по этому налогу не является.**

*Письмо Минфина России* [*от 23 августа 2017 № 03-07-11/5398*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)*2*

1. **Операции по реализации продуктов питания, непосредственно произведенных столовой санаторно-курортной организации, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость при наличии соответствующей лицензии на осуществление медицинской деятельности этой организацией.**

*Письмо Минфина России* [*от 24 августа 2017 № 03-07-08/54312*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте, по перевозке или транспортировке товаров, экспортируемых за пределы территории РФ, а также непосредственно связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), стоимость которых указана в перевозочных документах. Иные работы (услуги), стоимость которых не отражается в перевозочных документах, выполняемые (оказываемые) российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке 18 процентов.**

*Письмо Минфина России* [*от 24 августа 2017 № 03-07-08/54312*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, подлежат вычету у российского налогоплательщика после принятия указанных товаров на учет на основании документов, подтверждающих фактическую уплату налога, а также таможенных деклараций, подтверждающих ввоз товаров в Российскую Федерацию, при условии использования данных товаров в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость.**

*Письмо Минфина России* [*от 24 августа 2017 № 03-07-08/54316*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Передача обществом имущества в счет выплаты учредителям дивидендов является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.**

*Письмо Минфина России* [*от 25 августа 2017 № 03-03-06/1/54596*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

Налоговая база определяется на день передачи имущества учредителям.

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные в отношении работ по восстановлению имущества, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных указанными статьями 171 и 172 НК РФ, независимо от того, что стоимость восстановительных работ компенсируется налогоплательщику - страхователю страховой организацией.**

*Письмо Минфина России* [*от 25 августа 2017 № 03-07-11/54642*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Вычет сумм налога на добавленную стоимость в отношении товаров, приобретенных в розничной торговле, без наличия счетов-фактур НК РФ не предусмотрен.**

*Письмо Минфина России* [*от 25 августа 2017 № 03-07-14/54643*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При оказании иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе, услуг в электронной форме физическим лицам через российскую организацию - агента налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается данной российской организацией в качестве налогового агента.**

*Письмо Минфина России* [*от 28 августа 2017 № 03-07-08/54927*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **С 1 января 2017 года по 30 июня 2017 года включительно при реализации на территории Российской Федерации медицинских изделий, на которые имеются регистрационные удостоверения как на изделия медицинского назначения (медицинскую технику), применяется освобождение от налога на добавленную стоимость.**

*Письмо Минфина России* [*от 28 августа 2017 № 03-07-15/55097*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

Регистрационные удостоверения на изделия медицинского назначения и медицинскую технику бессрочного действия, выданные до дня вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2012 г. N 1416, являются действительными до 1 января 2021 года.

1. **Если при реализации товаров наиболее ранней из дат, установленных пунктом 1 статьи 167 НК РФ в целях определения налоговой базы, является дата отгрузки товаров, обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость у продавца возникает на дату отгрузки товаров независимо от момента перехода права собственности, установленного договором. При этом на основании пункта 3 статьи 168 НК РФ соответствующие счета-фактуры выставляются продавцом не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров.**

*Письмо Минфина России* [*от 28 августа 2017 № 03-07-11/55118*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Получаемые налогоплательщиком доходы в виде процентов по банковским вкладам (депозитам) выручкой от реализации товаров (работ, услуг) не являются и, соответственно, не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.**

*Письмо Минфина России* [*от 29 августа 2017 № 03-07-11/55333*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Суммы НДС по товарам (в том числе, полученным безвозмездно), ввозимым на территорию РФ, подлежат вычету у российского налогоплательщика после принятия указанных товаров на учет на основании документов, подтверждающих фактическую уплату налога этим налогоплательщиком, а также таможенных деклараций, подтверждающих ввоз товаров в РФ.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-07-08/55630*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Услуги по предоставлению иностранной компанией прав на использование программ для ЭВМ через Интернет на основании лицензионного соглашения освобождаются от налогообложения НДС.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-07-08/55656*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В силу НК РФ при получении предоплаты по товарам (работам, услугам), длительность производственного цикла изготовления которых превышает 6 месяцев (по перечню, определяемому Правительством РФ), изготовитель вправе определять налоговую базу по НДС на день отгрузки. Необходимо вести раздельный учет осуществляемых операций и сумм налога. В налоговый орган одновременно с декларацией представляется контракт с покупателем и документ, подтверждающий длительность производственного цикла.**

**Если перечисленные условия не соблюдаются, налоговая база по НДС определяется исходя из суммы полученной предоплаты с учетом налога в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-07-11/55511*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **В рамках исполнения государственного или муниципального контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам, исполнитель фактически оказывает услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, которые освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 7 пункта 2 статьи 149 НК РФ.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-07-07/55561*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

При этом на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 170 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные исполнителю при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций по реализации работ (услуг), освобождаемых от налогообложения этим налогом в соответствии с подпунктом 7 пункта 2 статьи 149 НК РФ, включаются в стоимость таких работ (услуг) и вычету не подлежат.

1. **Услуги по доводке (корректировке) протезно-ортопедических изделий, оказываемые организациями, не являющимися аптечными, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-07-07/55632*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **От налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по реализации услуг по обслуживанию воздушных судов российских и иностранных эксплуатантов непосредственно в аэропортах РФ, за которые взимаются аэронавигационные и аэропортовые сборы, установленные приказом Минтранса России от 17 июля 2012 г. N 241 "Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации", в том числе в случае, если оплата таких услуг производится ежемесячно на основании абонентского договора независимо от факта их оказания. При оказании иных услуг налогообложение налогом на добавленную стоимость производится в общеустановленном порядке.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 03-07-11/55574*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Безвозмездная передача арендодателю неотделимых улучшений облагается НДС.**

*Письмо Минфина России* [*от 30 августа 2017 № 07-01-09/55622*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Передача собственником за плату в пользование части недвижимого имущества, находящегося в общей долевой собственности, другому собственнику этого недвижимого имущества признается объектом налогообложения НДС.**

*Письмо Минфина России* [*от 31 августа 2017 № 03-07-11/55855*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, возмещенные налоговым органом в порядке, предусмотренном статьями 176, 176.1 НК РФ, при расчете совокупной суммы налогов в целях применения заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость не учитываются.**

*Письмо Минфина России* [*от 31 августа 2017 № 03-07-11/55788*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **При реализации права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) органом местного самоуправления, налогоплательщиком налога на добавленную стоимость является орган местного самоуправления и, соответственно, покупатель такого права налоговым агентом не признается.**

*Письмо Минфина России* [*от 31 августа 2017 № 03-07-11/55858*](http://www.buhonline.ru/Files/Modules/Publication/11324/%D0%9F%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BC%D0%BE%20%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0.doc?t=1469640598)

1. **Если имущество выбыло в результате наступления событий, не зависящих от воли налогоплательщика, объекта налогообложения по НДС не возникает.**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18 июля 2017 по делу № А40-13192/2016*

Как следует из решения налогового органа, ПАО "Кубаньэнерго" занизила доходы на стоимость фактически переданной, но не учтенной электроэнергии, на сумму 105,2 млн руб. Это и привело к завышению убытков по налогу на прибыль. Суд первой инстанции и апелляция отказались удовлетворять требования компании. Суд первой инстанции решил, что доходы были занижены необоснованно. Стоимость неучтенной энергии надо было включить в налоговую базу по НДС, решил суд. Апелляция также согласилась с выводом о том, что оплата электроэнергии по бездоговорному потреблению признается облагаемой НДС операцией и сослались на пп.1 п 1 ст. 146 НК.

Кассационная инстанция не согласилась с позицией нижестоящих судов.

Поскольку в настоящем деле имело место бездоговорное потребление электроэнергии, т.е. самовольное подключение энергопринимающих устройств к объектам электросетевого хозяйства и (или) потребление электрической энергии в отсутствие заключенного в установленном порядке договора, обеспечивающего продажу электрической энергии (абзац 3 пункта 151 Положения № 530; абзац 13 пункта 2 Положения № 442), при котором выбытие электроэнергии из владения сетевой организации происходит помимо ее воли, то объекта налогообложения по НДС 8 применительно к подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации не возникло.

При бездоговорном потреблении на стороне потребителя образуется неосновательное обогащение (статья 1102 Гражданского кодекса Российской Федерации), которое сетевая организация как потерпевший вправе взыскать с приобретателя с учетом порядка, регламентированного отраслевым законодательством об электроэнергетике. При этом приведенные судами нормы Налогового кодекса Российской Федерации не относят бездоговорное потребление электроэнергии к операциям, облагаемым НДС.

Вопреки доводам ответчика, статья 544 Гражданского кодекса Российской Федерации регулирует только оплату энергии, которая (оплата) сама по себе не является объектом налогообложения по НДС.

Кроме того, исходя из Положений №№ 530 и 442 императивно установленный порядок расчета стоимости бездоговорного потребления носит по сути штрафной характер, т.к. базируется не на фактическом объеме потребленной электроэнергии, а на презумпции максимального и круглосуточного использования всей мощности присоединенных энергопринимающих устройств. Таким образом, взыскание сетевой организацией с ее пользу стоимости бездоговорного потребления по сути является возмещением реального ущерба, но не взысканием задолженности за переданную электроэнергию. При этом ошибочное выставление Обществом ранее счетов-фактур по операциям, не являющимся объектами налогообложения по НДС, не приводит к возникновению обязанности по уплате налога в отношении последующих аналогичных операций, также не являющихся объектами налогообложения по НДС (постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 03.06.2014 № 17-П). Исходя из изложенного, выводы судов по эпизоду о бездоговорном потреблении в части НДС сделаны при неправильном применении норм материального права, что в соответствии с частью 2 статьи 288 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации является основанием для отмены судебных актов.

Вместе с тем, с учетом разъяснений, содержащихся в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 06 июля 2010 года № 9 17152/09, судебные акты подлежат отмене по эпизодам, касающимся бездоговорного потребления электроэнергии, не только в части НДС, но и в части налога на прибыль организаций, исходя из обязанности налогового органа по установлению размера всех налоговых обязательств налогоплательщика за проверяемые периоды исходя из выводов, положенных в основу акта налоговой проверки и являющихся основанием для вынесения решения о доначислении соответствующих сумм налогов (пункт 2 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации).

Дело направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

* 1. **Налог на доходы физических лиц**
1. **Разъяснения касаются НДФЛ с дохода в виде премий, полученных сотрудниками организации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2017 г. N 03-04-06/49071*

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, признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход.

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Таким образом, исчисленная в установленном порядке сумма НДФЛ удерживается при фактической выплате соответствующего дохода в виде премии.

1. **Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании** **пункта 3 статьи 217** **Кодекса в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2017 г. N 03-04-06/49076*

Суммы вышеуказанных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

1. **Суммы компенсации (оплаты) организацией стоимости путевок для детей своих сотрудников, на основании которых им оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися в России, не облагаются НДФЛ при соблюдении условий, установленных НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2017 г. N 03-04-06/48824*

Если организация перечисляет средства по оплате стоимости путевки за члена семьи работника непосредственно в организацию, осуществляющую ее предоставление, то стоимость указанных путевок не признается объектом обложения страховыми взносами.

1. **Если квартира находилась в собственности плательщика (независимо от изменения размера доли в праве собственности) более 3 лет, то доходы от ее продажи не облагаются НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 августа 2017 г. N 03-04-05/49566*

1. **Плательщики НДФЛ имеют право на вычет в размере расходов на новое строительство либо приобретение на территории России жилых домов, квартир, комнат или долей в них, приобретение земельных участков или долей в них, предоставленных для ИЖС, и земельных участков или долей в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них.**

**Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, не превышающем 2 млн руб.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 августа 2017 г. N 03-04-05/49741*

Имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью (если договором между ними не установлен иной режим этого имущества). При этом не имеет значения, на имя кого из супругов оформлено такое имущество, а также кем из них вносились деньги при его приобретении.

В отношении имущества, находящегося в общей совместной собственности, вычет вправе получить каждый из супругов, исходя из величины расходов каждого супруга, подтвержденных платежными документами, или на основании заявления супругов о распределении их расходов на приобретение объекта недвижимости, но не более 2 млн руб. каждым из супругов.

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение вычета в размере менее его предельной суммы, то остаток вычета до полного его использования может быть учтен при получении вычета в дальнейшем.

1. **В отношении всех доходов, получаемых физлицами, не являющимися налоговыми резидентами России, действует ставка НДФЛ в размере 30%.**

**Исключение - доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций. В этом случае НДФЛ уплачивается по ставке** 15%.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 августа 2017 г. N 03-04-05/49792*

Данные правила применяются вне зависимости от гражданства получателей дивидендов.

1. **Работодатель с письменного согласия работника может расторгнуть с ним трудовой договор до истечения срока предупреждения о предстоящем увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением ее численности или штата, выплатив ему дополнительную компенсацию в размере среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 августа 2017 г. N 03-04-06/49814*

Дополнительная компенсация, выплачиваемая по указанным основаниям, не относится к доходам в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, освобождаемым от налогообложения в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), и не подлежит обложению НДФЛ в полном объеме на НК РФ.

Социальные налоговые вычеты, в т. ч. социальный налоговый вычет в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, предоставляются налогоплательщику налоговым агентом начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился к налоговому агенту за их получением.

Если в течение налогового периода социальные налоговые вычеты предоставлены налогоплательщику в меньшем размере, чем предусмотрено НК РФ, то налогоплательщик имеет право на их получение при подаче налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода.

1. **Суммы оплаты работодателем командированным сотрудникам стоимости проезда в вагонах повышенной комфортности с включенной в нее стоимостью сервисных услуг, предоставляемых в таких вагонах, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании указанной нормы** **Кодекса****.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 августа 2017 г. N 03-04-06/50386*

Учитывая, что стоимость дополнительных сервисных услуг, оказываемых в вагонах повышенной комфортности, включена в стоимость проезда железнодорожным транспортом, то есть формирует единую стоимость проезда таким видом транспорта, то на основании вышеприведенных положений пункта 2 статьи 422 Кодекса стоимость указанных услуг не облагается страховыми взносами.

1. **Ранее были введены дополнительные коды видов доходов и вычетов налогоплательщика.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 7 августа 2017 г. N СА-4-11/15473@ "О рассмотрении обращения"*

В частности, по коду дохода 2002 отражаются премии по итогам работы за месяц, квартал, год, единовременные премии за особо важное задание, премии в связи с присуждением почетных званий, с награждением государственными и ведомственными наградами, выплачиваемые за производственные результаты работы. По коду дохода 2003 учитываются вознаграждения (премии) к юбилейным датам, праздникам, премии в виде дополнительного материального стимулирования и иные премии, не связанные с выполнением трудовых обязанностей.

Разъяснено, что в рассматриваемом случае сумму ежемесячной премии по результатам труда работника следует отражать по коду дохода 2002. При этом сумма надбавки за выслугу лет отражается по коду дохода 2000.

1. **В силу НК РФ не облагаются НДФЛ суммы единовременных выплат (в том числе в виде матпомощи) работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении, удочерении) ребенка, предоставляемых работодателями в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), но не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 августа 2017 г. N 03-04-06/50382*

Указанное освобождение применяется работодателем в отношении каждого из работников, являющихся родителем, усыновителем, опекуном.

В случае выплаты указанной единовременной матпомощи обоим родителям (усыновителям, опекунам), являющимся работниками одной организации, страховыми взносами не облагается сумма в размере не более 50 тыс. руб., начисленная каждому из работников, являющихся родителями (усыновителями, опекунами).

1. **Общая величина стандартного налогового вычета определяется путем сложения суммы вычета каким по счету для родителя стал ребенок и суммы вычета в связи с наличием у ребенка инвалидности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 августа 2017 г. N 03-04-05/51063*

Минфин России указал, что общая величина стандартного вычета по НДФЛ на ребенка-инвалида, родившегося первым, равна 13 400 руб. в месяц, исходя из суммы вычетов 1 400 руб. на первого ребенка и 12 000 руб., если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком- инвалидом.

1. **Налогоплательщик имеет право на вычет в размере фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретение жилых домов, квартир, комнат, участков для ИЖС и участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или долей в них.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 августа 2017 г. N 03-04-05/52073*

Размер вычета не может превышать 2 млн руб.

У налогоплательщиков, получающих пенсии, имущественные вычеты могут быть перенесены на предшествующие налоговые периоды, но не более трех непосредственно предшествующих тому, в котором образовался переносимый остаток вычетов.

1. **Разъяснено, что ИП, применявший УСН и использовавший недвижимость в предпринимательской деятельности, при ее продаже в связи с прекращением предпринимательской деятельности не вправе воспользоваться имущественным вычетом по НДФЛ. Также он не вправе уменьшить доходы от продажи указанной недвижимости на расходы по ее приобретению.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 августа 2017 г. N 03-04-05/52220, Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2017 г. N 03-04-05/49089*

Обращается внимание, что для ИП предусмотрен особый порядок учета расходов как при уплате НДФЛ (профессиональные налоговые вычеты), так и при переходе на УСН.

1. **Разъяснения касаются заполнения расчета по форме 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 16 августа 2017 г. N ЗН-4-11/16202 "О заполнении 6-НДФЛ и 2-НДФЛ"*

В силу НК РФ дата фактического получения дохода в виде единовременной доплаты к ежегодному отпуску определяется как день выплаты, в том числе перечисления на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ по строке 100 указывается дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130.

По строке 110 указывается дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130.

По строке 120 указывается дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога.

Сумма единовременной доплаты к ежегодному отпуску, которая выплачивается вместе с отпускными, отражается по коду дохода 4800 "Иные выплаты" в справке по форме 2-НДФЛ.

1. **При продаже имущества налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 августа 2017 г. N 03-04-05/53028*

Расходы, непосредственно не связанные с таким приобретением, не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, например в рассматриваемом случае расходы по ремонту автомобиля, напрямую не связаны с его приобретением.

1. **Федеральная налоговая служба направляет для сведения и использования в работе** **письмо** **Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2017 N 03-04-07/48592 по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами дополнительной компенсации, выплачиваемой в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 августа 2017 г. N БС-4-11/16545@ "По вопросу обложения НДФЛ и страховыми взносами дополнительной компенсации"*

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 августа 2017 г. N 03-04-06/49795*

НДФЛ не облагаются компенсации при увольнении в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный - для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Аналогичное правило применяется и в отношении уплаты страховых взносов.

Дополнительная компенсация, выплачиваемая в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении, не облагается НДФЛ в полном объеме.

Данная компенсация не облагается страховыми взносами в размере, установленном ТК РФ (в сумме среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении).

1. **При наличии подтверждения права физлица на имущественный вычет материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами не облагается НДФЛ до полного погашения займа.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 августа 2017 г. N 03-04-05/53505*

Если у выдавшей заем организации есть подтверждение указанного права налогоплательщика в отношении недвижимости, на покупку которой предоставлен заем, то для освобождения от НДФЛ материальной выгоды, возникающей при последующем погашении процентов по займу, представлять новое подтверждение не надо.

1. **Предусмотрен ряд стандартных вычетов по НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 августа 2017 г. N 03-04-09/53477*

Так, предоставляется вычет в размере 6 000 руб. на каждого ребенка, если он в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы. Вычеты предоставляются одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и подтверждающих документов.

1. **Стандартный налоговый вычет распространяется на родителя, его супругу (супруга), усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах: 1 400 руб. - на первого, 1 400 руб. - на второго, 3 000 руб. - на третьего и каждого последующего ребенка, 12 000 руб. - на каждого ребенка, если ребенок в возрасте до 18 лет является инвалидом, или учащегося очной формы, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 августа 2017 г. N 03-04-05/53480*

Стандартный налоговый вычет на ребенка-инвалида предоставляется, если он является несовершеннолетним (до 18 лет).

Если ограничение в отношении возраста ребенка-инвалида выполняется, то налоговая база уменьшается с месяца рождения ребенка, или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство), или с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка на воспитание в семью и до конца того года, в котором ребенок достиг установленного возраста, истек срок действия либо досрочно расторгнут договор, или до смерти ребенка.

1. **Разъяснено, что при исчислении НДФЛ сумма вексельного процента, выплачиваемая банком физлицу в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли по официальному курсу на дату фактического получения дохода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 августа 2017 г. N 03-04-06/54845*

1. **Компенсационные выплаты при увольнении работников, предусмотренные коллективным или трудовым договором, освобождаются от НДФЛ в сумме, не превышающей в целом трехкратного размера среднего месячного заработка (шестикратного - для организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2017 г. N 03-04-06/55739*

Суммы превышения облагаются НДФЛ в установленном порядке.

Указанные положения применяются в отношении доходов любых сотрудников организации независимо от занимаемой должности.

1. **НК РФ был дополнен положениями, согласно которым освобождаются от НДФЛ доходы от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также отдельных акций, если на дату реализации (погашения) они непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 августа 2017 г. N 03-04-06/56007*

Изменения применяются в отношении ценных бумаг, приобретенных налогоплательщиками начиная с 1 января 2011 г.

1. **Если физлицо не являлось российским налоговым резидентом, то есть находилось на территории страны менее 183 дней в году, в котором была продана зарубежная недвижимость, обязанностей уплатить НДФЛ у него не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 августа 2017 г. N 03-04-05/56002*

Какой-либо ответственности для родственников физлица, не уплатившего налоги в иностранном государстве, российским законодательством не предусмотрено.

1. **Нулевая ставка налога на прибыль применяется к доходам от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале) при условии, что на дату реализации или иного выбытия они непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет. Эти положения применяются в отношении ценных бумаг, приобретенных начиная с 01.01.2011.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 августа 2017 г. N 03-03-06/1/56062*

С 01.01.2015 в перечень акций, к налоговой базе по доходам от реализации или иного выбытия (в том числе погашения) которых применяется ставка 0%, включены акции, составляющие уставный капитал российских организаций, не более 50% активов которых прямо или косвенно состоят из недвижимости, находящейся на территории нашей страны, за исключением некоторых, поименованных в НК РФ акций.

Разъяснено, что особенности применения нулевой ставки к налоговой базе по операциям с акциями (долями участия в уставном капитале) российских организаций должны применяться только в отношении ценных бумаг, приобретенных начиная с 01.01.2011.

Согласно НК РФ не облагаются НДФЛ доходы от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в НК РФ, при условии, что они непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет.

Это правило применяется в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками начиная с 01.01.2011, вне зависимости от изменений, внесенных в нормы НК РФ, которыми установлены требования к акциям.

* 1. **Специальные налоговые режимы**
1. **Разъяснено, что доходы от предпринимательской деятельности в виде процентов, полученных ИП в связи с заключением договоров займа с организациями, учитываются при УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2017 г. N 03-11-11/48331*

При этом предприниматель, применяющий УСН, вправе предоставлять займы организациям как за счет полученной выручки от реализации товаров (работ, услуг), так и за счет других средств, принадлежащих ему на праве собственности.

1. **Возник вопрос о применении УСН в отношении доходов, полученных по договору аренды имущества с правом его последующего выкупа.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 4 августа 2017 г. N 03-11-11/49896*

Как пояснил Минфин России, вся сумма лизинговых платежей (включая выкупную цену предмета лизинга) учитывается лизингодателями в составе доходов при определении объекта налогообложения по УСН.

1. **Земля не подлежит амортизации.**

**Уплаченный земельный налог учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в период его фактической оплаты.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 августа 2017 г. N 03-11-11/50441*

В связи с этим расходы в виде выкупной стоимости земельного участка не могут быть отнесены к расходам на приобретение основных средств.

1. **До 1 января 2017 года сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, за налоговый (отчетный) период могла быть уменьшена на сумму страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с учетом пособий работникам по уходу за ребенком до 1,5 года, уплаченных (в пределах исчисленной суммы страховых взносов) в данном налоговом (отчетном) периоде, но не более чем на 50 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 августа 2017 г. N 03-11-06/2/51923*

В аналогичном порядке производится уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый (отчетный) период на сумму страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 1 января 2017 года.

* 1. **Пенсионное обеспечение**
1. **Документом, подтверждающим периоды работы по трудовому договору, является трудовая книжка установленного образца. Записи, учитываемые при подсчете страхового стажа, должны быть оформлены в соответствии с трудовым законодательством, действовавшим на день их внесения.**

*Письмо Пенсионного фонда России от 16 августа 2017 г. N 19-19/12397 "О заверении записей в трудовых книжках"*

ПФР считает возможным принимать к производству в целях пенсионного обеспечения записи в трудовых книжках, заверенные подписью лица, ответственного за их ведение, в т. ч. и в случае заверения печатью организации, содержащей дополнительное указание на кадровую службу.

Записи в трудовой книжке о периоде работы в филиале обществ, заверенные печатью филиала (кадровой службой филиала), также принимаются к рассмотрению в целях пенсионного обеспечения.

Отмечено, что периоды работы и (или) иной деятельности, которые выполнялись на территории России, включаются в страховой стаж при условии, что за эти периоды начислялись и уплачивались страховые взносы в ПФР. Периоды работы после 1 января 2002 г., включаемые в страховой стаж, подтверждаются сведениями индивидуального (персонифицированного) учета.

* 1. **Страховые взносы**
1. **Разъяснено, что в расчете по страховым взносам отражается база для их исчисления, рассчитанная как разность между начисленными суммами выплат и иных вознаграждений, которые включаются в объект обложения страховыми взносами, и необлагаемыми суммами.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 8 августа 2017 г. N ГД-4-11/15569@ "О заполнении расчета по страховым взносам"*

1. **В коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником может быть установлено, что его работа по занимаемой должности носит разъездной характер.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 4 августа 2017 г. N 03-15-06/50073*

В этом случае выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов сотрудника, связанных с его служебными поездками, не облагаются страховыми взносами. Условие - такие затраты должны быть документально подтверждены.

Суточные, выданные сотруднику организации, работа которого имеет разъездной характер, в связи со служебными поездками, не облагаются страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.

1. **Разъяснено, что суммы перерасчета страховых взносов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 г., отражаются в уточненной отчетности РСВ-1 ПФР и 4-ФСС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 августа 2017 г. N 03-15-07/53488*

В расчете, направляемом в налоговый орган с 1 января 2017 г., такие суммы не отражаются.

1. **Разъяснено, как заполнять отдельные показатели расчета сумм страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (приложение N 2 к разделу 1 расчета по страховым взносам).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 23 августа 2017 г. N БС-4-11/16751@ "О заполнении расчета по страховым взносам"*

Речь идет о строках 070 "Произведено расходов на выплату страхового обеспечения", 080 "Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения" и 090 "Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)".

По строке 080 суммы возмещенных территориальными органами ФСС России расходов плательщика на выплату страхового обеспечения по ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды начиная с 1 января 2017 г. отражаются в графах, соответствующих месяцу, в котором фактически произведено возмещение.

В строке 090 сумма страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет, или сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами всегда отражается в положительном значении.

Разъяснено, в каких случаях признак строки 090 принимает значение "1" или "2".

Плательщики страховых взносов, состоящие на учете в регионе, который участвует в пилотном проекте ФСС России по прямым выплатам, строку 070 не заполняют.

1. **Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленные до даты смерти работника, т.е. когда он являлся застрахованным лицом по обязательному социальному страхованию, признаются объектом обложения страховыми взносами как выплаты в рамках трудовых отношений независимо от даты выплаты указанных сумм после его смерти членам его семьи или лицам, находившемся на иждивении указанного работника на день его смерти.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 августа 2017 г. N 03-15-07/53912*

1. **В соответствии с Порядком взаимодействия территориальных отделений ПФР с управлениями ФНС России по регионам налоговые органы осуществляют выгрузку в ПФР сведений из Расчетов о начисленных страховых взносах на ОПС, содержащихся в разделе 3 Расчета "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах" для их отражения на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2017 г. N БС-4-11/16793@*

На практике встречаются случаи представления Расчетов с указанием данных о начисленных страховых взносах, содержащих отрицательные значения, которые не могут отражаться на указанных счетах, что может послужить причиной нарушения их прав.

Сообщается, что в случае выявления указанных нарушений необходимо провести адресную работу с плательщиком страховых взносов по вопросу корректного заполнения Расчета, обязать его внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет.

1. **В случае обращения плательщика по вопросам несоответствия данных, представленных Фондами, налоговые органы, не вправе самостоятельно вносить изменения.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 августа 2017 г. N ЗН-19-22/220@ "О рассмотрении обращения"*

Для урегулирования вопросов о состоянии расчетов плательщиков по страховым взносам на 01.01.2017 ФНС России разработан порядок передачи уточнённых сумм сальдо расчетов по страховым взносам на 01.01.2017 Фондами в налоговые органы.

После согласования вышеуказанного порядка Фондами, он будет доведен до территориальных налоговых органов и отделений ПФР и ФСС.

Таким образом, в случае представления Фондами исправленных сведений по страховым взносам, за периоды, истекшие до 01.01.2017 в электронном виде, информация в оперативном порядке будет отражена в лицевом счете плательщиков.

Кроме того, все обращения плательщиков, в том числе и по вопросам состояния расчетов по страховым взносам, рассматриваются налоговым органом в незамедлительном порядке.

1. **Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ решила, что данные расходы работодателя на выплату внешним совместителям пособия по беременности и родам, по временной нетрудоспособности выплаты все равно не облагаются страховыми взносами на обязательное социальное страхование.**

*Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 4 августа 2017 г. N 308-КГ17-680*

Региональное отделение ФСС РФ не приняло к зачетурасходы работодателя на выплату внешним совместителям пособия по беременности и родам, по временной нетрудоспособности. Причем сам факт наступления страховых случаев отделением не оспаривался.

Пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию не облагаются страховыми взносами.

А отказ в принятии таких расходов к зачету не меняет статуса этих сумм как страхового обеспечения, т. е. страховых выплат, обусловленных наступлением страхового случая.

1. **Суды трех инстанций признали законным решение фонда, указав, что отношения с советом директоров компании регулируются нормами гражданского законодательства. Эти отношения являются гражданско-правовыми, а выплата вознаграждения членам совета директоров связана с выполнением ими управленческих функций, поэтому вознаграждение подлежит обложению взносами.**

*Постановление Арбитражного суда западно-Сибирского округа от 24 августа 2017г. по делу № А27-2855/2017*

* 1. **Налог на имущество**
1. **С 1 января 2015 г. основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу, не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций вне зависимости от даты постановки их на учет и передачи (включая приобретение) между лицами, признаваемыми (не признаваемыми) взаимозависимыми.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 августа 2017 г. N 03-05-05-01/50485*

Что касается налогообложения с 1 января 2015 г. движимого имущества, включенного в иные амортизационные группы, принятого на учет с 1 января 2013 г. в качестве основных средств, то указано следующее.

Такое имущество не подлежит налогообложению за исключением объектов, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юрлиц; передачи, включая приобретение, имущества между взаимозависимыми лицами.

1. **Разъяснен порядок проставления в разделах 2.1 форм налоговой отчетности по налогу на имущество организаций кодов по Общероссийскому классификатору основных фондов.**

*Письмо ФНС России от 24 августа 2017 N БС-4-21/16786@*

С 1 января 2017 г. ОК 013-94 признан утратившим силу. Введен ОК 013-2014.

По строке с кодом 040 "Код ОКОФ" раздела 2.1 декларации указывается код объекта недвижимого имущества в соответствии с классификатором.

При этом предусмотренный формат заполнения строки 040 имеет 12 разрядов и соответствует структуре кода, принятой в ОК 013-2014.

При этом поля декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей заполняются слева направо (начиная с первого (левого) знакоместа).

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк.

Таким образом, при заполнении раздела 2.1 декларации в отношении основных средств, кодирование которых было произведено девятизначными кодами по ОК 013-94, рекомендуется заполнять строки с кодами 040 без учета разделителей в виде точек.

В аналогичном порядке следует производить заполнение строк с кодом 040 раздела 2.1 формы налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

1. **Уполномоченный орган исполнительной власти региона определяет на налоговый период перечень объектов недвижимости (например, административно-деловых, торговых центров, помещений в них), в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость.**

**Если здание, в котором расположены помещения организации, применяющей УСН, не включено в перечень, то в отношении них налог на имущество не исчисляется и декларация не предоставляется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 августа 2017 г. N 03-05-05-01/51686 "Об уплате налога на имущество организацией, применяющей УСН, в отношении помещений, жилых домов (помещений), не учитываемых в качестве ОС"*

В отношении помещений, включенных в перечень, расположенных в здании, которое не внесено в перечень, налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости с указанием в декларации кода 11 "Объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость".

В отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве основных средств, налоговая база исчисляется исходя из кадастровой стоимости.

* 1. **Земельный налог**
1. **Ставка земельного налога не меняется, если нарушение, связанное с неиспользованием участка для сельхозпроизводства, выявили и устранили в одном налоговом периоде.**

*Письмо ФНС России от 28 августа 2017 г. № БС-4-21/16987@*

1. **К ставке земельного налога в отношении участков с разрешенным использованием «для комплексного освоения в целях жилищного строительства» нужно применять повышающие коэффициенты.**

*Письмо ФНС России от 24 августа 2017 г. № БС-4-21/16787@*

1. **Не применять повышающий коэффициент к ставке земельного налога можно, если зарегистрировать права на построенный объект недвижимости.**

*Письмо ФНС России от 28 августа 2017 г. № БС-4-21/16988@*

* 1. **Налоговый контроль**
1. **Федеральная налоговая служба направляет обзор судебной арбитражной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц.**
*Письмо ФНС России от 11 августа 2017 г. № СА-4-7/15895@*
2. **В личном кабинете налогоплательщика, возможно, появятся сведения о налоговых рисках.**

*Письмо ФНС России от 14 августа 2017 г. № ЕД-4-15/16007*

1. **ФНС России прокомментировала новую статьей 54.1  НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов».**

*Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@*

В целом новая статья 54.1 Налогового кодекса РФ предписывает при налоговых проверках выявлять наличие умысла экономического субъекта в получении налоговой выгоды и доказывать нереальность выполнения сделки контрагентом первого звена.

В то же время статья 54.1 призвана исключить формальный подход при проведении налоговых проверок, в том числе произвольное применение оценочного понятия "не проявление должной осмотрительности".

1. **Представитель не может заверить скан доверенности собственной электронной подписью**

*Письмо ФНС России от 7 августа 2017 г. N АС-4-6/15495@*

1. **Обзор судебной практики о получении необоснованной налоговой выгоды путем дробления бизнеса**

*Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@*

По результатам проведенного анализа судебной практики по указанным вопросам налоговыми органами сделаны, в частности, следующие выводы.

Признаками применения схемы дробления бизнеса могут выступать такие обстоятельства, как:

дробление производственного процесса между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения (ЕНВД или УСН), вместо исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество организаций основным участником, осуществляющим реальную деятельность;

налогоплательщик, его участники, должностные лица или лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью схемы, являются выгодоприобретателями от ее использования;

создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей (численности персонала);

формальное перераспределение между участниками схемы персонала без изменения их должностных обязанностей;

единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы может являться другой ее участник либо поставщики и покупатели общие для всех участников схемы;

общими являются службы, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, подбор персонала и т.д.

Кроме того, сообщается, что при доказывании в судах фактов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды в результате использования схем дробления бизнеса важным вопросом является правильное определение действительного размера и структуры налоговых обязательств налогоплательщика.

* 1. **Налоговая ответственность**
1. **Инспекция неправомерно привлекла общество к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 126 НК РФ, поскольку 1 065 бухгалтерских документов были представлены налогоплательщиком не во исполнение требования налогового органа, а в качестве обоснования своей позиции, изложенной в возражениях на акт камеральной проверки, так как первоначально представленные обществом в соответствии с требованием документы в виде сводных актов на транспортные услуги в количестве 12 штук на 390 листах инспекция сочла недостаточными доказательствами, подтверждающими факт оказания транспортных услуг. Кроме того, на момент выставления требования у общества спорных документов в наличии не имелось, а, следовательно, отсутствует вина общества во вмененном ему налоговом правонарушении.**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 10 августа 2017 г. N Ф10-2873/16 по делу N А83-5867/2015*

* 1. **Взыскание недоимки**
1. **Суды приняли во внимание изложенную в определении Верховного Суда Российской Федерации от 16.09.2016 N 305-КГ16-6003 по делу N А40-77894/15 правовую позицию, согласно которой используемое в пункте 2 статьи 45 НК РФ понятие "иной зависимости" между налогоплательщиком и лицом, к которому предъявлено требование о взыскании налоговой задолженности, имеет самостоятельное значение и должно толковаться с учетом цели данной нормы - противодействие избежания налогообложения в тех исключительных случаях, когда действия налогоплательщика и других лиц носят согласованный (зависимый друг от друга) характер и приводят к невозможности исполнения обязанности по уплате налогов их плательщиком, в том числе при отсутствии взаимозависимости, предусмотренной статьей 105.1 НК.**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 15 августа 2017 г.* *N Ф07-7840/17 по делу N А56-66775/2016*

1. **Суд отменил постановление окружного суда в части признания недействительным требования уполномоченного органа об уплате недоимки по страховым взносам, поскольку, если на момент выставления данного требования не утрачена возможность взыскания соответствующей задолженности, то оно не может быть признано незаконным по основанию нарушения порядка его направления.**

*Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16 августа 2017 г. N 309-КГ17-3798*

До 01.01.2017 Закон о страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС устанавливал порядок направления требования об уплате недоимки по взносам (с указанной даты эти вопросы регулирует НК РФ).

По поводу последствий несоблюдения такого порядка СК по экономическим спорам ВС РФ отметила следующее.

Закон разграничивал выставление требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней, штрафов и его последующее направление (вручение).

Если на момент выставления такого требования не была утрачена возможность взыскания соответствующей задолженности (с учетом установленных сроков), оно не может быть признано незаконным по основанию несоблюдения порядка его направления (нарушения процедуры направления (например, при отправке простым, а не заказным письмом), пропуска предусмотренного для этого времени и т. п.).

По данному основанию могут быть признаны незаконными последующие принудительные процедуры и ненормативные акты органа государственного внебюджетного фонда, но не само требование.

* 1. **Зачет, возврат**
1. **В силу пункта 3 статьи 78 Кодекса налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога, правомерно отклонен судами с учетом того, что данная обязанность налогового органа является производной от первоначальной обязанности налогоплательщика самостоятельно правильно исчислять и уплачивать налоги. Неисполнение налоговым органом своей обязанности по сообщению налогоплательщику об излишней уплате налога в рассматриваемом случае не может означать изменения порядка исчисления срока исковой давности.**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 21 августа 2017 г. N Ф06-23029/17 по делу N А65-21316/2016*

С учетом положений статей 286, 287 Кодекса юридические основания для возврата (зачета) налога на прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика наступают с даты представления налоговой декларации за соответствующий год, но не позднее срока, установленного для ее представления в налоговый орган. Поэтому заявитель должен был узнать о переплате и финансовом результате налогового периода в момент установленного законом срока представления годовой отчетности за 2010 год.

Учитывая изложенное, суды правомерно заключили, что переплата по налогу на прибыль организации образовалась у заявителя в 2010 году и в силу пункта 5 статьи 174 Кодекса о наличии переплаты налогоплательщику должно было быть известно на момент представления налоговой декларации за соответствующий период.

* 1. **Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина**
1. **Наименование товара в чеке может отражаться кодом по классификатору продукции**

*Письмо Минфина России от 04.08.2017 № 03-01-15/49971*

Пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона N 54-ФЗ определены обязательные реквизиты, которые должны содержать кассовый чек и бланк строгой отчетности, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом, в том числе наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок.

При этом Федеральный закон N 54-ФЗ не содержит положений, конкретизирующих требования к реквизиту "наименование товара (работ, услуг)" в кассовом чеке.

Вместе с тем отмечаем: в целях указания наименования товара (работы, услуги), в частности, может быть использован Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

1. **О применении контрольно-кассовой техники при реализации алкогольной продукции**

*Письмо ФНС России от 21.08.2017 г. № СА-4-20/16409@*

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, вправе осуществлять розничную продажу алкогольной продукции (в том числе пива и напитков, изготавливаемых на основе пива) без применения контрольно-кассовой техники до 01.07.2018 при условии выдачи по требованию покупателя документа, подтверждающего прием денежных средств.

1. **В случае выявления административных правонарушений, связанных с несоблюдением порядка ведения кассовых операций, совершенных несколькими обособленными подразделениями организации, составляются протоколы об административных правонарушениях в каждом случае, при этом административное наказание также назначается за каждое совершенное нарушение.**

*Письмо Минфина от 17.08.2017 № СА-4-20/16322*

* 1. **Банкротство**
1. **Федеральная налоговая служба комментирует новые положения о субсидиарной ответственности в законе о банкротстве.**

*Письмо ФНС России от 16 августа 2017 г. № СА-4-18/16148@*

1. **СК по экономическим спорам ВС РФ разъяснила относительно оспаривания подозрительных сделок должника при банкротстве.**

*Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 7 августа 2017 г. N 310-ЭС17-4012*

Факт того, что оплата по оспариваемой сделке произведена контрагентом должника частично, сам по себе не позволяет квалифицировать ее как неравноценную.

В качестве неравноценных могут рассматриваться в т. ч. сделки, стороны которых заведомо рассматривали условие о размере стоимости предоставления контрагента должника как фиктивное, заранее осознавая, что оно не будет исполнено в полном объеме.

По сути, такое условие соглашения о полном размере стоимости прикрывает (как притворная сделка) собой договоренность о фактической (меньшей) величине предоставления контрагента.

При этом содержание прикрываемого условия охватывается волей обеих сторон сделки.

Если приведенные обстоятельства установлены, то при прочих необходимых условиях сделка может быть признана недействительной как подозрительная.

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **В соответствии с Постановлением Правительства РФ об утверждении Положения об организации подготовки населения в области ГО, подготовка в области ГО руководителей организаций, не отнесенных к категориям по ГО, осуществляется в форме самостоятельной работы с нормативными документами и изучением своих функциональных обязанностей по ГО, а также личного участия в учебно-методических сборах, учениях, тренировках и других плановых мероприятиях по ГО.**

*Письмо МЧС России от 7 августа 2017 г. N 8-24-764*

При этом Постановление Правительства РФ о создании (назначении) в организациях структурных подразделений (работников), уполномоченных на решение задач в области ГО, и Приказ МЧС России об утверждении Положения об уполномоченных на решение задач в области ГО структурных подразделениях (работниках) организаций предусматривают следующее. В организациях, не отнесенных к категориям по ГО, работа в области ГО может выполняться одним из работников по совместительству, при условии прохождения данным лицом соответствующей подготовки.

Таким образом, на практике возможно совмещение выполнения должностных обязанностей руководителем организации и специалистом по охране труда с обязанностями лица, уполномоченного на решение задач в области ГО, в т. ч. и в части прохождения соответствующего курсового обучения.

1. **Перечислены категории лиц, проходящих курсовое обучение в области гражданской обороны.**

*Письмо МЧС России от 7 августа 2017 г. N 8-24-763*

Это, в частности, работающее население (работники организаций). Периодичность - ежегодная. Мероприятия реализуются по месту работы.

Руководитель занятий по курсовому обучению работников организаций назначается приказом руководителя организации из числа руководящего состава, инженерно-технических специалистов, лиц, уполномоченных по ГО данной организации.

1. **ТК РФ не определены конкретные сроки выплаты зарплаты, а также ее размер за полмесяца. Данные вопросы отнесены к правовому (коллективно-договорному) регулированию на уровне учреждения.**

**По мнению Минтруда России, работник имеет право на получение зарплаты за первую половину месяца пропорционально отработанному времени.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 августа 2017 г. N 14-1/В-725*

Определяя размер выплаты зарплаты за первую половину месяца, необходимо учитывать оклад (тарифную ставку) работника за отработанное время, а также надбавки, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда (например, компенсация за работу в ночное время, надбавки за совмещение должностей, за профессиональное мастерство, за стаж работы и др.).

Что касается выплат стимулирующего характера, начисляемых по результатам выполнения показателей эффективности, а также выплат компенсационного характера, расчет которых зависит от выполнения месячной нормы рабочего времени (например, за сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни), то они предоставляются при окончательном расчете и выплате зарплаты за месяц.

Как пояснил Минтруд России, уменьшение размера зарплаты за первую половину месяца при начислении может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников.

1. **Разработан примерный перечень мероприятий соглашения по охране труда в образовательной организации.**

*Письмо Министерства образования и науки РФ от 8 августа 2017 г. N 12-753 "О направлении перечня по охране труда"*

Такое соглашение, как правило, является приложением к коллективному договору организации и его важнейшей и неотъемлемой частью.

Оно разрабатывается на календарный год и вступает в силу с момента подписания работодателем (руководителем учебного заведения) и представителем выборного коллегиального органа первичной профсоюзной организации (профкома).

В соглашение предлагается включать следующие виды мероприятий по охране труда: организационные, технические, лечебно-профилактические и санитарно-бытовые, по обеспечению средствами индивидуальной защиты, а также направленные на развитие физкультуры и спорта. Также в соглашении указываются объемы финансирования мероприятий, сроки их выполнения, ответственные лица.

1. **По вопросам применения норм трудового законодательства**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 18 августа 2017 г. N 14-2/В-761*

При вахтовом методе местом работы считаются объекты (участки), на которых осуществляется непосредственная трудовая деятельность. Перемещение работников в связи с изменением места дислокации объектов (участков) работы переводом на другую работу не является и согласия работников не требует.

Сообщается, что ТК РФ порядок оформления перемещения не регламентирован. По мнению Минтруда России, работодатель уведомляет сотрудника о перемещении путем оформления приказа (распоряжения) с ознакомлением под роспись. Срок уведомления ТК РФ не установлен.

При этом следует учитывать, что при перемещении работника условия трудового договора (например, условия труда, оплата труда, режим работы, условие о материальной ответственности) изменяться не должны.

По мнению Минтруда России, исправления в книги по учету бланков трудовой книжки и учету движения трудовых книжек допустимо вносить по правилам для внесения исправлений в трудовую книжку.

Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется дополнительный отпуск. По мнению Минтруда России, право на такой отпуск возникает у работника независимо от продолжительности работы в условиях ненормированного рабочего дня. Исчисление продолжительности данного отпуска пропорционально отработанному времени не соответствовует нормам законодательства.

При задержке зарплаты на срок более 15 дней сотрудник по общему правилу может приостановить работу на весь период до выплаты задержанной суммы, известив об этом работодателя письменно. Сообщается, что работник решает самостоятельно, когда воспользоваться данным правом. Ограничений на приостановление работы во время нахождения сотрудника в командировке нет.

Сотрудник, отсутствовавший в свое рабочее время на рабочем месте в период приостановления работы, обязан выйти не позднее следующего рабочего дня после получения от работодателя письменного уведомления о готовности произвести выплату задержанной зарплаты в день выхода.

Обязанность работодателя предоставить сотруднику ранее занимаемую должность при отказе в приеме на работу в порядке перевода новым работодателем в связи с подписанием соглашения о переводе неуполномоченным лицом ТК РФ не установлена.

Однако работник вправе обратиться в суд с заявлением о признании незаконным увольнения в связи с переводом. В данном случае сотрудник может быть восстановлен на прежней работе или по его заявлению формулировка основания увольнения может быть изменена на увольнение по собственному желанию.

* 1. **Разное**
1. **Законом N 401-ФЗ от 30.11.2016 в НК РФ внесены изменения, предусматривающие возможность уплаты налогов за налогоплательщика иным лицом.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 14 августа 2017 г. N СА-18-22/749@ "По вопросу уплаты налогов третьими лицами"*

По мнению ФНС России, данные поправки имеют обратную силу и распространяются на платежи, осуществленные третьими лицами за налогоплательщиков до вступления 401-ФЗ в силу.

1. **Результаты кадастровой оценки, утвержденные нормативным правовым актом субъекта РФ, могут применяться с обратной датой, если данный акт, исходя из его содержания, распространяется на правоотношения с обратной датой.**

*Письмо ФНС России от 15 августа 2017 г. № ЗН-4-21/16063@*

1. **Расширен состав сведений о государственной регистрации юрлица и ИП, размещаемых на официальном сайте ФНС России.**

*Приказ Минфина России от 25.08.2017 № 135н "О внесении изменений в состав сведений о государственной регистрации юридического лица, крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, подлежащих размещению на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет, и порядок их размещения, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 декабря 2013 г. № 115н"*

В состав сведений о государственной регистрации юридического лица дополнительно включаются:

* адрес электронной почты (при указании таких сведений в заявлении о государственной регистрации);
* сведения о том, что юридическим лицом принято решение об изменении места нахождения;
* сведения о возбуждении производства по делу о банкротстве юридического лица, о проводимых в отношении юридического лица процедурах, применяемых в деле о банкротстве;
* сведения о наличии корпоративного договора, определяющего объем правомочий участников хозяйственного общества непропорционально размерам принадлежащих им долей в уставном капитале хозяйственного общества, и о предусмотренном таким договором объеме правомочий участников хозяйственного общества (количестве голосов, приходящихся на доли участников хозяйственного общества непропорционально размеру этих долей);
* сведения о наличии корпоративного договора, предусматривающего ограничения и условия отчуждения долей (акций).

Также уточнен состав сведений об адресе юридического лица.

В состав сведений о государственной регистрации индивидуального предпринимателя дополнительно включается адрес его электронной почты (при указании таких сведений в заявлении о государственной регистрации).

Зарегистрировано в Минюсте России 18.09.2017 № 48198.

1. **Актуализирован порядок подачи заявления о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию.**

*Приказ Минтруда России от 31.05.2017 N 462н "Об утверждении Правил подачи заявления о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию и заявления о прекращении правоотношений по обязательному пенсионному страхованию"*

Новые Правила подачи заявления утверждены в целях реализации норм федеральных законов от 03.12.2012 N 243-ФЗ и от 21.07.2014 N 216-ФЗ.

Добровольно вступить в правоотношения по ОПС вправе:

граждане РФ, работающие за ее пределами, в целях уплаты страховых взносов в ПФ РФ за себя;

физические лица в целях уплаты страховых взносов за другое физическое лицо, за которое не осуществляется уплата страховых взносов страхователем;

застрахованные лица, осуществляющие в качестве страхователей уплату страховых взносов в фиксированном размере, в части, превышающей этот размер;

физические лица в целях уплаты страховых взносов в ПФ РФ за себя, постоянно или временно проживающие в России, на которых не распространяется обязательное пенсионное страхование, в соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 N 167-ФЗ.

Заявление о вступлении в правоотношения по ОПС, и заявление о прекращении правоотношений по ОПС, рекомендуемые образцы которых предусмотрены приложениями к Правилам, подаются в территориальный орган ПФ РФ по месту жительства. Заявления могут быть поданы лично или с использованием услуг почтовой связи способом, позволяющим подтвердить факт и дату отправления.

Аналогичный Приказ Минздравсоцразвития России от 10.09.2008 N 476н признан утратившим силу.

1. **Роскомнадзор на своем сайте опубликовал рекомендации по составлению документа, определяющего политику оператора в отношении обработки персональных данных. Расскажем подробнее.**

*Рекомендации по составлению документа, определяющего политику оператора в отношении обработки персональных данных, в порядке, установленном федеральным законом от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ "О персональных данных"*