

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ

ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИПО ГАРАНТ.
ФЕВРАЛЬ 2018 ГОДА



УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ВЕСТИ ГАРАНТА

**ОБНОВИЛСЯ
ПЕРЕЧЕНЬ КБК**
стр. 4

**ВЫПУСК ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ
БЕЗ ПРИСУТСТВИЯ ЗАЯВИТЕЛЯ НАРУШАЕТ ЗАКОН**
стр. 8

**ПРЕЦЕДЕНТ:
ЗАЕМЩИК ПРОТИВ
БАНКОВСКОЙ ПРОГРАММЫ СТРАХОВАНИЯ**
стр. 14

**ЗАПОЛНЯЕМ ФОРМУ
3-НДФЛ БЕЗ ОШИБОК**
стр. 12

ВЕСТИ ГАРАНТА

№ 2, февраль 2018

Распространяется
в рамках информационно-
правового
обеспечения ГАРАНТ.

Учредитель:

ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС»

Главный редактор:

Юрий Пивоваров

Над номером работали:

Марина Андреева, Ольга
Волкова, Денис Ефименко, Андрей
Ефременков, Максим Золотых,
Дмитрий Николаевич, Елена
Урумова

Литературный редактор:

Ольга Ромицина

Дизайн и верстка:

Екатерина Гордеева

Адрес редакции:

119234, г. Москва,
Ленинские горы, д. 1, стр. 77,
Центр информационных
технологий МГУ.
Тел.: 8 (495) 647-62-38,
E-mail: vesti@garant.ru
Издание зарегистрировано
в Росохранкультуре 13.03.2006,
рег. № ФС77-23665.

Отпечатано

в ООО «Андопа пресс»

Адрес типографии: 129345,
г. Москва, ул. Осташковская,
дом 14, стр. 18.

Подписано в печать 15.01.2018

Тираж 36 480 экз.,

распространяется бесплатно

© ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-
УНИВЕРСИТЕТ», 2018. Система
ГАРАНТ выпускается с 1990 года.
Компания «Гарант» и ее парт-
неры являются участниками
Российской ассоциации правовой
информации ГАРАНТ.

ДАВАЙТЕ ДРУЖИТЬ!



www.garant.ru



vk.com/garant_news



twitter.com/garant



facebook.com/garant.ru

ПРИ ПОДДЕРЖКЕ



СОВЕТ СУДЕЙ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



XIII Всероссийский
профессиональный конкурс

ПРАВОВАЯ РОССИЯ ПРИГЛАШЕНИЕ

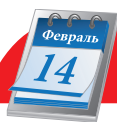


КОНКУРС стартует на сайте www.garant.ru
в День Конституции Российской Федерации –
12 декабря 2017 года.

Вся информация о КОНКУРСЕ – на www.garant.ru.

НОМИНАЦИИ:

- Конституционное право
- Гражданское право
- Трудовое право
- Финансовое, налоговое право
- Гражданский и арбитражный процесс
- Уголовное право, уголовный процесс
- Административное право
- Корпоративный юрист
- Юрист организации государственного сектора
- Правовая надежда России (для студентов)
- СМИ за Правовую Россию (для журналистов)



1 ФЕВРАЛЯ

Транспортный налог

Налогоплательщики-организации представляют в налоговые органы по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию за 2017 год.

Земельный налог

Налогоплательщики-организации представляют налоговую декларацию по земельному налогу за 2017 год.

14 ФЕВРАЛЯ

Декларирование производства, оборота, использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, использования производственных мощностей

Субъекты, осуществляющие выращивание винограда, его использование для производства винодельческой продукции, представляют декларации об объеме винограда, собранного и использованного в 2017 году.

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за январь 2018 года.

15 ФЕВРАЛЯ

Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование

Плательщики страховых взносов уплачивают взносы в ФНС за январь 2018 года.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхователи уплачивают страховые взносы в ФСС за январь 2018 года.

Акцизы

Налогоплательщики, осуществляющие на терри-

тории Российской Федерации производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за февраль 2018 года.

Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования

Страхователи представляют сведения о каждом работающем у них застрахованном лице за январь 2018 года.

19 ФЕВРАЛЯ

Акцизы

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за февраль 2018 года. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

20 ФЕВРАЛЯ

Сведения о среднесписочной численности работников

Организации, созданные (реорганизованные) в январе 2018 года, представляют сведения за январь.

Косвенные налоги

Налогоплательщики уплачивают налоги по импортированным товарам, принятым на учет в январе 2018 года (срок платежа, предусмотренный договором (контрактом) лизинга, наступил в январе), и представляют налоговую декларацию.

Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за январь 2018 года.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Налогоплательщики уплачивают регулярный взнос.

26 ФЕВРАЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики уплачивают налог за январь 2018 года.

Акцизы

Налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, а также включенных в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющих сертификат (свидетельство) эксплуатанта и включенных в Реестр поставщиков бункерного топлива, реализующих бункерное топливо и средние дистилляты) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за январь 2018 года.

Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом, ортоксилолом, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, и (или) сертификат (свидетельство) эксплуатанта, уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за ноябрь 2017 года.

Налогоплательщики, совершающие операции по реализации бункерного

топлива и средних дистиллятов, включенные в Реестр поставщиков бункерного топлива, уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за август 2017 года.

НДС

Налогоплательщики (налоговые агенты) уплачивают 1/3 суммы налога за IV квартал 2017 года.

28 ФЕВРАЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за январь 2018 года.

Налог на доходы физических лиц

Налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога с доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков, выплаченных налогоплательщикам в феврале 2018 года.

Налоговые агенты при наличии соответствующих обстоятельств письменно сообщают налогоплательщику и налоговому органу о невозможности удержать налог по операциям с ценными бумагами за 2017 год.

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики уплачивают 2-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за I квартал 2018 г. (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ).

Налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за январь 2018 года.





ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХУЧЕТА

Налоговая амнистия для граждан, льготы по земельному налогу для пенсионеров и другое

Поправки к НК РФ касаются налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, а также реализуют президентскую инициативу о списании налоговых долгов граждан. Решено списать долги граждан по имущественным налогам по состоянию на 1 января 2015 г., а также задолженность по пеням, начисленным на указанную недоимку.

Налоговая амнистия касается также ИП. Будут списаны их недоимки по страховым взносам и задолженность по соответствующим пеням и штрафам, образовавшиеся на 1 января 2017 г., а также долги по налогам по состоянию на 1 января 2015 г. (кроме НДС, акцизов и налогов, уплачиваемых при перемещении товаров через границу).

Освобождены от обложения НДФЛ доходы, полученные гражданами с 1 января 2015 г. до 1 декабря 2017 г., при получении которых налог не был удержан налоговым агентом (кроме зарплаты, дивидендов, процентов, выигрышей и призов, подарков). Пенсионеры, ветераны, инвалиды и некоторые иные

льготные категории граждан освобождены от уплаты земельного налога на принадлежащие им участки площадью 6 соток (за лишние сотки налог платить придется).

Для организаций ИТ-сферы, заключивших соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности и производящих выплаты физлицам, работающим в технико-внедренческой или промышленно-производственной ОЭЗ, вводятся пониженные тарифы страховых взносов.

Также корректируются правила налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. Уточняются правила исчисления и уплаты налога на прибыль резидентами ОЭЗ в Калининградской области.

Ряд изменений касается удержания НДФЛ с выигрышей, полученных участниками азартных игр и лотерей, исчисления НДС субъектами естественных монополий.

См. **Федеральный закон от 28 декабря 2017 г. № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»**. Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, кроме отдельных положений, для которых предусмотрен иной срок введения в действие.

Обновился перечень КБК

Введены КБК, по которым отражаются акцизы на ввозимые электронные системы доставки никотина (182 1 04 02180 01 0000 110), никотинсодержащие жидкости (182 1 04 02190 01 0000 110), на табак (табачные изделия) для потребления путем нагревания (182 1 04 02200 01 0000 110).

Исключен КБК, по которому отражался возврат сумм акцизов на топливо печное бытовое, производимое на территории России (182 1 03 02270 01 0000 110).

Изменения применяются начиная с бюджетов на 2018 г. (на 2018 г. и на плановый период).

Одновременно введен КБК по налогу на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по обращающимся облигациям российских организаций, эмитированным с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2021 г. включительно, а также по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 г. (182 1 01 01090 01 0000 110).

См. **информацию Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2017 г. «С 1 января 2018 года изменен перечень кодов бюджетной классификации Российской Федерации»**.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **ФНС о КБК 2018**.

Если уточненные декларации представлены после завершения выездной налоговой проверки, но до вынесения решения по ней...

Налоговый орган вправе, но не обязан учитывать уточненные налоговые декларации, представленные после завершения выездной налоговой проверки. При этом у налогового органа сохраняется возможность последующей проверки таких деклараций. К такому выводу пришла ФНС России.

В рассматриваемой ситуации после завершения выездной налоговой проверки (в день составления справки о проведенной проверке) налогоплательщиком были представлены уточненные декларации по НДС. В них отражены суммы налога к уплате в бюджет в большем размере, чем в первичных декларациях. При вынесении решения по результатам выездной налоговой проверки факт подачи уточненных деклараций не был учтен налоговым органом.

Как пояснила ФНС России, НК РФ не содержит критериев проверки уточненных налоговых деклараций, представленных после составления акта выездной налоговой проверки, но до вынесения по ней решения. Налоговый орган вправе самостоятельно определять, в рамках каких мероприятий налогового контроля будут проверены указанные декларации (дополнительные мероприятия налогового контроля, камеральная проверка, повторная выездная проверка).

В уточненных декларациях налогоплательщик указал к доплате сумму налога, равную сумме, доначисленной по результатам выездной проверки. Тем самым он фактически признал правомерность доначисления спорной суммы и правильность определения налоговым органом его реальных налоговых обязательств. При этом сумма налога не была уплачена им в бюджет. Таким образом, решение налогового органа было обосновано.

См. **информацию Федеральной налоговой службы от 20 декабря 2017 г. «ФНС России рассмотрела спор по вопросу представления уточненных налоговых деклараций»**.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **информация ФНС от 20.12.2017**.



Стоян Васев / ТАСС

НДФЛ

Дополнены коды видов доходов и вычетов, используемые для заполнения формы 2-НДФЛ

Дополнены перечни кодов видов доходов и вычетов, используемых налоговыми агентами для отражения сведений о доходах физлиц (в том числе для заполнения формы 2-НДФЛ).

Коды видов доходов дополнены пятью новыми кодами. Это, в частности, коды для отражения сумм компенсации за неиспользованный отпуск, списанного безнадежного долга, судебных штрафов за неудовлетворение в добровольном порядке требований потребителя.

Коды видов вычетов дополнены кодом для отражения вычета в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

См. приказ Федеральной налоговой службы от 24 октября 2017 г. № ММВ-7-11/820@ «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов».

Зарегистрировано в Минюсте России 21 декабря 2017 г. Регистрационный № 49351.

Скорректирована форма 3-НДФЛ

В частности, в новой редакции изложены титульный лист, лист Д1 (расчет имущественных вычетов по расходам на новое строительство

либо приобретение недвижимости), лист Е1 (расчет стандартных и социальных вычетов), лист З (расчет налогооблагаемого дохода от операций с ценными бумагами и ПФИ), лист И (расчет налогооблагаемого дохода от участия в инвестиционных товариществах).

Так, на титульном листе вместо адреса налогоплательщика теперь указывается номер телефона. На листе Д1 вместо адреса объекта отражаются его кадастровый номер и сведения о местонахождении.

Введено приложение к форме декларации, в котором отражается расчет дохода от продажи каждого объекта недвижимости, приобретенного в собственность после 1 января 2016 г. Оно необходимо для реализации следующих норм НК РФ. Если доходы от продажи меньше кадастровой стоимости, умноженной на понижающий коэффициент 0,7, в целях НДФЛ доходы принимаются равными кадастровой стоимости.

Актуализированы порядок заполнения декларации и ее электронный формат.

См. приказ Федеральной налоговой службы от 25 октября 2017 г. № ММВ-7-11/822@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 24.12.2014 NMMB-7-11/671@».

Приказ вступает в силу с представления декларации за 2017 г., но не ранее чем через два месяца после опубликования.

Зарегистрировано в Минюсте России 15 декабря 2017 г. Регистрационный № 49266. ■

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расходов на командировки: если приобретен электронный авиабилет...

Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), документальным подтверждением расходов являются маршрут/квитанция и посадочный талон.

При этом посадочный талон, в т. ч. электронный, полученный при электронной регистрации на рейс,

должен содержать соответствующие реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки. Таким реквизитом является штамп о досмотре.

Если невозможно получить штамп о досмотре, организация может предоставить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Действие тарифов страховых взносов на ОПС в размере 22 и 10% продлено до 2020 г.

До 2020 г. продлено действие тарифа страхового взноса на ОПС в размере 22% с сумм выплат, не превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов, и 10% – с сумм выплат, превышающих эту величину.

См. Федеральный закон от 28 декабря 2017 г. № 428-ФЗ «О внесении изменений в статью 33.1 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2018 г.

Расчет по страховым взносам: формируем персонафицированные данные о застрахованных лицах

Даны рекомендации по заполнению реквизитов, содержащихся в разделе 3 «Персонафицированные сведения о застрахованных лицах» расчета по страховым взносам.

Так, указано на обязательность заполнения полей «Фамилия» и «Имя», «Гражданство (код страны)». Приведена структура. Разъяснен порядок использования знаков препинания.

Приведена структура заполненного поля «ИНН в Российской Федерации». Перечислены требования к отражению СНИЛС.

См. письмо Федеральной налоговой службы от 21 декабря 2017 г. № ГД-4-11/26010@. ■

Программа «Налогоплательщик ЮЛ» поможет подготовить расчеты по страховым взносам без ошибок

Сообщается о расширении функционала программы «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки расчетов по страховым взносам.

С 1 января 2018 г. при приеме расчета (уточненного расчета) налоговый орган будет контролировать не только несоответствие сведений об исчисленных суммах страховых взносов на ОПС. Он также будет проверять несоответствие сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц, базы для исчисления страховых взносов на ОПС в рамках предельной величины и по дополнительному тарифу, сумм страховых взносов на ОПС по дополнительному тарифу.

Проверить правильность заполнения расчета можно с помощью программы проверки файлов на соответствие форматам представления в электронном виде налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности TESTER. В программу интегрированы контроли, при несоблюдении которых расчет считается непредставленным.

См. информацию Федеральной налоговой службы от 26 декабря 2017 г. «ФНС России расширила возможности программы «Налогоплательщик ЮЛ» для подготовки расчетов по страховым взносам без ошибок». ■

В ситуации, когда ни один из указанных выше документов не может быть предоставлен, организация вправе обосновать потребление услуги любыми иными документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных авиабилетов.

См. письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 декабря 2017 г. № 03-03-ПЗ/84409. ■



НДС

Ввоз в страну культурных ценностей полностью освобожден от НДС, а размеры госпошлины за их вывоз пересмотрены

Поправки к НК РФ касаются культурных ценностей.

Во-первых, полностью освобождается от НДС ввоз в страну культурных ценностей.

Во-вторых, пересмотрены размеры госпошлины за право вывоза культурных ценностей. Они дифференцированы в зависимости от установленного порядка вывоза культурных ценностей. Вводятся льготы по госпошлине для негосударственных музеев федерального значения.

См. **Федеральный закон от 28 декабря 2017 г. № 430-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».**

Федеральный закон вступает в силу через месяц со дня его официального опубликования.

НДС: вручение акта камеральной проверки позже установленного срока – не нарушение?

Разъяснены некоторые вопросы проведения камеральной проверки декларации по НДС. Представляется важным отметить следующее.

Нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки является основанием для отмены решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (об отказе в привлечении к ответственности).

К таким условиям относится обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в рассмотрении материалов лично и (или) через своего представителя и давать объяснения.

Вручение акта камеральной проверки позже срока, установленного НК РФ, не признается существенным нарушением условий.

См. **письмо Федеральной налоговой службы от 8 декабря 2017 г. № ЕД-4-15/24930@ «О рассмотрении обращения».**

Реестр операций, подтверждающий место оказания иностранными организациями услуг физлицам в электронном виде: форма, порядок заполнения

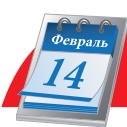
Были определены особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронном виде, в т. ч. через Интернет, автоматизированно с использованием информационных технологий.

Документами, подтверждающими место оказания физлицам, не являющимся ИП, таких услуг, являются реестры операций. В них указывается информация о выполнении условий НК РФ, на основании которых местом осуществления деятельности покупателя признается территория России. Приводится стоимость указанных услуг.

Разработана форма такого реестра. Определены порядок его заполнения, а также формат и порядок предоставления.

Реестр направляется иностранными организациями, подлежащими постановке на учет в налоговый орган, через личный кабинет налогоплательщика. Если последний не может использоваться, реестр предоставляется по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

См. **приказ Федеральной налоговой службы от 29 августа 2017 г. № ММВ-7-15/693@ «Об утверждении формы и порядка заполнения реестра, предусмотренного пунктом 5 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации, а также формата представления и порядка направления реестра в электронной форме».** Зарегистрирован в Минюсте России 19 декабря 2017 г. Регистрационный № 49307. 



ПРАВОВОЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 28 ФЕВРАЛЯ 2018 ГОДА)

1 ФЕВРАЛЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 31 декабря 2017 г. № 486-ФЗ «О синдицированном кредите (займе) и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Вступает в силу Федеральный закон от 29 декабря 2017 г. № 460-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Расширено понятие каботаж и предусмотрена возможность ведения ряда судовых документов в электронном виде.

Вступает в силу Федеральный закон от 20 декабря 2017 г. № 406-ФЗ «О внесении изменений в статьи 44

и 49 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» и статьи 35 и 40 Федерального закона «О Следственном комитете Российской Федерации».

Об индексации пенсий бывшим сотрудникам прокуратуры и СК РФ.

Вступает в силу приказ Федеральной налоговой службы от 21 ноября 2017 г. № ММВ-7-22/964@ «Об утверждении информационного ресурса «Персонифицированный учет».

13 ФЕВРАЛЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 14 ноября 2017 г. № 324-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

Ряд полномочий региональных органов в сфере

соцобслуживания можно передавать подведомственным им организациям.

15 ФЕВРАЛЯ

Вступает в силу Указ Президента РФ от 14 ноября 2017 г. № 546 «О внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам экспортного контроля».

Вступает в силу Указ Президента РФ от 14 ноября 2017 г. № 545 «О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 28 августа 2001 г. № 1082 «Об утверждении Списка химикатов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль» и в Список, утвержденный этим Указом».

Вступает в силу Указ Президента РФ от 14 ноября 2017 г. № 544 «О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 20 августа 2007 г. № 1083 «Об утверждении Списка микроорганизмов, токсинов, оборудования и технологий, подлежащих экспортному контролю» и в Список, утвержденный этим Указом».



Marcin Balcerzak/Shutterstock.com



Физическое лицо Иванов купил 95% доли в уставном капитале ООО «Ромашка» у физического лица Петрова за 1 млн рублей. В договоре отсрочка платежа – три месяца. Спустя три месяца Иванов не рассчитался за указанную долю с Петровым и продал эту долю обратно Петрову, в связи с чем обязательство по оплате доли прекратилось. Вопрос – нужно ли показывать Петрову сделку по продаже доли в уставном капитале в декларации 3-НДФЛ? Если нужно, можно ли и в доход, и в расход поставить 1 млн рублей?



Согласно подп. 4 п. 1 ст. 223 НК РФ дата фактического получения дохода определяется как день зачета встречных однородных требований. В соответствии с подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав).

Письмо Минфина России от 31 октября 2014 г. № 03-04-05/55266:

«Таким образом, сумма дохода, полученного от продажи доли в уставном капитале организации, может быть уменьшена на сумму документально подтвержденных расходов на ее приобретение.

При наличии подтверждающих документов, в качестве расходов налогоплательщика по приобретению доли в уставном капитале Общества может быть учтена сумма денежных обязательств налогоплательщика по оплате доли в уставном капитале Общества, зачтенная в счет обязательств Общества по договору займа, предоставленного налогоплательщиком Обществу».

При включении 1 млн руб. в расходы могут возникнуть претензии со стороны налоговых органов.



Может ли МВД проводить проверку налогов за период, который проверила налоговая инспекция?

Самостоятельно проводить налоговые проверки МВД не вправе, однако в рамках поступившей информации о совершенном преступлении или в качестве мер реагирования на поданное заявление сотрудники ОБЭП вправе запросить документы, в том числе книги продаж, акты, счета-фактуры, накладные. Рекомендуем обратиться в ОБЭП с просьбой разъяснить, в связи с чем все-таки проводится проверка. В случае несогласия с действиями сотрудников полиции подать жалобу на их действия в прокуратуру.

Каким документом регламентируется перевозка лекарственных средств и медицинских препаратов из филиала медицинского учреждения в черте города в другой филиал? И существуют ли в настоящее время разработанные правила лицензирования именно этого вида деятельности? Имеет ли право Росздравнадзор требовать договор только с лицензируемой организацией на перевозку медпрепаратов между двумя филиалами учреждения здравоохранения?



Перечень выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих фармацевтическую деятельность в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения, утвержден постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2011 г. № 1081. Таким образом, фармацевтическая деятельность состоит из определенного комплекса действий, выражающихся в торговле, хранении, перевозке, отпуске, изготовлении лекарственных средств и препаратов. Для осуществления именно этого комплекса действий и необходимо получать лицензию. В рассматриваемом случае речь идет о медицинской организации, имеющей лицензию на осуществление медицинской, но не фармацевтической деятельности. Поскольку медицинская организация не осуществляет комплекс действий, входящих в понятие «фармацевтическая деятельность», а осуществляет лишь перевозку лекарственных препаратов для медицинского применения между своими филиалами, полагаем, ей нет необходимости дополнительно получать еще и лицензию на осуществление фармацевтической деятельности (в этой связи предлагаем ознакомиться с официальными разъяснениями Росздравнадзора, опубликованными на сайте организации: <http://www.roszdravnadzor.ru/about/faq/156>).

Отметим, что правила надлежащей практики хранения и перевозки лекарственных препаратов для медицинского применения, утвержденные приказом Министерства здравоохранения РФ от 31 августа 2016 г. № 646н, распространяются только на медицинские организации и их обособленные подразделения, расположенные в сельских населенных пунктах, в которых отсутствуют аптечные организации.





АВТОР СТАТЬИ:



Денис Ефименко,

эксперт по финансовому законодательству ООО «Электронный экспресс»

С развитием цифровой экономики в России электронная подпись стала очень востребованным и даже необходимым инструментом для совершения юридически значимых действий. Руководителям, главным бухгалтерам и другим специалистам компаний, а также индивидуальным предпринимателям она нужна для подписания различных документов и проведения операций, для представления налоговой и бухгалтерской отчетности в контролирующие органы, для участия в электронных аукционах и торгах. Физические лица применяют электронную подпись при оформлении документов и совершении действий на государственных порталах (например, Единый портал государственных и муниципальных услуг, личный кабинет налогоплательщика, личный кабинет пациента «Мое здоровье» и т. д.), документоо-

бороте с государственными органами и коммерческими организациями.

Кроме того, в настоящее время на разных стадиях принятия находятся законопроекты и уже приняты федеральные законы, согласно которым электронная подпись станет обязательной для применения работниками юридической, аудиторской, строительной, туристической и других отраслей. Физические лица с помощью электронной подписи будут оформлять электронные закладные для ипотеки.

Невозможно представить без электронной подписи и активно развивающуюся цифровую медицину. Так, с 1 июля 2017 года врачи уже используют ее для оформления электронных листков нетрудоспособности. С 2018 года она начнет применяться для выдачи электронных рецептов и получения доступа к документам в единой государственной информационной системе здравоохранения.

Надлежащее соблюдение процедуры удостоверения личности – обязанность удостоверяющих центров

Квалифицированные сертификаты ключа проверки электронной подписи (далее – квалифицированные сертификаты) выпускают удостоверяющие центры (далее – УЦ). Их деятельность можно отнести к направлению legal tech. Отчасти можно даже говорить, что они выполняют нотариаль-

ную функцию в цифровой форме. Выдача пользователю электронной подписи по сути является предоставлением инструмента для юридического самообслуживания, исключающего необходимость обращения к нотариусу. В связи с этим соблюдение требований Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ (далее – Закон № 63-ФЗ) и других нормативных актов в части удостоверения личности заявителя на получение электронной подписи в процессе ее выдачи приобретает для УЦ особую важность. По существу, именно это его главная целевая функция.

К сведению:

Legal tech – отрасль бизнеса, специализирующаяся на информационно-технологическом обслуживании профессиональной юридической деятельности, а с 2000-х годов – и на предоставлении потребителям юридических услуг с использованием информационных технологий. Целью движения legal tech является пересмотр традиционных взглядов на разрешение юридических вопросов путем внедрения современных информационных технологий в сфере правовых услуг.

Сегодня можно говорить о том, что IT-функции в деятельности УЦ преобладают над его юридической сущностью. В ряде случаев УЦ делают выбор в пользу предоставления заявителю максимальных удобств, нарушая тем самым действующее законодательство и критически снижая уровень информационной безопасности.

Смещение баланса в сторону удобства выражается в том, что клиенту предлагают дистанционный выпуск квалифицированного сертификата без личного контакта заявителя и сотрудника регистрационного отдела УЦ. Оформление электрон-

ной подписи производится на основании документов заявителя, представленных через Интернет, в некоторых случаях подписанных действующим квалифицированным сертификатом другого лица (например, руководителя организации, главного бухгалтера, доверенного лица и т. д.).

На первый взгляд, такие действия выглядят логичными в свете развития современных технологий, призванными ускорить процесс оформления и выдачи электронной подписи, облегчить клиентский сервис и сократить затраты. Но фактически, пользуясь данным способом, УЦ оказывает медвежью услугу гражданам, создает риски получения чужой электронной подписи третьими лицами, зачастую в преступных интересах.

При удаленном обслуживании очевидны сомнения в надлежащем соблюдении процедуры удостоверения личности. Возникают вопросы: действительно ли заявителем является человек, на которого будет оформлен квалифицированный сертификат? Кто и для каких целей впоследствии сможет использовать выданную электронную подпись, если личность заявителя не подтверждена?

Законодательные требования к процедуре удостоверения личности

Согласно Закону № 63-ФЗ при выдаче квалифицированного сертификата УЦ обязан (ст. 18 Закона № 63-ФЗ):

- 1) установить личность заявителя – физического лица, обратившегося за получением квалифицированного сертификата;
- 2) получить от заявителя, обратившегося в УЦ от имени другого лица, подтверждение права действовать от его имени.

Для этого заявитель представляет основной документ, удостоверяющий его личность, – паспорт граж-



Stepan Kapl/Shutterstock.com

ИЗ ДОКУМЕНТА

Письмо Минкомсвязи России от 09.10.2017 № П15-1-200-24056

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 18 Федерального закона № 63-ФЗ при обращении в аккредитованный удостоверяющий центр за получением квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи заявитель обязан представить основной документ, удостоверяющий его личность (либо его надлежащим образом заверенную копию), которым является паспорт гражданина Российской Федерации. Однако порядок установления личности заявителя Федеральным законом № 63-ФЗ не установлен.

Учитывая изложенное, одним из условий создания и выдачи квалифицированного сертификата заявителю – физическому лицу является установление его личности аккредитованным удостоверяющим центром. Установление личности дистанционно в настоящее время, на наш взгляд, не представляется возможным и требует значительной проработки.

данина РФ (надлежащим образом заверенную копию), а также доверенность (иной документ), если он действует от имени других физических или юридических лиц (п. 1 ч. 2 ст. 18 Закона № 63-ФЗ).

Положения Закона № 63-ФЗ не оговаривают способы представления заявителем в УЦ указанных выше документов. Возникает неясность, которую можно толковать как отсутствие законодательного запрета на выпуск и выдачу квалифицированного сертификата дистанционно.

Однако существуют официальные разъяснения Минкомсвязи России (письмо Минкомсвязи России от 09.10.2017 № П15-1-200-24056), согласно которым одним из условий создания и выдачи квалифицированного сертификата заявителю – физическому лицу является установление его личности УЦ. Установление личности дистанционно, по мнению Минкомсвязи России, в настоящее время не представляется возможным и требует значительной проработки.

Кроме того, при получении квалифицированного сертификата УЦ должен под расписку ознакомить заявителя с информацией, содержащейся в квалифицированном сертификате

те (п. 3 ст. 18 Закона № 63-ФЗ). На практике данный документ представляет собой заявление, дающее заявителю гарантию в том, что без его ведома квалифицированный сертификат не выпускают. Отсутствие собственноручной подписи заявителя на бланке заявления на выпуск сертификата может свидетельствовать о том, что такой сертификат был выпущен без соответствующего волеизъявления его получателя. Выданный таким путем квалифицированный сертификат может повлечь отказ от подписания электронного документа в будущем.

Таким образом, при дистанционном оформлении квалифицированного сертификата процедура удостоверения личности не в полной мере соответствует требованиям законодательства. Электронная подпись может попасть к лицу, которое на самом деле заявителем не является, что

повлечет для заявителя – номинального владельца юридические, финансовые, налоговые риски и другие негативные последствия.

Последствия использования электронной подписи, полученной без ведома заявителя

Электронная подпись является аналогом собственноручной подписи. Ответственность за ее применение лежит на том лице, на которое она была оформлена. Закон № 63-ФЗ не предполагает передачу права использования электронной подписи от ее владельца иному лицу.

При использовании усиленных электронных подписей участники электронного взаимодействия обязаны обеспечивать конфиденциальность ключей электронных подписей и, в частности, не допускать использование принадлежащих им ключей без их согласия. В случае нарушения конфиденциальности ключа владелец обязан уведомить УЦ, выдавший сертификат ключа проверки электронной подписи, и иных участников электронного взаимодействия в течение не более чем одного рабочего дня со дня получения информации о таком нарушении (ст. 10 Закона № 63-ФЗ).

Использование электронной подписи другими лицами без ведома номинального владельца не освобождает его от ответственности за неблагоприятные последствия, наступившие в результате такого использования (постановления Пятого арбитражно-

го апелляционного суда от 14.03.2016 № 05АП-1119/16; Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 01.03.2016 № 15АП-1132/16; Ленинского районного суда г. Владивостока Приморского края от 08.12.2014 по делу № 5-1087/2014).

Что касается последствий для УЦ, то в случае нарушения информации о нарушениях им Закона № 63-ФЗ Минкомсвязь России может провести его внеплановую проверку (ч. 7.2 ст. 16 Закона № 63-ФЗ) и выдать предписания об устранении нарушений в установленный срок и приостановить действие его аккредитации (ч. 7 ст. 16 Закона № 63-ФЗ). Рекомендуем внимательно подходить к выбору УЦ, в котором вы будете получать электронную подпись. Прежде чем направить туда сканы запрашиваемых документов, убедитесь, что такому УЦ можно доверять. Лучшим признаком добросовестности УЦ будет приглашение от него лично прийти и собственноручно подписать заявление на выпуск квалифицированного сертификата. Это может показаться менее удобным, чем сделать все дистанционно, но такое разовое дополнительное действие обеспечит вам спокойствие в будущем. УЦ, надежно работающий с документами, предъявляет указанные выше требования ко всем получателям электронной подписи, бережно хранит ваши данные. А значит, можно рассчитывать на то, что он не позволит повторно выпустить сертификат на ваше имя без вашего ведома.



Рекомендуем также ознакомиться с другими материалами по этой теме на сайте www.garantexpress.ru.

В разделе **Статьи**:

- «Цифровая экономика России: программа развития».
- «Цифровая медицина – реальность ближайшего будущего».

В разделе **Новости**:

- «Разъяснен порядок использования электронного больничного».
- «Врачам предписано выдавать электронные рецепты своим пациентам».
- «Туроператоры с 2018 года будут обязаны выдавать электронные путевки».
- «Для ипотечных заемщиков вводится электронная закладная».



Налогоплательщик представил в ФНС декларацию по НДФЛ и одновременно заявление на возврат налога. ФНС приняла решение о возврате, однако своевременно сумму не возвратила. С какого момента на сумму не возвращенной вовремя переплаты по налогу могут быть начислены пени?

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению (заявлению, представленному в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленному через личный кабинет налогоплательщика) налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления (п. 6 ст. 78 НК РФ).

При этом возврат налогоплательщику суммы излишне уплаченного налога при наличии у него недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, а также штрафам, подлежащим взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, производится только после зачета суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности) (абз. второй п. 6 ст. 78 НК РФ, смотрите также постановление Семнадцатого ААС от 26.05.2016 № 17АП-5216/16). В определенных ситуациях

именно в этом может заключаться причина задержки с возвратом переплаты. В соответствии с п. 8 ст. 78 НК РФ решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение десяти дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о принятом решении о возврате сумм излишне уплаченного налога или решении об отказе в его осуществлении в течение пяти дней со дня принятия такового (п. 9 ст. 78 НК РФ).

Если возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется с нарушением срока, установленного п. 6 ст. 78 НК РФ, налоговым органом на сумму излишне уплаченного налога, которая не возвращена в установленный срок, начисляются проценты, подлежащие уплате налогоплательщику, за каждый календарный день нарушения срока возврата (п. 10 ст. 78 НК РФ, смотрите также решение ФНС России от 29.01.2014 № 109).

Таким образом, пени на сумму не возвращенной своевременно переплаты по налогу могут начисляться по истечении месячного срока с момента получения налоговым органом заявления налогоплательщика о возврате излишне уплаченного налога.

Вместе с тем Минфин России и налоговые органы, ссылаясь на п. 11 Обзора разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 НК РФ (информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98), отмечают, что ст. 78 НК РФ не опреде-

ляет процедуры признания соответствующих сумм в качестве излишне уплаченных, а также не устанавливает сроков, в течение которых налоговым органом должна быть осуществлена проверка заявления налогоплательщика о наличии излишне уплаченной суммы налога. Поэтому в тех случаях, когда на момент подачи налогоплательщиком заявления о возврате налога факт и размер переплаты не были установлены ФНС, должна проводиться камеральная проверка. В связи с этим утверждается, что срок для возврата налога должен исчисляться не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки по соответствующему налоговому (отчетному) периоду либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена по правилам статьи 88 НК РФ (смотрите, например, письма Минфина России от 15.05.2017 № 03-02-08/30802 и № 03-02-08/30790, от 27.11.2014 № 03-04-05/60424, а также материал «Как исчисляется срок возврата налога на доходы, исчисленного в декларации по форме 3-НДФЛ» на сайте ФНС России: https://www.nalog.ru/rn50/news/tax_doc_news/6081517/). Однако следует подчеркнуть, что с момента принятия Президиумом ВАС РФ вышеуказанных разъяснений в законодательстве произошли изменения, затрагивающие в том числе содержание ст. 78 НК РФ; кроме того, в настоящее время детализирована процедура возврата и установлены сроки всех связанных с этим мероприятий. Тем не менее с учетом того, что в рассматриваемом случае заявление на возврат налога подано одновременно с налоговой декларацией, высока вероятность того, что налоговый орган счел необходимым провести камеральную проверку, а срок возврата сумм НДФЛ в этом случае, по мнению

ОТВЕТ ПОДГОТОВИЛИ:



Ольга Волкова,
эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ



Максим Золотых,
эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

представителей ФНС, может составлять до четырех месяцев со дня подачи декларации и заявления о возврате налога (смотрите также материал «Процедура возврата НДФЛ при получении налоговых вычетов» на сайте ФНС России: https://www.nalog.ru/rn49/news/tax_doc_news/4264415/), и на практике именно срок окончания камеральной проверки принимается за точку отсчета при исчислении месячного срока на возврат (зачет) излишне уплаченного налога (смотрите, например, решение ФНС России от 09.06.2014 № 151). Отметим, что изложенное не препятствует налогоплательщику предъявить требование об уплате пени за просрочку возврата налога по истечении месячного срока с момента получения налоговым органом соответствующего заявления, однако налоговый орган, скорее всего, с таким требованием не согласится, а судебные перспективы взыскания сумм пени достаточно неопределенны.



Антон Вергун, ТАСС



Представляем советы по эффективному использованию возможностей информационно-правового обеспечения ГАРАНТ при решении конкретных правовых вопросов. Данные материалы используются в рамках обучающего курса, проводимого вашим менеджером по сервисному обслуживанию.


МИНТРУД РОССИИ ВЫПУСТИЛ ОЧЕРЕДНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВОПРОСАМ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Как с помощью Базового поиска системы ГАРАНТ быстро найти нужные документы?

Как установить в системе закладку на документ или его фрагмент?

1. Ежегодно граждане, претендующие на определенные должности и замещающие их, должны представлять сведения о доходах и расходах за прошедший год. Минтруд России составил Методические рекомендации по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2018 году (за отчетный 2017 год). Найдем этот документ в системе ГАРАНТ.
2. В строке **Базового поиска** наберите **сведения о доходах методические рекомендации** и нажмите кнопку **Найти**. В самом начале списка в разделе **ГАРАНТ рекомендует** откройте новостной материал по этой теме (рис. 1), из которого по ссылке можно сразу перейти в искомый документ. Данные Методические рекомендации разработаны с целью разъяснения отдельных ситуаций, возникающих при заполнении справок, носят рекомендательный характер и не являются нормативным правовым актом.
3. В документе прокомментированы вопросы сроков предоставления сведений о доходах, порядка заполнения справки о доходах, определения круга лиц, в отношении которых такие сведения подаются. В частности, они представляются отдельно в отношении служащего (работника), в отношении его супруги (супруга), в отношении каждого несовершеннолетнего ребенка служащего (работника). Например, служащий (работник), имеющий супругу и двоих несовершеннолетних детей, обязан представить четыре справки.
4. Форма справки утверждена Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 г. № 460. Чтобы быстро найти форму, осуществите поиск прямо в тексте Методических рекомендаций. Введите в поисковую строку контекст **форма справки** и нажмите кнопку **Найти**. Система мгновенно переведет вас в пункт 30, в котором есть ссылка на форму справки. Откройте ее.

Обратите внимание на комментарии юристов компании «Гарант» в тексте непосредственно перед справкой (рис. 2). В них вы найдете информацию о последних изменениях с возможностью сравнения текущей формы с ее предыдущей редакцией; по ссылке сможете перейти в рассмотренные выше методические рекомендации, открыть форму в форматах MS Word и MS Excel, а также ознакомиться с уже заполненным образцом справки.

5. Любой документ, в том числе и образец справки, можно сохранить в папке **Избранное**, установив закладку. Для этого, находясь в тексте документа, нажмите на панели инструментов кнопку , выберите папку, в которой хотели бы сохранить документ, либо создайте новую, присвойте имя и нажмите кнопку **Добавить закладку** (рис. 3).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Установите закладку на Методические рекомендации Минтруда России и сохраните документ во вновь созданной папке в системе ГАРАНТ.

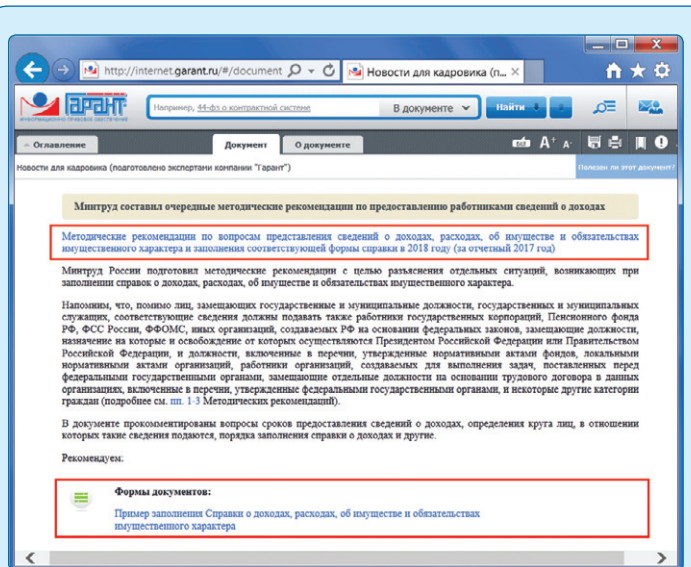


Рис. 1

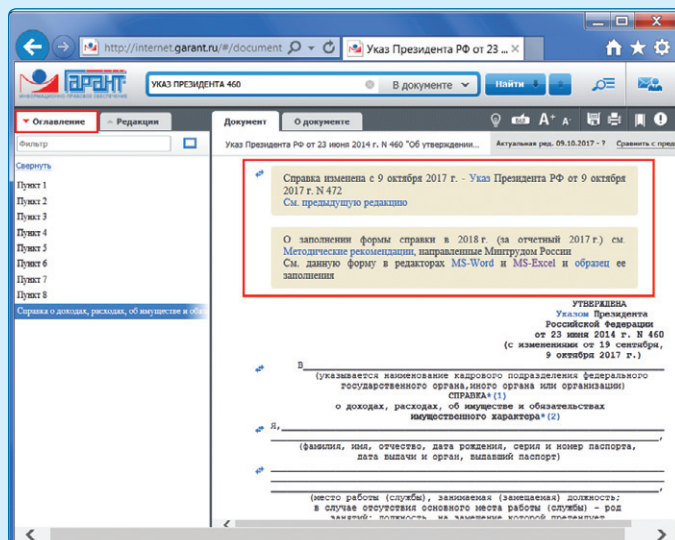


Рис. 2

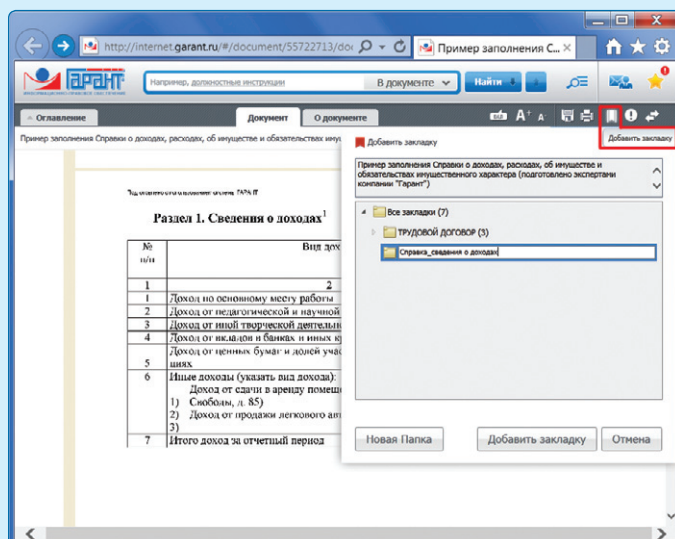


Рис. 3

ЗАПОЛНЯЕМ НАЛОГОВУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ФОРМЕ 3-НДФЛ БЕЗ ОШИБОК

Какие материалы системы ГАРАНТ помогут корректно заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ?

На какие возможные ошибки при заполнении формы декларации обращает внимание Федеральная налоговая служба?

1. Не за горами срок сдачи декларации по налогу на доходы физлиц по форме 3-НДФЛ. Свои доходы за 2017 год физлица будут декларировать уже по обновленной форме. Изменения внесены приказом Федеральной налоговой службы от 25 октября 2017 г. № ММВ-7-11/822@ и вступают в силу с 19 февраля 2018 г. (рис. 4). Чтобы успешно заполнить требуемую форму, можно воспользоваться целым рядом материалов, имеющихся в системе ГАРАНТ. **Базовый поиск** поможет быстро найти их.
2. Введите в поисковую строку фразу **как заполнить декларацию**. В словаре популярных запросов мгновенно появится нужный вам вариант – **Как заполнить декларацию 3-НДФЛ – пошаговая инструкция**. Выберите его и откройте документ по прямой ссылке (рис. 5).
3. При формировании декларации необходимо учесть некоторые нюансы, связанные с исчислением и уплатой НДФЛ в различных ситуациях. В материале **«9 шагов к успешной сдаче декларации 3-НДФЛ»**, разработанном экспертами компании «Гарант», рассмотрены основные шаги, которые необходимо совершить, прежде чем отправить декларацию в налоговый орган. Текст сопровождается многочисленными ссылками на нормативные акты, материалы Энциклопедий решений, формы документов, практические ситуации, аналитические статьи и обзоры, которые будут интересны и полезны. Здесь же визуально выделены примечания и важные моменты, на которые необходимо обратить внимание.
4. Для того чтобы предупредить подачу неправильно заполненных деклараций, ФНС России подготовила обзор ошибок и нарушений, допускаемых гражданами при заполнении и представлении декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) и разъяснила, как их исправить. Ознакомьтесь с обзором можно в письме Федеральной налоговой службы от 12 декабря 2017 г. № ГД-4-11/25247@ «О направлении обзора нарушений в части заполнения и представления налоговой декларации по форме 3-НДФЛ». Ссылка на него есть в разделе **Разъяснения Минфина России и ФНС России** памятки. Письмо можно также найти в любой момент работы с системой с помощью **Базового поиска** или **Поиска по реквизитам**. В наглядной табличной форме в нем представлено описание нарушений (рис. 6). Для каждой типичной ошибки в таблице указаны:

- пункт, статья НК РФ, которые были нарушены;
- описание нарушения;
- разъяснение порядка заполнения и представления налоговой декларации в налоговый орган.

Кстати, большинство ошибок при заполнении формы 3-НДФЛ относится к получению социальных и имущественных вычетов по налогу. Для каждого случая здесь приведены конкретные указания, как правильно заполнить декларацию.

5. Форму 3-НДФЛ можно заполнить от руки либо на компьютере. В системе ГАРАНТ ее можно открыть в редакторе Adobe Reader, удобном для быстрого заполнения. Декларации, в том числе уточненные, сдаются по формам, действующим в тот период, за который они подаются.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Найдите в системе ГАРАНТ материал Энциклопедии решений **Декларация по НДФЛ (форма 3-НДФЛ)**. С помощью ссылок на смежные темы (справа) изучите вопрос подачи уточненной декларации.

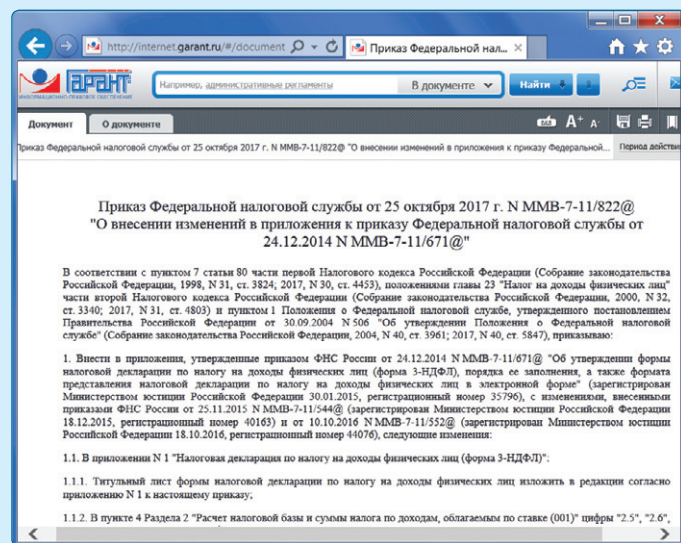


Рис. 4

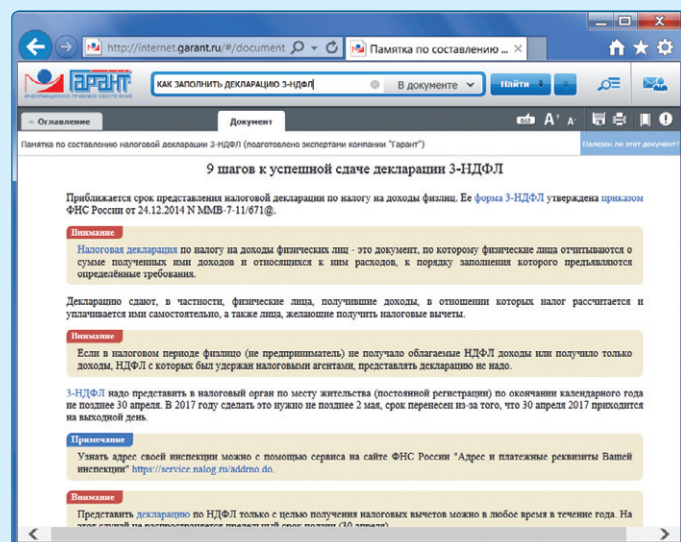


Рис. 5

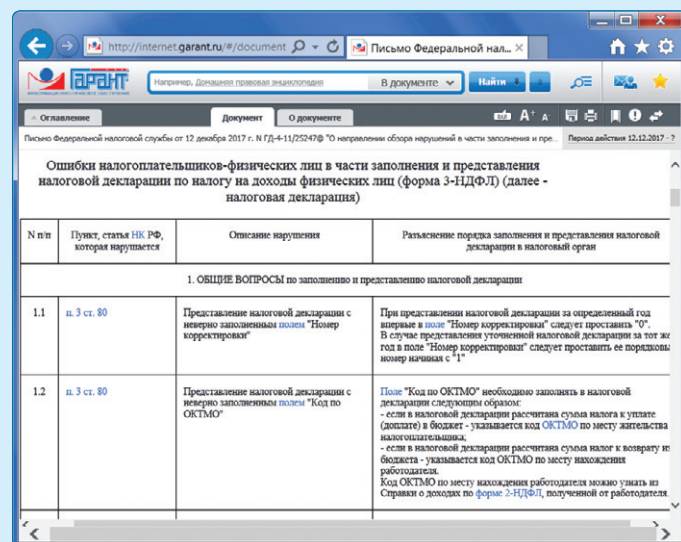


Рис. 6

УСОВЕРШЕНСТВОВАНА СИСТЕМА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ ГРАЖДАНСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПЕРЕВОЗЧИКОВ

Какие нововведения появились в законе об ОСАГО для перевозчиков?

Как в системе ГАРАНТ проанализировать взаимосвязи документа с остальным массивом информации?

1. В конце января вступили в силу изменения в Федеральный закон от 14 июня 2012 г. № 67-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном». Чтобы понять, что же изменилось в законе, найдем его в системе. В поисковой строке введем **ОСАГО для перевозчиков** и нажмем кнопку **Найти**. В начале списка откройте искомым документ (рис. 7).
2. Чтобы изучение нововведений было более эффективным, воспользуйтесь функцией системы ГАРАНТ **Сравнение редакций**. На панели в правом верхнем углу экрана перейдите по ссылке **Сравнить с предыдущей**. В двухоконном режиме представлены две редакции закона: справа – актуальная, слева устаревшая. С помощью расположенных в правом верхнем углу экрана ссылок **Предыдущее/Следующее изменение** можно перемещаться по измененным фрагментам и таким образом знакомиться с последними нововведениями.

Кстати, на экране можно оставить только изменившиеся фрагменты. Просто откройте вкладку **Только изменения** (рис. 8), и работа с документом станет еще проще.

3. Как видно из сравнения, в документе произошло множество изменений. Так, чтобы исключить двойное страхование ответственности владельцев отдельных видов внеуличного транспорта, уточнено понятие «перевозчик». В целях гарантированного возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью детей, перевозимых без сопровождения взрослыми, также уточнено понятие «пассажир».

Урегулированы вопросы ответственности за причиненный вред лиц, фактически осуществляющих перевозки граждан автотранспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек (кроме перевозок для личных, семейных, домашних нужд), при отсутствии у них договора обязательного страхования.

Определены особенности расторжения, изменения или прекращения договора обязательного страхования. Устанавливаются случаи возврата страхователю части уплаченной страховой премии в связи с досрочным прекращением договора обязательного страхования.

4. При работе с документом зачастую возникает необходимость анализа его взаимосвязей с другими нормативными актами и аналитическими материалами. Построим, например, список вопросов-ответов экспертов службы Правового консалтинга ГАРАНТ, в которых есть ссылки на изучаемый нами закон. Вернитесь по одноименной ссылке в актуальную редакцию. Нажмите в открытом тексте документа на кнопку **Связи фрагмента** слева от заголовка **Глава 1. Общие положения**. В полученном списке можно выбрать любой из представленных видов информации. Перейдите по ссылке **Правовой консалтинг ГАРАНТ**. На экране появится подборка ответов экспертов компании «Гарант» на вопросы пользователей по теме обязательного страхования гражданской ответственности (рис. 9).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Найдите в системе ГАРАНТ Федеральный закон от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» и постройте подборку связанных с ним решений судов общей юрисдикции.

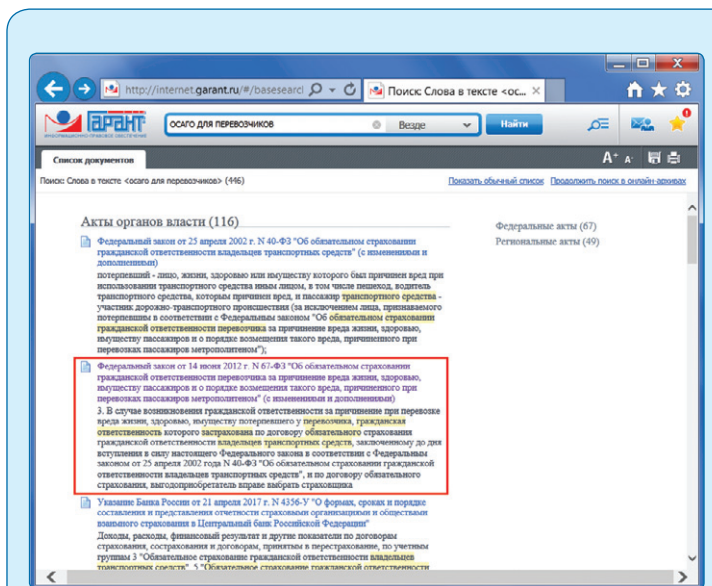


Рис. 7

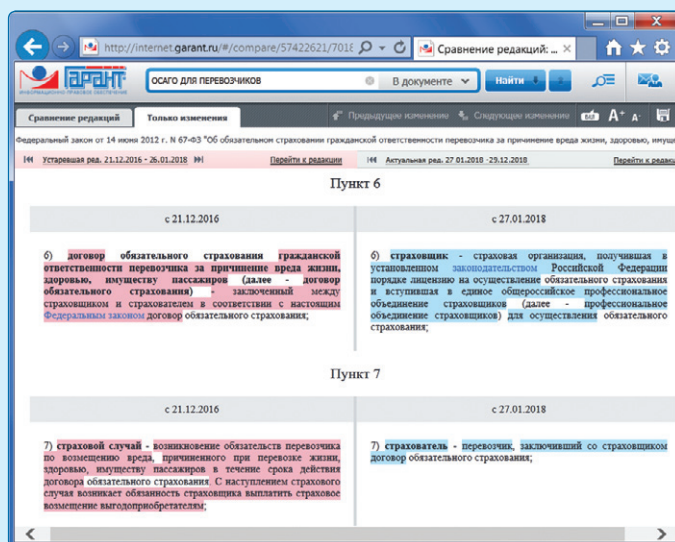


Рис. 8

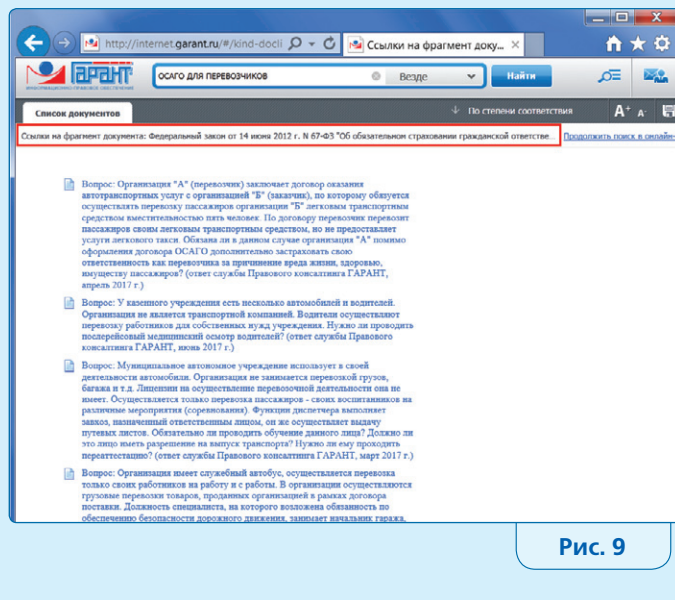


Рис. 9



ПРЕЦЕДЕНТ

Заемщик против банковской программы страхования

Участие заемщика, получающего в банке потребительский кредит, в сопутствующей этому программе страхования допускает возможность отказаться от страховки и требовать возврата уплаченной страховой премии, даже если условиями участия в такой программе это исключено, в пределах срока, установленного Банком России, подчеркнул Верховный Суд РФ в определении СК по гражданским делам от 31.10.2017 № 49-КГ17-24.

Около двух лет назад вступило в силу указание ЦБР от 20.11.2015 № 3854-У, принятое которого было обусловлено распространением практики навязывания гражданам договоров добровольного страхования, в том числе при получении банковских

услуг. Этот документ, по сути, принимался в подкрепление права заемщика на избавление от вынужденно оплаченной, но не нужной ему страховки: все, что было за нее уплачено, он может вернуть – если только не будет слишком долго тянуть с предъявлением своих требований. Соответствующий срок для этого (также называемый «периодом охлаждения») с нынешнего года составляет 14 календарных дней. В то время, когда судьи изучали данный спор между банком и заемщиком о возврате средств, потраченных на страховку, он был поменьше (пять рабочих дней), однако то, что «застрахованный», как определяли его статус в программе коллективного страхования, отказавшись от участия в ней, требовал вернуть деньги в пределах указанного срока, ему не помогло.

Суды двух инстанций, подержав кредитную организацию, посчитали, что заемщик, добровольно подписав заявление о подключении к программе, согласился и с приведенным в нем условием, исключающим возврат платы за услугу в случае отказа от нее. А правила, введенные упомянутым указанием ЦБ, на него не распространяются! Они могут применяться к отношениям лишь с участием страхователей – физических лиц, но по условиям программы «страхователем» был назван банк, юридическое лицо. С этим выводом Верховный Суд не согласился, встав на сторону заемщика и отправив дело на новое рассмотрение. Признанию страхователем лица, оплачивающего свое участие в соглашении между банком и страховой организацией, предусматривающего

возмещение при наступлении определенных обстоятельств – если причинен вред его здоровью, например, – его положение «застрахованного» не препятствует, когда с внесением соответствующей платы де-факто застрахованным является его (т. е. заемщика) имущественный интерес, разъяснил суд. Таким образом, заемщик имеет право в соответствии с указанием ЦБР требовать возврата уплаченной за подключение к программе при отказе от нее суммы за вычетом части страховой премии, пропорциональной времени действия договора страхования и реальных расходов банка, хотя бы и именуемого «страхователем», понесенных в связи с подключением. Условие договора об обратном ничтожно.

Но время на раздумья, тем не менее, ограничено.



ЗАКОНОПРОЕКТ

Гражданам предлагают подумать о личных «налоговых копилках»

Расчеты граждан с бюджетом по имущественным налогам должны быть комфортными для налогоплательщика, считает Правительство России, а улучшения в этой сфере возможны не только за счет внедрения различных электронных сервисов, но и посредством обновления самого механизма осуществления платежа. Эту точку зрения отражает внесенный в Госдуму законопроект № 346805-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием налогового администрирования», ставший одним из заметных событий нынешнего законодательного сезона.

Среди наиболее интересных предложений, изло-

женных в документе, следует отметить введение института «специальных авансовых взносов» для плательщиков – физических лиц. Согласно законопроекту эти взносы будут представлять собой добровольные перечисления гражданами денежных средств в бюджет в счет предстоящих платежей по трем налогам сразу – по налогу на имущество физических лиц, транспортному и земельному без конкретизации назначения. Когда наступит срок платить какой-либо из указанных налогов, нужная сумма налоговым органом будет просто зачтена в счет уплаты, если средств таким образом было перечислено достаточно.

Выгод от использования индивидуальной «налоговой копилки» ожидается немало: это и отсутствие риска непоступления платежа

по назначению, и возможность пополнять ее на любые суммы в любое удобное плательщику время, а также при необходимости их вернуть (в течение месяца): согласно поправкам, данные средства являются имуществом гражданина. Добавим, что к пунктам приема налоговых платежей в дополнение к почтовым отделениям и кассам местных администраций документом предложено отнести также МФЦ, установив для них, помимо прочего, штрафные санкции за нарушение сроков перечисления поступивших от граждан средств по адресу.

Однако вопросы к предлагаемому механизму остаются: что делать, например, если при списании нужного налога из накопленных, так сказать, на электронном кошельке средств по мере надобно-

сти размер суммы превысит ожидания налогоплательщика (в частности, при определении суммы НИФЛ, рассчитанной от кадастровой стоимости квартиры или гаража, требующей пересмотра), или в ситуации, когда сама необходимость уплаты неоспорна (с чем иногда сталкиваются бывшие автовладельцы как плательщики транспортного налога)? Могут ли средства авансовых взносов защитить своего хозяина от пеней и штрафов в таких случаях, не вполне ясно. Тем не менее опробовать перечисленные новшества в случае принятия законопроекта можно будет уже с наступлением майских праздников.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **346805-7**.

ВСЕРОССИЙСКИЕ СПУТНИКОВЫЕ ОНЛАЙН-СЕМИНАРЫ

6 ФЕВРАЛЯ

Маковлева Екатерина Евгеньевна

Особенности проведения электронного аукциона на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд согласно Федеральному закону № 44-ФЗ от 5 апреля 2013 г. «О контрактной системе». Сложные вопросы применения. Типичные ошибки. Практическое занятие на учебной площадке «Сбербанк-АСТ».

7 ФЕВРАЛЯ

Витрянский Василий Владимирович

Перемена лиц в обязательстве: проблемы правового регулирования и судебного толкования.

14 ФЕВРАЛЯ

Котова Любовь Алексеевна

Новое в порядке исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в 2018 году.

15 ФЕВРАЛЯ

Маковлева Екатерина Евгеньевна

Практические вопросы применения Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 г.: правовое регулирование и способы закупок – пошаговый алгоритм действий заказчика и участника закупки, типичные ошибки. Практическое занятие по проведению закупки в электронной форме на примере учебной универсальной площадки «Сбербанк-АСТ».

16 ФЕВРАЛЯ

Бижоев Бетал Муратович

Закупки в здравоохранении: метаморфозы 44-ФЗ. Самые масштабные изменения за весь период существования контрактной системы.

21 ФЕВРАЛЯ

Крохина Юлия Александровна

Актуальные вопросы юридической ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

28 ФЕВРАЛЯ

Бевзенко Роман Сергеевич

Свобода договора и ее пределы.

ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Для специалистов по закупкам, разработанные совместно с ЗАО «Сбербанк-АСТ»

6 И 8 ФЕВРАЛЯ

«О контрактной системе в сфере закупок» (54-й поток) в объеме 72, 120, 144 часа.

Маковлева Екатерина Евгеньевна
Рыжова Надежда Борисовна

6, 8, 15 И 20 ФЕВРАЛЯ

«Управление закупками для государственных и муниципальных нужд (в соответствии с положениями 44-ФЗ от 05.04.2013) и корпоративными закупками (в соответствии с положениями 223-ФЗ от 18.07.2011)» (16-й поток) в объеме 260 часов.

Маковлева Екатерина Евгеньевна
Матвеева Дарья Александровна
Рыжова Надежда Борисовна

15 И 20 ФЕВРАЛЯ

«О корпоративном заказе (в соответствии с положениями № 223-ФЗ от 18.07.2011)» (30-й поток) в объеме 72, 120, 144 часа.

Матвеева Дарья Александровна
Маковлева Екатерина Евгеньевна

Для юристов

12 ФЕВРАЛЯ

«Реформа ГК РФ по вопросам обязательственного и вещного права» (20-й поток) в объеме 72, 120, 144 часа.

Витрянский Василий Владимирович
Мазуров Алексей Валерьевич
Михеева Лидия Юрьевна

19 ФЕВРАЛЯ

«Реформа корпоративного права» (20-й поток) в объеме 72, 120, 144 часа.

Витрянский Василий Владимирович
Маковская Александра Александровна
Михеева Лидия Юрьевна
Суханов Евгений Алексеевич

Для бухгалтеров

1 И 9 ФЕВРАЛЯ

«Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение» (17-й поток) в объеме 72, 120, 144 часа.

Бациев Виктор Валентинович
Титова Елена Павловна

2 И 9 ФЕВРАЛЯ

«Бухгалтерский и налоговый учет в госсекторе: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение» (17-й поток) в объеме 72, 120, 144 часа.

Бациев Виктор Валентинович
Пименов Владимир Владимирович

НАШИ СПИКЕРЫ:



Виктор Валентинович Бациев – руководитель проекта «Налог. Поддержка», действительный государственный советник юстиции 3 класса.



Роман Сергеевич Бевзенко – к. ю. н., профессор Российской школы частного права, партнер юридической фирмы «Пепеляев Групп».



Бетал Муратович Бижоев – эксперт в сфере особенностей закупок в здравоохранении, преподаватель кафедры «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» МФЭИ, МГУУ при Правительстве г. Москвы, советник государственной гражданской службы 3 класса.



Василий Владимирович Витрянский – д. ю. н., профессор, заместитель председателя ВАС РФ в отставке, член Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ, заслуженный юрист РФ, автор более 30 монографий и более 350 иных публикаций по вопросам гражданского законодательства.



Любовь Алексеевна Котова – начальник отдела нормативно-правового регулирования страховых взносов Минфина России.



Юлия Александровна Крохина – д. ю. н., профессор, заведующая кафедрой правовых дисциплин Высшей школы государственного аудита (факультет МГУ им. М.В. Ломоносова), профессор кафедры гражданско-правовых дисциплин РЭУ им. Г.В. Плеханова.



Алексей Валерьевич Мазуров – к. ю. н., эксперт по земельному и смежному законодательству ООО «Межрегиональное бюро судебных экспертиз им. Сикорского».



Екатерина Евгеньевна Маковлева – руководитель направления Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ», преподаватель кафедры «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» Московского финансово-экономического института.



Дарья Александровна Матвеева – руководитель направления ЗАО «Сбербанк-АСТ», эксперт в сфере автоматизации закупочной деятельности.



Александра Александровна Маковская – к. ю. н., начальник отдела законодательства о юридических лицах Исследовательского центра частного права при Президенте РФ, судья ВАС РФ в отставке.



Лидия Юрьевна Михеева – д. ю. н., профессор, заместитель руководителя Исследовательского центра частного права при Президенте РФ, член Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ, член научно-консультативного совета при Верховном Суде РФ, заслуженный юрист РФ.



Владимир Владимирович Пименов – руководитель направления «Бюджетная сфера» компании «Гарант», эксперт Лаборатории анализа информационных ресурсов НИВЦ Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова.



Надежда Борисовна Рыжова – руководитель Учебно-методического центра ЗАО «Сбербанк-АСТ».



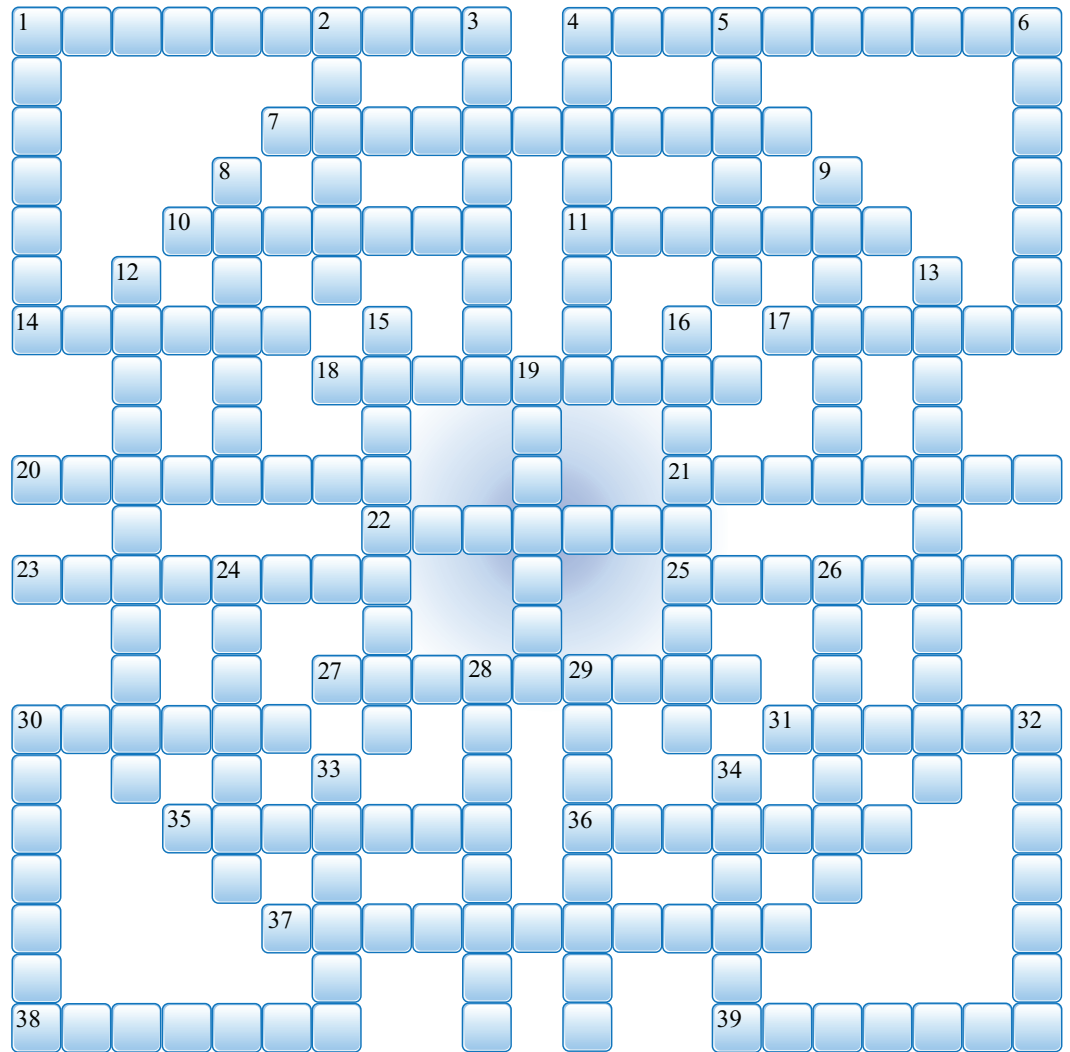
Евгений Алексеевич Суханов – д. ю. н., профессор, заведующий кафедрой гражданского права юридического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, член Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ, член научно-консультативных советов при Верховном Суде РФ и при Генеральной прокуратуре РФ, заслуженный деятель науки РФ.



Елена Павловна Титова – член Палаты налоговых консультантов России, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ, автор материалов Энциклопедии решений «Налогообложение» и «Бухгалтерский учет и отчетность», автор ряда публикаций в научно-практических изданиях по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.



ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 1. Неофициальный разговорный термин, который используют для обозначения государственного органа силового характера, осуществляющего разведывательную деятельность. 4. Повышение доходов и выплат пропорционально темпам роста инфляции. 7. Подписание документа должностным лицом. 10. Ход судебного разбирательства. 11. Литературный отец комиссара Мегрэ. 14. Дорожно-транспортное происшествие. 17. Режиссер мультфильма «История одного преступления». 18. Участник акта устрашения с применением насилия. 20. Письменная кляуза без автографа. 21. Отделение полиции в царской России. 22. Робот-полицейский из фильма. 23. Перерыв, промежуток между уроками в школе. 25. Личный состав учреждения, предприятия. 27. Одна из самых широких и оживленных улиц в историческом центре Лондона – Вестминстере. 30. Отрывной талон, корешок квитанции. 31. Старинное гребное каторжное судно. 35. Оказание давления на органы государственной власти со стороны общественно-политических групп, коммерческих организаций или частных лиц с целью принятия выгодных им законодательных актов. 36. Административно-территориальная единица в православной церкви. 37. Особый вид экономических отношений, призванный обеспечить материальную защиту людей и их дел от различного рода опасностей. 38. Лицо, причиняющее боль, убыток, бесчестье или нанесшее оскорбление. 39. Регулярные заседания министров под председа-



тельством главы правительства, уполномоченных принимать решения от имени правительства в целом.

ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Совокупность установившихся норм жизни и правил поведения, например форма общественного устройства или законодательная. 2. Киллер. 3. Нападающая сторона в конфликте между государствами, захватчик. 4. Человек, вложивший средства в чье-то дело. 5. Страна пирамид и фараонов. 6. Несовершеннолетний доносчик. 8. Скрытые действия, на-

правленные к достижению предосудительных целей, интриги. 9. Нарцательная стоимость ценной бумаги. 12. Фактическое правление в стране, осуществляемое верхушкой партийного аппарата. 13. Рыцарь, на одежде которого был нашит крест. 15. Возмещение побежденным государством причиненного войной ущерба, выплачиваемое победившей стороне. 16. Правовой принцип, согласно которому лицо утрачивает право ссылаться на какие-либо факты в обоснование своих притязаний. 19. Врач, специалист по бо-

лезням органов движения. 24. Инструмент судьи. 26. Система мер по финансовому оздоровлению предприятия, чтобы предотвратить его банкротство или повысить конкурентоспособность. 28. Общее название надводных и подводных судов с ядерной силовой установкой. 29. Журналистский допрос с пристрастием. 30. Сыщик из сериала в исполнении Питера Фалька. 32. Поверенный по судебным делам. 33. Результат неудачной коммерческой операции. 34. Место разработки драгоценного ископаемого.