

АНАЛИЗ ПОСЛЕДНИХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И ОСОБЕННОСТЕЙ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ

А. В. Веселов, В. И. Веселов

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова,
Москва, Россия

Статья посвящена рассмотрению влияния основных законодательных изменений 2018 г. на работу предприятий, дана их правовая оценка. Основное внимание уделено поправкам, внесенным в налоговое законодательство, оказывающим непосредственное влияние на финансовое состояние любой организации. Анализ проводился на основе непосредственного использования вышедших в последнее время Федеральных законов, Постановлений Правительства Российской Федерации, Приказов ФНС России, Постановлений Конституционного Суда Российской Федерации и других первоисточников. На некоторые из новаций обращено особое внимание. В частности, появилась возможность при определенных условиях получить рассрочку, если компания не в силах уплатить доначисления по итогам налоговой проверки. В главе 25 НК РФ, посвященной налогу на прибыль, зафиксировано принципиально новое понятие инвестиционного налогового вычета, позволяющее ряду компаний значительно уменьшить данный бюджетный платеж. Расширен состав расходов организаций на обучение работников, учитываемых в целях налогообложения прибыли. В России заработала система tax free, содержащая множество особенностей в части НДС. Экспортерам дана возможность отказаться от применения нулевой ставки. Что же касается налога на доходы физлиц, то внесены поправки для случая реорганизации предприятия, в связи с чем обновлены важнейшие отчетные формы – 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. По имущественным налогам применяются абсолютно новые бланки (речь о декларациях по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам), к которым ФНС России уже выпустила и контрольные соотношения, что чрезвычайно важно в целях самопроверки. Проанализированы также изменения по страховым взносам, для исчисления которых выросли предельные базы. Кроме того, введена новая форма СЗВ-СТАЖ, сопровождаемая формой ОДВ-1, у инспекторов стало больше поводов не принимать расчет по страховым взносам. Отмечено, что судьи в последнее время вынесли несколько знаковых вердиктов, которые помогут компаниям в практической деятельности. Даны советы по применению новаций, приведены разъяснения чиновников и арбитражные дела, которые позволят компаниям организовать свою деятельность оптимальным образом.

Ключевые слова: налоговый учет, отчетность, страховые взносы, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль.

ANALYSIS OF THE LAST CHANGES IN THE LEGISLATION AND FEATURES OF THEIR APPLICATION

Andrei V. Veselov, Vladimir I. Veselov

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

The authors studied the influence of the main legislative changes of 2018 on the work of enterprises. They gave their legal assessment. They focused on amendments made to the tax legislation, which directly affects the financial condition of any organization. This analysis was conducted on the basis of the direct use of federal laws that have been published recently, Government decrees, Orders of the Federal Tax Service of Russia, Decrees of the Constitutional Court of the Russian Federation and other primary sources. Some of the innovations are paid special attention. In particular, it became possible, under certain conditions, to receive installment plan if the company is not able to pay additional charges based on the results of the tax audit. Chapter 25 of the Tax Code of the Russian Federation on profit tax has a fundamentally new concept of investment tax deduction, which allows a number of companies to significantly reduce this budget payment. The composition of expenses of organizations for training

employees, recorded for profit tax purposes, has been expanded. The system "tax free", which contains many features in the part of VAT, has been activated in Russia. Exporters were given the opportunity to refuse to apply the zero rate. Regarding the income tax for natural persons, amendments were made for the case of reorganization of the enterprise. In this regard, the most important reporting forms were updated: 2-НДФЛ and 6-НДФЛ. The entirely new forms are used for property taxes. This applies to declarations on corporate property tax, transport and land taxes. The Federal Tax Service has already issued control ratios for them. This is very important for self-assessment. Changes in insurance premiums have also been analyzed, for the calculation of which the limit bases have grown. In addition, a new form of СЗВ-СТАЖ, followed by the form of ОДВ-1. inspectors received more reasons not to accept the calculation of insurance premiums. It is noted that the judges recently made several important verdicts that will help companies in their practical activities. Also, significant changes in the part of inspections, labor legislation, civil and accounting legislation were analyzed. Advice on the use of innovations is given, explanations of officials and arbitration cases are given. This will allow companies to organize their activities in the best possible way.

Keywords: tax accounting, reporting, insurance premiums, value added tax, income tax.

Так уж сложилось, что с наступлением каждого нового года приходит множество нововведений в тех или иных отраслях законодательства. Так было в прошедшем году [2; 5], не стал исключением и год 2018-й. Отметим, что львиная доля значимых изменений произошла в части налогообложения и страховых взносов, бухгалтерского, трудового и гражданского законодательства. Рассмотрим наиболее важные поправки и покажем, какое влияние они оказывают и окажут в дальнейшем на работу организаций. Не обойдем мы вниманием и свежие разъяснения чиновников, посвященные данным новациям, а также сложные и спорные законодательные вопросы, которые волнуют большинство российских компаний.

Налоговые новшества общего характера

Начнем с новшеств, вступивших в силу еще в конце 2017 г.

Так, Федеральным законом от 14 ноября 2017 г. № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» в статью 64 НК РФ внесено дополнение – теперь при невозможности единовременной уплаты доначислений по итогам налоговой проверки фирме (индивидуальному предпринимателю) могут предоставить *рассрочку*. Речь идет о суммах налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов. При этом определены условия для такой рассрочки и

требования к лицу, которое на нее претендует. В частности, лицо должно:

- иметь возможность погасить доначисление в рамках срока, на который дается рассрочка;
- функционировать не менее года, не находиться в процессе банкротства, реорганизации или ликвидации, не обжаловать решение ИФНС о доначислениях;
- подтвердить получение банковской гарантии в обеспечение уплаты необходимых сумм (требования к подобной гарантии в ст. 74.1 НК РФ).

Упомянутая рассрочка предоставляется в размере, не превышающем стоимости чистых активов компании. Кроме того, за такую поблажку фирме придется уплатить проценты, исходя из $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на период рассрочки (п. 4 ст. 64 НК РФ).

Еще одна немаловажная поправка: если с плательщика взыскали в бюджет больше, чем надо, заявление на возврат он теперь может подать в течение 3 лет (а не одного месяца, как раньше). Этот срок исчисляется со дня, когда плательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него (п. 3 ст. 79 НК РФ в ред. Федерального закона от 14 ноября 2017 г. № 322-ФЗ). Цель новации – упрощение процедуры возврата таких сумм, сокращение числа судебных споров.

Приказ Минэкономразвития от 30 октября 2017 г. № 579 определил *коэффициенты-дефляторы на 2018 г.* По сравнению с минувшим годом все они подросли.

В НДС-целях коэффициент (1,686) требуется для индексации фиксированных авансовых платежей с доходов «патентных» иностранцев от работы в России (1 200 руб.). Получается, что в нынешнем году такой платеж для указанных лиц, трудящихся в Москве, равен 4 500 рублей ($1\,200 \cdot 1,686 \cdot 2,2242$ – коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда). В части ЕНВД такой показатель (коэффициент-дефлятор К1 – 1,868) нужен при расчете налоговой базы – величины вмененного дохода. При применении патентной системы налогообложения показатель (1,481) требуется для определения потенциально возможного к получению годового дохода, при расчете торгового сбора – для индексации максимальной ставки, установленной для деятельности по организации розничных рынков (550 руб. на 1 кв. метр площади розничного рынка) (ст. 415 НК РФ). Размер коэффициента на 2018 г. для торгового сбора – 1,285.

Предусмотрен дефлятор и в целях налога на имущество физлиц (1,481) для случая, когда база по нему определяется исходя из инвентаризационной стоимости объекта. Есть коэффициент и для упрощенной системы налогообложения: на него индексируют предельные размеры доходов для применения УСН и для перехода на спецрежим. Однако применение данного коэффициента Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» приостановлено до 1 января 2020 г.

Приказом от 25 мая 2018 г. № ММВ-7-6/354@ ФНС России до 1 июля 2019 г. *продлила работу сервиса*, передающего в инспекции бухгалтерские и налоговые отчеты организаций (service.nalog.ru/nbo). Подробности подачи отчетности таким способом (который очень удобен для мно-

гих компаний) можно найти в письме Федеральной налоговой службы от 20 августа 2015 г. № ПА-3-17/3169@, а также в Приказе от 15 июля 2011 г. № ММВ-7-6/443@ «О проведении пилотного проекта по организации услуги представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети интернет». Но тут следует иметь в виду, что декларации по НДС и расчеты по страховым взносам упомянутый сервис не принимает.

Обратим внимание и на Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 28 ноября 2017 г. № 34-П, которое очень пригодится компаниям как в 2018 г., так и в дальнейшем. На практике бывает, что фискальные органы добиваются положительного вердикта Верховного Суда Российской Федерации по вопросу, ранее всегда решавшемуся не в пользу ревизоров, после чего доначисляют налоги, пени и штрафы за прошлые периоды. КС РФ подобную практику не одобрил, подчеркнув, что *вердикт* высшего суда, содержащий толкование правовой нормы, из-за которого ухудшается положение налогоплательщика, *обратной силы не имеет*. Однако избежать упомянутых последствий негативного поворота в арбитражной практике удастся только добросовестным плательщикам, не допускавшим злоупотреблений.

Налог на прибыль: новый вычет и расходы на обучение

Пожалуй, наиболее значимое событие в части налога на прибыль – это появление такого нового понятия, как *инвестиционный налоговый вычет*. Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ в НК РФ введена специальная статья 286.1, внесены соответствующие коррективы и в ст. 256, 258, 268 и 270 кодекса. Поправки действуют с 1 января 2018 г.

Данный вычет – фактически альтернатива амортизации. Компании получили возможность уменьшить сумму налога на

прибыль на расходы по приобретению, достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основного средства (ОС). Но речь идет только об объектах, относящихся к 3–7-й амортизационным группам, т. е. со сроком полезного использования более 3 и до 20 лет включительно и с первоначальной стоимостью, превышающей 100 тыс. рублей. Кроме того, решение о применении вычета фирме необходимо зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения. Важно, что при принятии такого решения данный вычет распространит свое действие на все упомянутые ОС без исключения, причем применить к ним амортизационную премию и начислять по ним амортизацию уже не получится.

Отметим, что законодатель установил ряд исключений. В частности, воспользоваться преференцией не могут участники региональных инвестиционных проектов; иностранные организации, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации; консолидированные группы налогоплательщиков; резиденты особых и свободных экономических зон и некоторые другие юрлица (п. 10, 11 ст. 286.1 НК РФ).

И еще важный нюанс: инвестиционный вычет можно использовать только в тех субъектах Российской Федерации, где региональные власти приняли закон, устанавливающий подобную льготу.

Предусмотрены определенные ограничения по размеру вычета. Так, региональную часть налога на прибыль можно уменьшить на величину, не превышающую 90% от расходов, понесенных на ОС. При этом текущий налог, подлежащий уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, после применения вычета не может быть менее 5% от «прибыльной» базы. Что же касается федеральной части налога, то ее позволено уменьшить на 10% от суммы вложений в ОС. Причем данная часть в результате может быть снижена даже до нуля (ст. 284, 286.1 НК РФ).

Кстати, субъект Российской Федерации вправе в соответствующем законе установить:

- свои размеры вычета, не превышающие предельного размера, закрепленного в кодексе;
- категории налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на преференцию;
- собственные ограничения по категориям объектов, подпадающих под льготу.

А если основное средство, по которому применили вычет, впоследствии было продано (либо выбыло на ином основании, кроме ликвидации)? В подобной ситуации, если срок его полезного использования к этому моменту еще не истек, компании придется восстановить сумму налога, неуплаченную из-за преференции, перечислить недоимку и пени (п. 12 ст. 286.1 НК РФ). Но при этом доходы от реализации объекта позволено уменьшить на сумму его первоначальной стоимости (правда, только если произошло упомянутое восстановление) (пп. 4 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Также следует иметь в виду, что статья 88 НК РФ дополнена пунктом 8.8. Норма гласит: при камеральной проверке «прибыльной» декларации, в которой заявлен инвестиционный вычет, инспекторы вправе потребовать у организации:

- представить в течение 5 дней необходимые пояснения, касающиеся использования льготы;
- первичные и иные документы, подтверждающие правомерность ее применения.

Вводя эту льготу, законодатели преследовали цель стимулировать предприятия вкладывать деньги в основные средства. И инвестиционный вычет действительно хорош, но в основном для прибыльных компаний, которым требуются значительные вложения в ОС (для промышленных компаний, предприятий общепита [4; 6] и др.). Ведь он позволяет им сразу учесть затраты, которые пришлось бы лишь поэтапно списывать через амортизацию. При этом есть возможность уменьшить феде-

ральную часть налога вплоть до нуля. Если же бизнес не очень успешен и фирма убыточна, заявить такой вычет ей не удастся. Нужно учитывать и то, что региональную часть налога полностью обнулить не получится, есть негативный нюанс при выбытии объекта с истекшим сроком службы. Под льготу подпадает только определенная категория ОС. Кроме того, нужно внимательно ознакомиться со своим региональным законом: власти субъекта Российской Федерации могут внести те или иные условия в части применения указанной льготы в соответствии с их видением. При использовании вычета есть вероятность признания сделки контролируемой (п. 2, 3 ст. 105.14 НК РФ). Так что организации перед принятием конкретного решения следует обстоятельно взвесить все за и против.

Для полноты картины рекомендуем компаниям ознакомиться с письмом Минфина России от 20 февраля 2018 г. № 03-03-20/10674, содержащим разъяснения ведомства о порядке применения инвестиционного налогового вычета.

Тем же законом № 335-ФЗ внесена одна важная уточняющая поправка, касающаяся порядка формирования резерва по сомнительным долгам. Пункт 1 статьи 266 НК РФ дополнен предложением, разъясняющим, как действовать компании, имеющей дебиторские задолженности контрагента с разными сроками возникновения и одновременно долг перед ним же. Уменьшать подобные задолженности на встречную «кредиторку» теперь нужно, *начиная с самой старой «дебиторки»*. Таким образом, в кодексе закреплена позиция Минфина России, который в письме от 20 апреля 2017 г. № 03-03-06/1/23835 подчеркивал: в целях определения сомнительного долга при наличии встречного обязательства необходимо исходить из того, что в первую очередь кредиторская задолженность перекрывает (уменьшает) дебиторскую задолженность с наибольшим сроком возникновения.

С 1 января 2018 г. вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2017 г. № 169-ФЗ, внесший поправки в статью 264 НК РФ. Расширен состав расходов предприятий на обучение работников, которые можно учесть в целях налогообложения прибыли. К ним теперь также отнесены издержки, понесенные компаниями на основании *договоров о сетевой форме* реализации образовательных программ, заключенных с образовательными организациями в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». В частности, это траты на содержание помещений и оборудования компании, используемых для обучения, оплату труда, стоимость имущества, переданного для обеспечения процесса обучения. Расходы признаются в том налоговом периоде, в котором были понесены, при условии, что в данном периоде хотя бы одно из окончивших обучение лиц заключило трудовой договор с компанией на срок не менее года.

Отдельно указано, что не признаются расходами на обучение работников траты, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения.

Сетевой форме реализации образовательных программ посвящена статья 15 закона № 273-ФЗ. Указанная форма дает возможность получать знания с использованием ресурсов нескольких организаций, в том числе иностранных. Причем наряду с образовательными тут могут участвовать научные, медицинские, спортивные и иные организации, обладающие нужными ресурсами.

Цель новаций – мотивировать компании к участию в подготовке высококвалифицированных рабочих кадров. Кстати, данная поправка временная – она действует до конца 2022 г.

Отметим, что, по мнению Минфина, если сотрудник заключил договор с образовательным учреждением от своего имени, компенсация работодателем стоимости его обучения не относится к расходам, указанным в подпункте 23 пункта 1 статьи 264

НК РФ (письма от 19 января 2018 г. № 03-03-06/1/2614 и от 9 декабря 2016 г. № 03-03-РЗ/73562). Правда, некоторые эксперты считают, что для учета подобных затрат есть альтернативная норма – подпункт 49 пункта 1 статьи 264 кодекса (другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией).

НДС: система tax free, правило пяти процентов, отказ от нулевой ставки

С 2018 г. в России заработала система *tax free*. Виной тому – Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 341-ФЗ, внесший изменения в статью 88 части I и главу 21 части II НК РФ.

В начале года ФНС России выпустила информацию, в которой обратила внимание на ключевые моменты данного нововведения. Было отмечено, что теперь иностранцы (граждане государств, не входящих в Евразийский экономический союз – ЕАЭС) имеют возможность вернуть НДС за покупки на территории нашей страны. Для этого физлицу надо в течение суток приобрести товары на сумму не менее 10 тыс. рублей в одном из магазинов, входящих в специальный список Минпромторга.

При выезде из России на таможене иностранец предъявляет товар, чек *tax free* и паспорт, после чего таможенники ставят отметку. Вернуть налог можно безналичным способом, отправив письмо с чеком и отметкой в магазин, либо наличными в аэропорту.

Розничные продавцы, участвующие в этой системе, смогут принять компенсированный налог к вычету. Основание – чек *tax free* с отметкой таможни о вывозе. Вычеты позволено заявить в пределах года с момента выплаты компенсации.

Важный нюанс: ошибки в документах (чеках) для компенсации суммы налога – не основание для отказа в вычете, если они не мешают фискальным органам идентифицировать:

- организацию розничной торговли;
- государство, выдавшее паспорт иностранцу;

- наименование реализованных товаров;
- исчисленную сумму НДС.

Это следует из пункта 11 статьи 172 НК РФ.

Законодатели уверены, что подобные нововведения будут способствовать увеличению объемов продаж, за счет чего возрастут и доходы федерального бюджета. Помимо этого, ожидается рост занятости в сфере розничной торговли, туристической индустрии, повышение активности бизнеса, увеличение производства отдельных видов товаров, востребованных у иностранных туристов, а также переход на качественно новый уровень развития торговли в целом. Налицо вариант эффективного налогового регулирования [3].

Правительство Российской Федерации определило критерии отбора организаций розничной торговли для участия в системе *tax free* и утвердило перечень мест размещения ее участников (Постановление от 6 февраля 2018 г. № 105). А Минпромторг обнародовал форму заявления о включении в перечень компаний, участвующих в системе *tax free*, а также порядок рассмотрения этого документа (Приказ от 12 февраля 2018 г. № 416).

Компании при компенсации указанным лицам налога применяют нулевую ставку НДС. Как фирме заполнить декларацию, книги покупок (продаж) при этих операциях и при принятии к вычету соответствующих сумм налога, рассказано в письме ФНС России от 9 января 2018 № СД-4-3/10@.

Так, реализация товаров в данном случае отражается в строке 010 или 020 раздела 3 декларации, вычет – в строке 120 того же раздела; реализация услуг по компенсации НДС – в разделе 4 или 6, а НДС-вычеты в отношении товаров, по которым выплатили компенсацию, – в разделе 5. При этом в упомянутых разделах фиксируется код операции 1011431. Кроме того, разъяснено, какие именно коды необходимо указывать в книгах покупок и продаж при тех или иных операциях.

Подробный регламент заполнения упомянутых книг магазинами, работающими по системе tax free, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 февраля 2018 г. № 98. Подробности – в письме ФНС России от 26 марта 2018 г. № СД-4-3/5552@.

Еще одна поправка затронула так называемое *правило пяти процентов*. Его применяют организации, у которых есть облагаемые и не облагаемые НДС операции. В общем случае они должны определить пропорцию, в соответствии с которой «входной» налог ставят к вычету или учитывают в стоимости товаров. Однако если доля совокупных затрат на приобретение, продажу товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не облагаются НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов, «входной» НДС можно принять к вычету целиком.

Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ скорректировал пункт 4 статьи 170 НК РФ. Начиная с 1 января 2018 г. для того, чтобы воспользоваться правилом пяти процентов, покупателям нужно вести раздельный учет «входного» НДС. При соблюдении же правила фирма вправе вычесть весь НДС лишь по имуществу, задействованному и в облагаемых, и в необлагаемых операциях. А значит, по товару, используемому только в необлагаемых операциях, вычет теперь невозможен.

Таким образом, в кодексе закреплён подход, неоднократно высказываемый чиновниками по рассмотренному вопросу (письма Минфина России от 5 октября 2017 г. № 03-07-11/65098 и от 2 октября 2017 г. № 03-07-11/63926, п. 12 письма ФНС России от 23 декабря 2016 г. № СА-4-7/24825@). Аналогичной точки зрения придерживался и Верховный Суд Российской Федерации (Определение от 12 октября 2016 г. № 305-КГ16-9537).

Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 350-ФЗ внес поправки в статью 164 НК РФ, позволяющие *экспортерам отказаться от применения нулевой ставки* (в пользу ставок 18 или 10%). Это возможно и по рабо-

там либо услугам, связанным с экспортом (по транспортно-экспедиционным услугам, международным перевозкам и некоторым другим).

Отказ возможен сразу по всем экспортным операциям и связанным с экспортом работам (услугам). Для этого до 1 числа квартала, с которого фирма хочет начать платить налог по традиционным ставкам, подается заявление в ИФНС. Данный документ составляется в произвольной форме. Следует иметь в виду, что применять такие ставки придется не менее 12 месяцев.

После отказа от нулевой ставки компания сможет заявлять НДС-вычеты в общем порядке (при соблюдении всех условий, оговоренных в ст. 171 и 172 НК РФ). Кроме того, теперь появилась абсолютно легитимная возможность ставить к вычету налог по счетам-фактурам с НДС по ставке 18% вместо 0% (конечно, если процедура отказа экспортером соблюдена). Раньше это вряд ли бы удалось – чиновники были против вычета по таким документам (п. 7 письма ФНС России от 7 июля 2016 г. № СА-4-7/12211@, письмо Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 03-07-08/124). Например, в последнем из приведенных разъяснений подчеркнуто: при оказании услуг по международной авиаперевозке, облагаемых по нулевой ставке НДС, в случае указания в счете-фактуре 18%-ной ставки этот документ не является основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету. Схожие выводы можно найти и в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 26 января 2016 г. № 304-КГ15-18260.

Подобный отказ на руку в основном тем, кто занимается экспортом время от времени или у кого объем продукции на экспорт невелик: они уйдут от трудоемких процедур по возмещению НДС.

Предположим, что экспортер решил отказаться от нулевой ставки. Как ему в такой ситуации правильно заполнить декларацию по НДС, какие коды указать в книгах покупок, продаж и журнале учета сче-

тов-фактур? Ответ – в письме ФНС России от 16 января 2018 г. № СД-4-3/532@.

Отметим, что рассмотренные новации позволят аудиторам разрабатывать и рекомендовать клиентам эффективные способы минимизации налоговых рисков и устранения их негативных последствий [1].

НДФЛ: реорганизация, обновленная отчетность, поблажки для матвыгоды

Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ статья 230 НК РФ дополнена пунктом 5. Он гласит: если реорганизованная компания не отчиталась по НДФЛ, сдать соответствующие отчеты должен ее правопреемник (в ИФНС по месту своего учета). Если же правопреемников несколько, то их обязанности распределяются исходя из передаточного акта или разделительного баланса.

В связи с этим новшеством были скорректированы формы 6-НДФЛ и 2-НДФЛ – теперь их могут подавать правопреемники реорганизованных компаний. Подправленные расчет и справка применяются, начиная с представления отчетности за 2017 г.

Основная часть нововведений в форме 6-НДФЛ (внесены Приказом ФНС России от 17 января 2018 г. № ММВ-7-11/18@) касается титульного листа. Так, введены реквизиты «Форма реорганизации (ликвидация) (код)», «ИНН/КПП реорганизованной организации», заполняемые правопреемниками (остальные проставляют прочерки). Установлены коды для правопреемника.

В данную форму внесены и некоторые другие уточнения. Например, юридические лица, не являющиеся крупнейшими налогоплательщиками, в реквизите «по месту нахождения (учета) (код)» вместо кода 212 теперь фиксируют 214. А для крупнейших налогоплательщиков прописали, как именно им нужно указывать в отчете КПП.

Отметим, что Управление ФНС России по городу Москве в письме от 10 января 2018 г. № 13-11/001299@ разъяснило осо-

бенности представления 6-НДФЛ при реорганизации с учетом законодательных новаций. В конце 2017 г. Федеральная налоговая служба выпустила письмо, которое поможет предприятиям избежать недочетов в форме 6-НДФЛ. Чиновники подробно рассказали об ошибках, допускаемых при заполнении и представлении этого отчета, описали причины их возникновения, разъяснили, как правильно заполнить и сдать отчет в инспекцию. В помощь компании – наглядная таблица со ссылками на законодательные нормы (письмо от 1 ноября 2017 г. № ГД-4-11/22216@).

Изменения в справку 2-НДФЛ внесены Приказом ФНС России от 17 января 2018 г. № ММВ-7-11/19@. Поправки по большей части аналогичны тем, что и в форме 6-НДФЛ. Из новшеств, не связанных с правопреемниками, обратим внимание на то, что из раздела 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода» справки исчезли поля «Адрес места жительства в Российской Федерации» (с его элементами), «Код страны проживания» и «Адрес». Налоговых агентов этот факт наверняка порадует – работы станет чуть меньше. А в разделе 4, посвященном тем или иным налоговым вычетам, отражать инвестиционные вычеты теперь не требуется.

Как правопреемнику реорганизованной компании заполнить и представить форму 2-НДФЛ в свете законодательных изменений, рассказано в письме ФНС России от 17 января 2018 г. № ГД-4-11/582@. В частности, указано: если правопреемник тоже выплачивал доход физлицам, ему необходимо подать отдельные справки за себя и за реорганизованную фирму. В форме 2-НДФЛ, подаваемой в качестве правопреемника налогового агента, нужно зафиксировать ОКТМО реорганизованной компании либо ее обособленного подразделения.

Кроме того, Приказ ФНС России от 24 октября 2017 г. № ММВ-7-11/820@ утвердил дополнительные коды для справок 2-НДФЛ. Так, появились 5 новых кодов видов доходов плательщика, в частности, для

компенсации за неиспользованный отпуск и списанного в установленном порядке безнадежного долга (раньше подобные суммы следовало относить к коду 4800 «Иные доходы»). Новый же код для видов вычетов только один – для положительного финансового результата по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Налоговая служба отмечает, что новшество в части кодов применяется с 1 января 2018 г., в том числе при оформлении справок за прошлые годы.

Кстати, корректировке подверглась и декларация по форме 3-НДФЛ, сдаваемая физлицами (Приказ ФНС России от 25 октября 2017 г. № ММВ-7-11/822@). Нововведения действуют с 2018 г. для декларирования доходов, полученных в 2017 г.

Изменения коснулись титульного листа, пункта 4 раздела 2, листов «Д1», «Е1», «З», «И». В частности, в обновленной форме теперь не нужно заполнять адрес на титульном листе, а при расчете имущественного вычета достаточно указать кадастровый номер объекта. Появилось отдельное поле для заявления социального вычета за оплату независимой оценки квалификации. Листы «З», «И» дополнены полями для суммы инвестиционного вычета (по пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ). Введено приложение 6 «Расчет дохода от продажи объектов недвижимого имущества».

В письме от 12 декабря 2017 г. № ГД-4-11/25247@ ФНС России представила обзор нарушений в части заполнения и представления декларации по форме 3-НДФЛ. Тут же разъяснено, как правильно составить и сдать данный отчет. Чиновники настоятельно рекомендуют при подготовке формы пользоваться бесплатной программой, которую можно найти на сайте службы (www.nalog.ru).

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование физлицом заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, признается налогооблагаемым доходом. Такая выгода возника-

ет, если размер ставки процентов по рублевому займу менее 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ (по валютному – менее 9% годовых). Об этом сказано в пунктах 1 и 2 статьи 212 Налогового кодекса.

Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 333-ФЗ в статью 212 НК РФ внесены поправки, согласно которым с 1 января 2018 г. такая *матвыгода* (за исключением ряда случаев) *признается облагаемым доходом только при соблюдении одного из следующих условий*:

- заемные средства получены от фирмы или предпринимателя, которые взаимозависимы с налогоплательщиком либо с которыми он состоит в трудовых отношениях;

- подобная экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или бизнесменом обязательств перед физлицом, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные им товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Указанная мера призвана уменьшить налоговую нагрузку на некоторые категории граждан, выплачивающих кредиты (займы) по пониженным процентным ставкам.

При получении дохода в виде материальной выгоды компании (ИП) признаются налоговыми агентами. Исчисленную сумму налога удерживают из любых доходов, выплачиваемых физлицу в денежной форме. Дата получения матвыгоды – последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ).

«Имущественная» отчетность: новые формы и контрольные соотношения

Декларации по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам сдаются по новым формам. Рассмотрим ключевые новации.

Что касается *первого из этих отчетов* (Приказ ФНС России от 31 марта 2017 г. № ММВ-7-21/271@), заверять его печатью

теперь необходимо только при наличии таковой. Отражение кодов видов экономической деятельности стало необязательным.

Декларация дополнена разделом 2.1, где приводится пообъектная информация об облагаемой по среднегодовой стоимости недвижимости, по которой налог исчислен в разделе 2. А раздел 3 дополнен строкой «Код вида имущества» и строками, в которых указывается доля организации в праве на объект недвижимости (заполняют только в отношении объекта, находящегося в общей собственности), доля по пункту 6 статьи 378.2 НК РФ.

О том, как правильно заполнить новый раздел 2.1 декларации, ФНС рассказала в письмах от 24 августа 2017 г. № БС-4-21/16786@, от 28 июля 2017 г. № БС-4-21/14817 и от 3 июля 2017 г. № БС-4-21/12769@. В разделе есть три строки: 010 – кадастровый номер, 020 – условный номер и 030 – инвентарный номер. Последнюю из них заполняют при отсутствии кадастрового и условного номеров. При этом в качестве инвентарного номера может заполняться тот, что присвоен объекту недвижимости в соответствии с Методическими указаниями по бухучету основных средств (утв. Приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н) либо органами технической инвентаризации.

Обратим внимание на *важное новшество* в части налога на имущество. Пункт 25 статьи 381 НК РФ освобождает от налогообложения движимое имущество, принятое с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств (исключение – объекты, полученные в результате реорганизации (ликвидации) компаний или от взаимозависимого лица). Однако с 1 января 2018 г. организации могут применять такую льготу, только если субъект Российской Федерации пропишет это в законе. Если же он этого не сделал, то ставка по указанным объектам в 2018 г. будет пониженная – не более 1,1%.

Некоторые регионы подобным правом воспользовались. Например, Московская

область на период 2018–2020 гг. установила налоговую ставку по такому имуществу в размере 0% (Закон от 3 октября 2017 г. № 159/2017-ОЗ). А Санкт-Петербург предусмотрел льготу по движимым объектам, с момента выпуска которых прошло не более 3 лет (Закон от 29 ноября 2017 г. № 785-129). Предусмотрена «имущественная» преференция и для столичных предприятий (Закон города Москвы от 21 февраля 2018 г. № 4).

Интересно, что Правительство Российской Федерации предлагало перенести дату, с которой указанная льгота будет действовать только по решению регионов, на 1 января 2019 г. А Минэкономразвития России вообще считало целесообразным освободить все движимое имущество от налога в принципе. Но в итоге ни та, ни другая инициатива не прошла. Законодатели пришли в результате к компромиссному, на их взгляд, варианту (ст. 380, 381.1 НК РФ в ред. Федерального закона от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ).

Следует обратить внимание на письмо Минфина России от 23 января 2018 г. № 03-05-04-01/3204, в котором разъяснено, как определить дату выпуска объекта для целей применения упомянутой льготы. Она может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар и других документов, а также по результатам независимой экспертизы. Что же касается даты выпуска движимого имущества, произведенного собственными силами, то тут важен момент постановки объекта на бухгалтерский учет в качестве основного средства.

Получить подробную информацию о ставках и льготах по налогу на имущество организаций в различных субъектах Российской Федерации можно с помощью сервиса на сайте ФНС (www.nalog.ru) «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам».

Новая декларация по транспортному налогу утверждена Приказом ФНС России от 5 декабря 2016 г. № ММВ-7-21/668@. Уточнены правила заполнения отчета в случае,

если регистрация либо снятие с учета транспортного средства произошли до или после 15-го числа конкретного месяца. Теперь налогоплательщик может зафиксировать льготу и (или) вычет по большегрузам, которые значатся в реестре транспортных средств системы взимания платы (ПЛАТОН). Данная поправка связана с относительно недавней новацией – введением вычета в размере платы за вред, который дорогам федерального значения причиняют автомобили с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн (п. 2 ст. 362 НК РФ). Вычет предоставляется по факту внесения платы за вред автодорогам в отношении каждого зарегистрированного на налогоплательщика большегруза (письмо Минфина России от 11 августа 2016 г. № 03-05-05-04/47021).

Кроме того, появилась возможность показать в декларации общую сумму налога по всем ТС, место нахождения которых – территория одного региона (по согласованию с фискальными органами).

Кстати, если у организации нет объектов обложения транспортным налогом, представлять соответствующую декларацию ей не надо (письмо Минфина России от 12 мая 2017 г. № 03-05-05-04/28799).

Что касается новой декларации по земельному налогу, то она введена Приказом ФНС России от 10 мая 2017 г. № ММВ-7-21/347@. Исключена обязанность заверять отчет печатью, необходимость указывать ОКВЭД налогоплательщика. Из раздела 2 убрали несколько строк, в частности, «Код налоговой льготы в виде не облагаемой налогом суммы» и «Не облагаемая налогом сумма (п. 5 ст. 391 НК РФ)». Подкорректирован справочник «Коды налоговых льгот».

В письме от 27 июля 2017 г. № БС-4-21/14723@ налоговая служба разъяснила, как крупнейшим налогоплательщикам указывать КПП в новых формах деклараций по транспортному и земельному налогам. Так, при заполнении последнего из отчетов ИНН и КПП по месту нахождения компании отражаются согласно Свидетельству о постановке на учет

русской организации в налоговом органе по месту нахождения (5-й и 6-й разряд КПП-01).

Следует иметь в виду, что «земельную» декларацию вновь подправили (Приказ ФНС России от 2 марта 2018 г. № ММВ-7-21/118@). Причина – в новшестве, внесенном в статью 391 НК РФ Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ. Теперь изменение кадастровой стоимости (КС) участка вследствие смены вида его разрешенного использования, перевода из одной категории земель в другую, изменения площади учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения КС. В обновленном отчете это учтено. Актуализированная декларация впервые понадобится при отчетной кампании за 2018 г.

Ко всем трем рассмотренным нами новым отчетным формам уже выпущены контрольные соотношения (письма ФНС России от 25 мая 2017 г. № БС-4-21/9902@, от 3 марта 2017 г. № БС-4-21/3897@ и от 7 мая 2018 г. № БС-4-21/8648@), что является серьезным подспорьем для самопроверки.

Страховые взносы: новшества РСВ, лимиты-2018, важные вердикты

Благодаря поправкам, внесенным Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ в пункт 7 статьи 431 НК РФ, у контролеров стало больше поводов не принимать расчет по страховым взносам (РСВ). До 2018 г. подобных оснований было всего два (например, в разделе 3 расчета значатся недостоверные данные физлица – Ф. И. О., СНИЛС, ИНН). Теперь же к ним добавился ряд других недочетов. В частности, ошибки в числовых показателях упомянутого раздела (в суммах выплат, базы, страховых взносов). Кстати, не ошибиться при заполнении раздела 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» данной формы помогут письма ФНС России от 21 декабря 2017 г. № ГД-4-11/26010@, от 29 декабря 2017 г. № ГД-4-11/26889@ и от 21 декабря 2017 г.

№ ГД-4-11/26108. Безусловно, это хорошее подспорье от фискальных органов, ведь теперь практически любая ошибка в разделе 3 критична.

Кроме того, ФНС России оперативно отреагировала на упомянутое изменение, направив *новые версии контрольных соотношений показателей РСВ* – сначала письмом от 13 декабря 2017 г. № ГД-4-11/25417, а затем от 29 декабря 2017 г. № ГД-4-11/27043@ (взамен направленных ранее письмом от 30 июня 2017 г. № БС-4-11/12678@). Из новаций контрольных соотношений выделим введенную графу «Действия проверяющего» с указанием на то, что при обнаружении ошибок плательщику в течение 10 дней направляется соответствующее уведомление. Так что теперь можно проконтролировать и заполнение расчета по страховым взносам, и выполнение контролерами своих функций.

Напомним, что для самопроверки «больничной» части РСВ предназначены контрольные соотношения, разработанные соцстрахом (приложение к письму ФСС РФ от 15 июня 2017 г. № 02-09-11/04-03-13313). Их следует использовать во избежание ошибок в приложениях 2–4 к разделу 1 расчета. Например, в части начисленных пособий по временной нетрудоспособности должно соблюдаться равенство: графа 4 строки 010 приложения 3 равна графе 4 строки 250 приложения 4.

В помощь компаниям также будет и письмо ФНС России от 23 августа 2017 г. № БС-4-11/16751@, где рассказано, как отразить в РСВ расходы на выплату соцпособий – подробно разобран порядок заполнения строк 070, 080 и 090 приложения 2 к разделу 1 расчета по взносам.

Начиная с отчетной кампании за 2017 г. в территориальный орган ПФР подается *форма СЗВ-СТАЖ*, сопровождаемая *формой ОДВ-1* (утв. Постановлением Правления ПФР от 11 января 2017 г. № 3п). В сведениях о стаже, в частности, отражают данные о периодах работы застрахованных лиц, о начисленных и уплаченных страховых взносах.

Отметим, что установлены специальные сроки представления указанных форм в ПФР при ликвидации и реорганизации компаний. Кроме того, сведения о работнике, подавшем заявление о назначении страховой пенсии либо страховой и накопительной пенсий, компания представляет в течение 3 календарных дней со дня обращения этого лица (п. 2 ст. 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ). Но обязанность работодателя выдавать форму СЗВ-СТАЖ при увольнении сотрудника без его обращения законодательными нормами не установлена.

Правильно заполнить и вовремя сдать данные формы важно во избежание санкций. Так, страхователю грозит штраф в размере 500 рублей в отношении каждого работника – застрахованного лица. Могут оштрафовать и за несоблюдение порядка представления сведений в электронном виде (на 1 000 руб.) (ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ). Предусмотрена ответственность и для должностных лиц предприятия в виде штрафа от 300 до 500 рублей (ст. 15.33.2 КоАП РФ).

Значительно *выросли предельные базы* для исчисления страховых взносов. В 2018 г. действуют такие лимиты: 815 тыс. рублей – для взносов по больничному и в связи с материнством; 1 021 тыс. рублей – для пенсионных взносов (в 2017 г. базы составляли 755 тыс. и 876 тыс. рублей соответственно).

Если сумма выплат на одного работника нарастающим итогом с начала календарного года превысит лимит, то взносы на ВНиМ перестают начисляться, а взносы на ОПС начисляются, но уже по пониженному (10%-ному) тарифу. В связи с тем что Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2017 г. № 1378 данные лимиты на 2018 г. увеличены, возрастает и нагрузка на бизнес.

Что касается взносов на обязательное медстрахование (ОМС), то для них никаких пределов не предусмотрено. Их в любом случае придется платить весь год по основному тарифу – 5,1%. Не зависят от каких-либо лимитов и допвзносы для оп-

ределенных категорий плательщиков (ст. 428, 429 НК РФ), а также взносы «на травматизм» (Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Заострим внимание на двух ситуациях, которые на протяжении многих лет являются одними из самых непростых и дискуссионных в части страховых взносов. Принятые не так давно судебные решения помогут компаниям в подобных ситуациях обойтись без потерь.

Во-первых, на протяжении всего 2017 г. арбитры не устали повторять, что *суммы премий к праздникам свободны от страховых взносов* (постановления АС Западно-Сибирского округа от 6 октября 2017 г. № А45-9844/2016 и Уральского округа от 13 февраля 2017 г. № А07-8959/2016, Определение ВС РФ от 6 апреля 2017 г. № 306-КГ17-2349). Как логичный итог – вынесение Верховным Судом Российской Федерации Определения от 27 декабря 2017 г. № 310-КГ17-19622, освободившего от взносов выплаты работникам к новому году. Арбитры исходили из того, что выплаты носят социальный характер, не являются элементом оплаты труда, не обусловлены квалификацией работников, сложностью, качеством, количеством и условиями выполнения работы.

Победить в таких спорах фирмам помогает и то, что выплаты не предусмотрены в трудовых договорах, носят разовый характер, их размер одинаков для всех сотрудников.

Позиция же Минфина России по рассмотренному вопросу прямо противоположная. Чиновники указывают, что выплаты в виде премии к праздникам не поименованы в «льготном» перечне статьи 422 НК РФ, а значит, облагаются взносами в обычном порядке (письмо от 7 февраля 2017 г. № 03-15-05/6368). Однако с учетом мнения высших арбитров оспорить ее теперь не так уж сложно. Правда, прежде компаниям следует максимально обезопасить себя. Для этого нужно, чтобы при выдаче подобных сумм соблюдались условия,

которые помогли плательщикам в вышеприведенных вердиктах.

Во-вторых, в 2017 г. ВС РФ несколько раз подчеркивал, что *не принятые соцстрахом к зачету пособия страховыми взносами не облагаются* (п. 34 Обзора судебной практики ВС РФ № 5 (2017), утв. Президиумом ВС РФ 27 декабря 2017 г.; Определение от 4 августа 2017 г. № 308-КГ17-680). Но тут есть важный нюанс: при отказе в таком зачете не должен быть опровергнут факт наступления страхового случая. И хотя чиновники опять же считают, что в данной ситуации взносы начислять надо (письмо Минфина России от 1 сентября 2017 г. № 03-15-07/56382, направленное для использования в работе письмом ФНС России от 22 сентября 2017 г. № ЕД-4-15/19093), судьи их вряд ли поддержат.

Другие изменения:

чек-листы по проверкам, поправки в ГК РФ, ОСАГО

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 сентября 2017 г. № 1080 трудовая инспекция теперь проверяет работодателей с помощью чек-листов (списков контрольных вопросов). Предмет ревизии не должен выходить за рамки их содержимого.

Проверочные листы утверждены Приказом Роструда от 10 ноября 2017 г. № 655. Каждый из них соответствует определенной тематике (регламенту оформления на работу, содержанию трудовых соглашений, установлению и выплате заработной платы, продолжительности рабочего времени и т. д.). Работодатель может использовать такие листы при подготовке к плановой проверке.

К фирмам (ИП), отнесенным к категории умеренного риска, новшество применимо с 1 января 2018 г., а с 1 июля 2018 г. оно распространяется на всех остальных.

При помощи чек-листов проверяют и соблюдение правил привлечения к труду иностранцев. Периодичность проверок определяют на основании категорий риска, присвоенных компаниям (ИП) (Постановление Правительства Российской Федера-

ции от 27 декабря 2017 г. № 1668). Госконтроль в данной сфере осуществляет МВД России и его территориальные органы. Информация о присвоенных фирмам (бизнесменам) рисках подлежит размещению на сайтах органов МВД по субъектам Российской Федерации.

Кстати, Генеральная прокуратура Российской Федерации обнародовала *Сводный план проверок* субъектов предпринимательства на 2018 год (<http://plan.genproc.gov.ru/plan2018/>). В него включено 350 тыс. компаний и предпринимателей. Введя на сайте свои данные, предприятие (ИП) поймет, проверят ли его в 2018 г., и если да, то откуда именно придут «гости», каковы цель, форма ревизии и ее продолжительность, в каком месяце она начнется. При этом следует помнить и о возможности внеплановых проверок, а также о том, что в упомянутом плане отсутствуют данные о налоговом, валютном и таможенном видах контроля.

Что касается *внеплановых трудовых проверок*, с начала нынешнего года оснований для их проведения стало больше (Федеральный закон от 31 декабря 2017 г. № 502-ФЗ). Теперь такое возможно, если у контролеров появятся сведения от граждан, коммерсантов, организаций, СМИ, госорганов о том, что работодатель уклоняется от оформления трудового договора, оформил его неверно либо заключил вместо него ГПД. Инспекторы придут с проверкой без предварительного уведомления.

Обратим внимание и на недавнее знаковое Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 26 октября 2017 г. № 25-П, из которого следует, что за пересылку рабочих данных на личную электронную почту сотрудника можно уволить. Но тут есть нюанс: в данном конкретном случае лицо нарушило установленный локальными нормативными актами запрет на подобную передачу информации.

Федеральным законом от 26 июля 2017 г. № 212-ФЗ внесены многочисленные изме-

нения в части I и II ГК РФ, начинающие действовать с 1 июня 2018 г. В частности, сильно поправлены положения о договоре займа и банковском счете. Например, в статье 848 кодекса теперь прописано: законом могут быть предусмотрены случаи, когда банк обязан отказать в зачислении средств на счет клиента или их списании со счета. Такие случаи можно обговорить и в договоре банковского счета. Значительно скорректирована статья 858 «Ограничение распоряжения счетом».

Важное дополнение внесено в статью 386 «Возражения должника против требования нового кредитора»: должник в разумный срок после получения уведомления о переходе прав по обязательству к новому кредитору обязан сообщить последнему о возникновении известных ему оснований для возражений и предоставить тому возможность ознакомиться с ними. В противном случае должник не вправе ссылаться на такие основания. Кроме того, в ГК РФ появилась новая статья 821.1. В ней прописано, в каких случаях кредитор вправе требовать досрочного возврата кредита.

Немало изменений и в части ОСАГО. Так, согласно Указанию ЦБ РФ от 14 ноября 2016 г. № 4192-У, с 1 января 2018 г. применяется новая форма страхового полиса ОСАГО, единая и для электронного, и для бумажного варианта. На бланке есть QR-код, позволяющий узнать серию, номер и дату выдачи полиса, наименование страховщика и ряд иных сведений. Непосредственно в полисе отражают расчет размера страховой премии, а также класс, присвоенный каждому лицу, допущенному к управлению транспортным средством. Изменения в полисе ОСАГО направлены на повышение качества страховой услуги, в первую очередь для страхователя.

Кроме того, дети названы пассажирами в целях ОСАГО (Федеральный закон от 29 июля 2017 г. № 277-ФЗ), с 50 до 100 тыс. рублей увеличена сумма возмещения по ОСАГО при оформлении ДТП без полиции (Федеральный закон от 29 декабря

2017 г. № 448-ФЗ). Постановлением от 26 декабря 2017 г. № 58 Пленум ВС РФ сориентировал суды, как следует применять законодательство об ОСАГО.

Упомянем и о том, что ужесточена ответственность за предоставление жилья или машины либо оказание иных услуг иностранцам, находящимся в России на нелегальном положении. Теперь компаниям могут оштрафовать за это вплоть до 500 тыс. рублей, а должностных лиц – вплоть до 50 тыс. (ч. 3 ст. 18.9 КоАП РФ в ред. Федерального закона от 31 декабря 2017 г. № 499-ФЗ).

В завершение дадим совет бухгалтерам – выделить в текущем году время и подго-

товиться к многочисленным изменениям в «валютное» ПБУ 3/2006, вступающим в силу с 2019 г. (Приказ Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н). В частности, определен порядок пересчета инвалюты, если нет ее официального курса, унифицирован порядок пересчета стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами России, уточнена сфера применения ПБУ 3/2006. Основная цель корректировок – совершенствование порядка отражения в бухгалтерской отчетности операций в иностранной валюте. Минфин подробно разобрал их в Информационном сообщении от 12 декабря 2017 г. № ИС-учет-10.

Список литературы

1. Бахтигозина Э. И. Риск-ориентированный налоговый аудит // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2018. – № 2 (98). – С. 72–77.
2. Веселов А. В., Веселов В. И. Чего ждать от налоговых новшеств 2017 года? // Экономически эффективные и экологически чистые инновационные технологии : сборник трудов Третьей Международной научно-практической конференции / под ред. проф. В. А. Жидких. – М. : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2017. – С. 80–92.
3. Гребенюк С. А. Актуальные аспекты налогового регулирования в условиях кризиса // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2016. – № 3 (87). – С. 57–63.
4. Кличева Е. В., Лукьянчук И. Н., Савкина Р. В., Феоктистова В. И. Использование современных технологий управления в организации питания в образовательных учреждениях // Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. – 2017. – № 4 (94). – С. 98–105.
5. Савкина Р. В. Изменения в налоговом законодательстве 2017 года и их учет в оптимизации налоговых выплат // Инновации: перспективы, проблемы, достижения : сборник трудов Пятой Международной научно-практической конференции / под ред. проф. В. А. Жидких. – М. : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2017. – С. 37–48.
6. Савкина Р. В. Повышение эффективности предприятий общественного питания за счет оптимизации налоговых и страховых выплат // Торгово-экономический журнал. – 2016. – Т. 3. – № 1. – С. 93–112.

References

1. Bahtigozina E. I. Risk-orientirovannyi nalogovyy audit [Risk-Oriented Tax Audit]. *Vestnik Rossiyskogo ekonomicheskogo universiteta imeni G. V. Plekhanova* [Vestnik of the Plekhanov Russian University of Economics], 2018, No. 2 (98), pp. 72–77. (In Russ.).
2. Veselov A. V., Veselov V. I. Chego zhdat' ot nalogovyh novshestv 2017 goda? [What are We Expecting from the Tax Innovations in the Coming 2017 year?]. *Ekonomicheski effektivnye i ekologicheski chistye innovacionnye tekhnologii, sbornik trudov Tret'ey Mezhdunarodnoy nauchno-*

prakticheskoy konferencii [Economically Effective and Ecologically Clean Innovation Technologies, collection of works of the 3rd International Conference], edited by V. A. Zhidkih. Moscow, FGBOU VO «REU im. G. V. Plekhanova», 2017, pp. 80–92. (In Russ.).

3. Grebenyuk S. A. Aktual'nye aspekty nalogovogo regulirovaniya v usloviyah krizisa [Acute Aspects of Tax Regulation during Crisis]. *Vestnik Rossiyskogo ekonomicheskogo universiteta imeni G. V. Plekhanova* [Vestnik of the Plekhanov Russian University of Economics], 2016, No. 3 (87), pp. 57–63. (In Russ.).

4. Klicheva E. V., Lukiyanichuk I. N., Savkina R. V., Feoktistova V. I. Ispol'zovanie sovremennykh tekhnologiy upravleniya v organizatsii pitaniya v obrazovatel'nykh uchrezhdeniyah [The Use of Advanced Technologies of Management for Catering Organization in Education Institutions]. *Vestnik Rossiyskogo ekonomicheskogo universiteta imeni G. V. Plekhanova* [Vestnik of the Plekhanov Russian University of Economics], 2017, No. 4 (94), pp. 98–105. (In Russ.).

5. Savkina R. V. Izmeneniya v nalogovom zakonodatel'stve 2017 goda i ih uchet v optimizatsii nalogovykh vyplat [Changes in Tax Legislation and Accounting Year 2017 in the Optimization of Tax Payments]. *Innovatsii: perspektivy, problemy, dostizheniya, sbornik trudov Pyatoy Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferencii* [Innovations: perspectives, problems, achievements, collection of works of the 4rd International Conference], edited by V. A. Zhidkih. Moscow, FGBOU VO «REU im. G. V. Plekhanova», 2017, pp. 37–48. (In Russ.).

6. Savkina R. V. Povyshenie effektivnosti predpriyatiy obshchestvennogo pitaniya za schet optimizatsii nalogovykh i strahovykh vyplat [Increasing of the Efficiency of Public Catering Enterprises by Optimizing Tax and Insurance Payments]. *Torgovo-ekonomicheskii zhurnal* [Trade and Economic Journal], 2016, Vol. 3, No. 1, pp. 93–112. (In Russ.).

Сведения об авторах

Андрей Владимирович Веселов

кандидат экономических наук, аудитор
аудиторской компании «Стандарт».

Адрес: аудиторская компания
«Стандарт», 117105, Москва,
ул. Нагатинская, д. 1, стр. 23.
E-mail: Veseloffa81@bk.ru

Владимир Иванович Веселов

кандидат физико-математических наук,
доцент кафедры ресторанного бизнеса
РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени
Г. В. Плеханова», 117997, Москва,
Стремянный пер., д. 36.
E-mail: sebio@yandex.ru

Information about the authors

Andrei V. Veselov

PhD, Auditor of the Auditing Company
"Standard".

Address: Auditing Company "Standard",
1, Building 23, Nagatinskaya str., Moscow,
117105, Russian Federation.
E-mail: Veseloffa81@bk.ru

Vladimir I. Veselov

PhD, Assistant Professor
of the Department for Restaurant Business
of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian University
of Economics, 36 Stremyanny Lane,
Moscow, 117997,
Russian Federation.
E-mail: sebio@yandex.ru