

# Налоговые новации 2017 года

К.э.н Бердичевская Виктория  
Олеговна

Генеральный директор ООО  
«Консультационно-аудиторская  
фирма «Баланс аудит»

**Уплата и взыскание налогов и взносов, налоговые проверки,  
привлечение к налоговой ответственности  
(часть первая НК РФ)**

**Увеличился срок обращения в инспекцию за излишне взысканными платежами**

Заявление в налоговую теперь можно подать в течение трех лет со дня, когда организации стало известно о том, что с нее взыскали излишек (п. 3 ст. 79 НК РФ).

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 14.11.2017 N 322-ФЗ*

## **Компаниям дали шанс рассрочить уплату значительных сумм, доначисленных при проверке**

У юрлиц, которые не могут из-за финансовых проблем рассчитаться по доначислениям сразу, теперь есть возможность гасить долг частями. Соответствующие поправки внесены в ст. ст. 61 и 64 НК РФ.

**Вырос максимальный срок рассрочки и отсрочки по страховым взносам**  
Раньше организации могли рассрочить или отсрочить уплату по взносам не более чем на год. Теперь этот срок увеличился до трех лет (абз. 2 п. 1 ст. 64 НК РФ).

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 14.11.2017 N 323-ФЗ*

## **При длительной просрочке уплаты недоимки начисляется больше пеней**

Для организаций изменились правила начисления пеней, установленные в п. 4 ст. 75 НК РФ. Теперь, если просрочка превысила 30 календарных дней, пени рассчитываются следующим образом:

- исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни такой просрочки включительно;
- исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

По закону эти новшества распространяются на недоимку, возникшую с 1 октября 2017 года. Из разъяснения Минфина следует: положения применяются, если срок уплаты наступил после 30 сентября 2017 года, но средства в бюджет перечислены не были.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ*

## **НК РФ дополнен положениями об обоснованности налоговой выгоды**

Согласно новой ст. 54.1 НК РФ уменьшить базу или сумму налога можно, если выполнены все следующие условия:

- организация не искажала в налоговом и бухгалтерском учете или налоговой отчетности сведения о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения;
- сделка или операция совершена не с целью неуплаты или неполной уплаты налога, а также его зачета или возврата;
- контрагент или лицо, которому передано обязательство по сделке или операции, исполнили его.

В этой ситуации претензий к налогоплательщику быть не должно, даже если первичные документы подписало ненадлежащее лицо, контрагент нарушил законодательство о налогах и сборах или можно было совершить другую законную сделку с тем же экономическим результатом. Такие обстоятельства не считаются самостоятельным основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Новые положения касаются налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых агентов и применяются при проверках, назначенных после 19 августа.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ*

## **ФНС установила, что дополнительные данные о компаниях появятся на ее сайте 1 июня 2018 года**

Сервис ФНС по проверке контрагентов должен был заработать 25 июля 2017 года, но ведомство перенесло его запуск. Теперь появления данных стоит ожидать 1 июня следующего года.

Среди открытых сведений можно будет найти такие данные:

- о недоимке и задолженности по пеням и штрафам;
- налоговых правонарушениях и ответственности за них;
- специальных налоговых режимах;
- участии в консолидированной группе налогоплательщиков;
- среднесписочной численности работников, уплаченных налогов и сборах, доходах и расходах компании по бухотчетности.

*Изменения предусмотрены Приказом ФНС России от 27.07.2017 N ММВ-7-14/582@*

## **Сообщать инспекции о невозможности подать в срок истребуемые документы нужно по утвержденной форме**

Приказ ФНС, которым установлены форма и формат уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации), вступил в силу 15 апреля. Ранее утвержденных форм и формата не существовало. О том, что запрошенные документы не будут представлены в установленный срок, юрлица информировали налоговую в произвольной форме. Напомним, организация должна сообщить в инспекцию о том, что не успевает представить документы, не позже следующего срока со дня получения требования:

- одного рабочего дня, если требование касается проверки данной организации;
- пяти рабочих дней, если требование относится к проверке другого лица.

Хотя направление в инспекцию уведомления не гарантирует, что срок представления документов будет продлен, рекомендуем все-таки представлять такой документ. Если проверяющие не увеличат срок и выпишут штраф, вышестоящий налоговый орган или суд могут учесть факт подачи уведомления и снизить размер штрафа или вовсе освободить организацию от ответственности.

*Приказ ФНС России от 25.01.2017 N ММВ-7-2/34@*

## **Получателям региональных и местных субсидий нужно восстанавливать НДС**

Новшество касается субсидии на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, в которую включен НДС. Даже если такая субсидия получена из регионального или местного бюджета, теперь требуется восстанавливать "входной" НДС, принятый ранее к вычету (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

По прежним правилам принятый к вычету НДС нужно было восстанавливать только в случае, когда субсидия получена из федерального бюджета. Этот вывод подтверждали ВС РФ, ФНС и Минфин.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ*

## **Экспортерам разрешили начислять НДС по обычным ставкам**

С 1 января 2018 года экспортеры смогут отказаться от применения нулевой ставки налога по экспортным поставкам и некоторым услугам, связанным с экспортом. Чтобы отказаться от нулевой ставки, в налоговую инспекцию нужно подать заявление. Отказ возможен на срок не менее 12 месяцев в отношении всех экспортных операций, по которым разрешили начислять НДС по ставкам 10 или 18 процентов. Срок подачи заявления – не позже 1-го числа квартала, с которого экспортер отказывается от нулевой ставки.

Подп. «б» п. 1 ст. 1 Закона от 27 ноября 2017 № 350-ФЗ

## Сократили перечень необлагаемых операций

С 1 января 2018 года реализация лома и отходов цветных металлов облагается НДС. Платить НДС должны будут покупатели, которые станут налоговыми агентами. Сейчас такие операции освобождены от налогообложения. П. 3, подп. «б» п. 5 ст. 2 Закона от 27 ноября 2017 № 335-ФЗ Расширили состав налоговых агентов С 1 января 2018 года покупатели черного и цветного металлолома, сырых шкур животных, а также вторичного алюминия и его сплавов признаются налоговыми агентами по НДС.

Подп. «б» п. 5 ст. 2 Закона от 27 ноября 2017 № 335-ФЗ

## Разграничили понятия «раздельный учет» и «распределение входного НДС»

С 1 января 2018 года в Налоговом кодексе РФ закреплена обязанность вести раздельный учет входного НДС по облагаемым и необлагаемым операциям. Независимо от доли расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, распределять входной НДС можно только по ресурсам, которые предназначены для использования в обоих видах операций. НДС по ресурсам, приобретенным для освобожденных операций, к вычету не принимается, даже если доля расходов по ним меньше 5 процентов. В настоящее время такую же позицию занимают Минфин России, налоговая служба и суды.

## **Юрлица вправе создавать резерв по сомнительным долгам на сумму больше, чем прежде**

С 2017 года вступило в силу положение о том, что сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ). Раньше такой вариативности не существовало: сумма резерва, создаваемого по итогам отчетного периода, не должна была превышать 10% от выручки за текущий отчетный период.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 405-ФЗ*

## **Сомнительным долгом признается часть долга сверх размера встречного обязательства**

Если у организации есть встречное обязательство перед задолжавшим ей контрагентом, то теперь сомнительным долгом она может считать лишь сумму, превышающую размер этого обязательства (абз. 1 п. 1 ст. 266 НК РФ).

## **Размер переносимого убытка по налогу на прибыль временно ограничен**

В отчетные и налоговые периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года базу нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых периодов больше, чем на 50% (п. 2.1 ст. 283 НК РФ).

## **Снято 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет**

Сумму убытка теперь можно переносить на все последующие годы, а не только в течение 10 лет, как это было раньше (п. 2 ст. 283 НК РФ). Новшество касается убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года.

## Изменили состав доходов, которые не учитываются при расчете налога на прибыль

С 1 января 2018 года при расчете налога на прибыль не нужно учитывать:

- имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые выявлены в результате инвентаризации с 1 января 2018 по 31 декабря 2019 года;

Примечание: П. 1 ст. 1 Закона от 18 июля 2017 № 166-ФЗ не востребоваанные

- дивиденды, которые восстановлены в составе нераспределенной прибыли;  
Примечание: Подп. «а» п. 1 ст. 1 Закона от 30 сентября 2017 № 286-ФЗ
- имущество (имущественные и неимущественные права), которые получены в качестве вклада в имущество организации, если внесение такого вклада предусмотрено учредительными документами. Вклады в имущество на увеличение чистых активов с 2018 года надо включать в доходы. Поэтому помощь учредителя лучше оформить до конца 2017 года; Примечание: подп. «б» п. 1 ст. 1 Закона от 30 сентября 2017 № 286-ФЗ
- безвозмездно полученные поручительства (гарантии) в сделках между российскими небанковскими организациями безвозмездно полученных услуг.  
Примечание: Подп. «г» п. 1 ст. 1 Закона от 30 сентября 2017 № 286-ФЗ

## Регионам разрешили вводить инвестиционный налоговый вычет

С 1 января 2018 года вместо амортизации организации смогут исключать часть стоимости основных средств непосредственно из суммы налога на прибыль. Максимальный размер вычета – 90 процентов от первоначальной стоимости объекта. Инвестиционные вычеты разрешено применять к основным средствам, которые относятся к 3–7-й амортизационным группам, а также к расходам на достройку, реконструкцию, модернизацию, дооборудование основных средств. Амортизацию в этом случае не начисляют. Инвестиционный вычет не применяют льготные категории налогоплательщиков и иностранные организации. Регионам предоставлено право устанавливать дополнительные ограничения

Примечание:  
П. 47 ст. 2 Закона от 27 ноября 2017 № 335-ФЗ

## **Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)**

**Каждый регион сам вправе решать, будет ли у юрлиц льгота по движимому имуществу**

С 1 января субъекты РФ наделены правом устанавливать на своей территории льготу в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (ст. 381.1 НК РФ). Если регион не воспользуется этим правом, то с 2018 года эта льгота на его территории действовать больше не будет.

*Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ*

## Установили коэффициенты-дефляторы на 2018 год

На 2018 год установили коэффициенты:

1,686 – для НДС;

1,868 – для ЕНВД;

1,285 – для торгового сбора;

1,481 – для налога на имущество физлиц и патентной системы  
налогообложения

Примечание: Приказ Минэкономразвития России от 30 октября 2017 № 579

**До вступления в силу ст. 54.1. НК РФ** в редакции ФЗ от 18.07.2017 № 163-ФЗ:

- Реальность – доказывание факта поступления товара, выполнения работы (Определение ВС РФ от 29.11.2016 № 305-КГ16-10399 по делу № А40-71125/2015 (ООО «Центррегионуголь»));
- При наличии реальности ИФНС даже при недобросовестности прямого контрагента обязана применять расчетный метод по налогу на прибыль (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 25.08.2017 по делу № А75-6337/2016);

**После вступления в силу ст. 54.1. НК РФ** в редакции ФЗ от 18.07.2017 № 163-ФЗ:

- Реальность – доказывание факта исполнения контракта именно непосредственным контрагентом или лицом, которому эта обязанность передана (ресурс) (Письмо ИФНС от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@);
- При отсутствии реальности взаимоотношений с конкретным контрагентом ИФНС не применяет расчетного метода и в полном объеме отказывается в расходах по прибыли и вычетах по НДС (Письмо ИФНС от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@);

пп.2. п.2 ст 54.1 Реальность соблюдается когда «Обязательство по сделке исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки передано по договору или закону.»

Т.е. реальность теперь это выполнение работ услуг именно тем лицом с которым заключен договор.

Из этого следует, что теперь налогоплательщики обязаны проверять возможность непосредственно нашего контрагента выполнить работы, поставить товар или оказать услуги. При отсутствии такой возможности налоговый орган будет оспаривать реальность осуществления контракта именно этим контрагентом. Налоговому органу теперь не надо доказывать, что товара не было или работы не были выполнены, теперь им это не нужно. Они будут доказывать, что именно наш контрагент не мог выполнить эту услугу либо не выполнял, тогда суд будет в полном объеме вставать на сторону налогового органа, а налоговые органы в полном объеме доначислять НДС и ННП. Это основной момент этой статьи.

## То есть контрагент налогоплательщика должен:

- либо заключить договор перевозки с транспортной компанией,
- либо доставить товар своим транспортом,
- либо отгрузить его со своего склада и доказать, что этот товар на его складе действительно был.

По работам (услугам) необходимо доказывать, что ресурсы на выполнение работ у этого подрядчика были (у него был штат, было оборудование и он мог выполнить эти работы именно в тех объемах под которыми он подписался.)

**Письмо ИФНС от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@, необходимо:**

- оценивать обоснованность выбора контрагента;
- исследовать вопросы, отличался ли выбор контрагента от условий делового оборота;
- проверять условия сделки и их коммерческую привлекательность, деловую репутацию, платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств;
- оценивать наличие необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта;
- принимать во внимание, если заключались сделки преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязательств.

## Налоговым органам необходимо обращать внимание на следующее:

- отсутствие личных контактов руководства компании - поставщика и руководства компании покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании, отсутствие копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских, производственных и торговых площадей;
- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте.
- отсутствие у налогоплательщика информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;
- отсутствие у налогоплательщика информации о наличии у контрагента необходимой лицензии;
- отсутствие документов фиксирующие результаты поиска контрагента;
- отсутствие источника информации о контрагенте (сайт, рекламные материалы, предложение к сотрудничеству, информация о ранее выполняемых работах контрагента);
- отсутствие деловой переписки.

## Выводы

- ✓ Меняется подход у реальности операций, теперь необходимо доказывать реальность взаимоотношений с конкретным контрагентом и его возможность выполнить обязательства (ресурс);
- ✓ При отсутствии реальности взаимоотношений даже фактическое наличие товара / результата работ / услуг будет приводить к 100 % доначислениям налога на прибыль и НДС;
- ✓ При отсутствии реальности взаимоотношений с конкретным контрагентом расчет затрат по рыночным ценам применяться не будет;
- ✓ Пределы должной осмотрительности сохраняются (только к непосредственному контрагенту);
- ✓ Пределы реальности расширяются – до звена, фактически осуществляющего поставку / работы / услуги.

Министерство финансов Российской Федерации  
Федеральная налоговая служба

Письмо от 13 июля 2017 года №ЕД-4-2/13650@

«О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)

*Постановление Конституционного Суда РФ от 08.12.2017 N 39-П "По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева»*

Спасибо за внимание

Тел. 89023300090,  
vberdichevskaja@gmail.com