

В  
О  
С  
У  
З  
О  
З

# ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Корректировки в НК РФ:  
что меняется  
в администрировании  
и значимых налогах?**

**Обновлённые льготы по НДФЛ  
для пострадавших от ЧС,  
студентов и других  
обучающихся**

**«Послесудебные» санкции  
за нарушение  
договорных обязательств:  
рекомендации по учёту  
от Минфина**

**Банкротство  
вычетам не помеха**



---

# практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

---

## 720 часов

### № 11/2019

---

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

#### НАЛОГИ

---

### Корректировки в НК РФ: что меняется в администрировании и значимых налогах? 3

Владимир МАЛЫШКО,  
Анастасия ЛАРИНА

**Комментарий к Федеральному закону от 29.09.19 № 325-ФЗ** «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

---

### Обновлённые льготы по НДФЛ для пострадавших от ЧС, студентов и других обучающихся 27

Татьяна МАСЛОВА

**Комментарий к федеральным законам от 29.09.19 № 323-ФЗ и 327-ФЗ** «О внесении изменений в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

---

### «Послесудебные» санкции за нарушение договорных обязательств: рекомендации по учёту от Минфина 33

Иван БОГАТЫЙ

**Комментарий к письму Минфина России от 26.09.19 № 03-03-06/1/74141** «Об учёте в целях налога на прибыль доходов в виде сумм санкций за нарушение договорных обязательств, подлежащих уплате по решению суда»

---

### НК РФ: на повестке дня очередные изменения 45

Окончание. Начало комментария в «720 часов» № 9–10, 2019

Владимир ФЕДОРОВИЧ

**Комментарий к Федеральному закону от 26.07.19 № 210-ФЗ** «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Александр АНИЩЕНКО

**Комментарий к постановлению АС****Московского округа от 13.08.19****№ Ф05-12595/2019 по делу****№ А40-150957/2018** <Об оставлении без удовлетворения кассационной жалобы ИФНС на судебные акты, признавшие решение налогового органа о неправомерном включении в состав вычетов по НДС счетов-фактур, выставленных продавцом-банкротом, не соответствующим действующему налоговому законодательству и нарушающим права и законные интересы налогоплательщика>**Поздно пить боржоми, или Когда налоговики проигнорируют корректировки по уточнённой декларации****59**

Павел ЯКОВЕНКО

**Комментарий к постановлению АС Западно-Сибирского округа от 27.09.19 по делу****№ А27-29402/2018** <Об отсутствии оснований для удовлетворения кассационной жалобы налогоплательщика на судебные решения, признавшие подачу уточнённых налоговых деклараций действиями, не обусловленными выявлением ошибок, а направленными на изменение уже установленных в ходе выездной проверки ИФНС обстоятельств, явившихся впоследствии предметом рассмотрения судов по делу>**ПРАКТИЧЕСКИЙ  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.  
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
И КОММЕНТАРИИ****№ 11/2019****АДРЕС РЕДАКЦИИ:**107014, Москва, а/я 60.  
ООО Издательский дом  
«Бухгалтерия и банки»**ТЕЛ.:** (495) 778-91-20**http://www.pbu.ru****Шеф-редактор**Анна ТАРАСЕНКОВА  
oira2006@yandex.ru**Ответственный за выпуск**Татьяна МАСЛОВА  
mta@pbu.ru**Ведущий редактор-эксперт**Владимир МАЛЫШКО  
(квалификационный аттестат  
аудитора № 040425)  
expert@pbu.ru**РЕКЛАМА:**

(495) 778-91-20; sladkov@pbu.ru

**ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА:**Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,  
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКОИздание зарегистрировано  
в Министерстве по печати, теле-  
радиовещанию и средствам мас-  
совой коммуникации РФ  
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004

Подписано в печать 14.10.19

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ., 2019**

# Корректировки в НК РФ: что меняется в администрировании и значимых налогах?

Комментарий к Федеральному закону от 29.09.19 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

**Владимир МАЛЫШКО, Анастасия ЛАРИНА,**  
эксперты «ПБУ»

Федеральным законом от 29.09.19 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» обе части НК РФ подверглись многочисленным изменениям и дополнениям.

**В части первой НК РФ** поправки, в частности, затронули:

- **понятийный аппарат;**
- **вопросы совершенствования** налогового администрирования (в т. ч. возможность представления в налоговые органы документов через многофункциональные центры (МФЦ));
- **особенности налогообложения** при реализации региональных инвестиционных проектов (РИП);
- **правила зачёта** единого налогового платежа, распространив зачёт и на НДФЛ;
- **процедуру взыскания** налогов, сборов, пеней, штрафов;
- **полномочия** обособленных подразделений организации;
- **механизм зачёта** излишне уплаченных гражданином имущественных налогов;
- **порядок вручения** налогового уведомления (в том числе по заявлению налогоплательщика);
- **порядок принятия решений** об изменении срока уплаты налогов и предоставления рассрочки;
- **состав и порядок размещения сведений** о решениях ИФНС, касающихся способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

- **процедуру принятия обеспечительных мер** (в частности, способом залога имущества и наложения на него ареста);
- порядок введения взаимосогласительной процедуры.

**В части второй НК РФ** изменения коснулись:

- **налога на добавленную стоимость** (ст. 165, 170, 171, 172, 173, 174);
- **НДФЛ** (ст. 208, 210, 214.2, 214.7, дополнен ст. 214.10, 217, 217.1, 220, 226, 228–230);
- **налога на прибыль организаций** (ст. 246.1, 250, 252, 256, 259, 259.1, 260, 261, 269–273, 277, 289, 283, 284, 284.3, 284.3-1, 286.1, 309.1, 310, 312, 322, 328);
- **государственной пошлины** (ст. 333.18, 333.25, 333.33, 333.35, 333.40);
- **налога на добычу полезных ископаемых;**
- **упрощённой системы налогообложения (УСН)** (ст. 346.15, 346.16, 346.20, 346.26, 346.27);
- **патентной системы налогообложения (ПСН)** (ст. 346.43, 346.45, 346.49, 346.51);
- **транспортного налога** (ст. 356, 359, 361, 361.1, 362, 363);
- **налога на имущество организаций** (ст. 374, 378.2, 380);
- **земельного налога** (ст. 387, 391, 392, 396);
- **НИФЛ** (ст. 406–408);
- **торгового сбора** (ст. 416, 417.1);
- **страховых взносов** (ст. 430, 431).

Чтобы легче было понять значимые поправки и дополнения, рассмотрим их подробнее и сделаем пояснения.

## **Изменения в понятийном аппарате**

Статья 11 НК РФ устанавливает правила применения институтов, понятий и терминов, используемых в НК РФ. Из пункта 1 этой статьи следует, что специальные значения институтов, понятий и терминов других отраслей законодательства используются в НК РФ только в тех случаях, когда сам кодекс не устанавливает такие институты, понятия и термины.

Законом № 325-ФЗ внесено дополнение в виде абзаца 28 в пункт 2 статьи 11. В указанном абзаце **дано определение**

**понятия «Инвестиционный проект».** Это понятие широко используется в разных законах и подзаконных актах. В НК РФ понятие «инвестиционный проект» стало широко применяться после введения в 2013 году в НК РФ главы 3.3 «Особенности налогообложения при реализации региональных инвестиционных проектов». За прошедшее время инвестиционные проекты нашли место и во второй части НК РФ, обзавелись особенностями налогообложения, налоговыми льготами. И вот шесть лет спустя законодатель решил, что настал момент, когда в налоговом законодательстве должно появиться своё понятие инвестиционного проекта.

Итак, **используемое в НК РФ понятие «Инвестиционный проект» означает** ограниченный по времени и затрачиваемым ресурсам **комплекс мероприятий, предусматривающих:**

- **создание и последующую эксплуатацию** нового имущественного комплекса и (или) нематериальных активов либо
- **модернизацию (реконструкцию, техническое перевооружение) существующего имущественного комплекса** в целях:
  - создания нового производства товаров (работ, услуг);
  - увеличения объёмов существующего производства товаров (работ, услуг) и (или)
  - предотвращения (минимизации) негативного влияния на окружающую среду.

Обратите внимание: в представленной формулировке понятие «инвестиционный проект» будет применяться **к проектам, заключаемым после 1 января 2020 года** (п. 3 ст. 3 закона № 325-ФЗ).

И ещё одно пояснение. В части второй НК РФ есть своё определение инвестиционного проекта. В статье 269 НК РФ «Особенности учёта процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения» в пункте 7.1 под инвестиционным проектом признаётся создание на территории РФ нового производственного комплекса для производства товаров и (или) оказания услуг. Производственный комплекс признаётся новым, если он введён в эксплуатацию

после 1 января 2019 года и ранее в эксплуатации не был. Это понятие применяется исключительно для целей пункта 7.1 статьи 269 НК РФ. В остальных случаях нужно будет руководствоваться определением инвестиционного проекта, данным в статье 11 НК РФ.

## Тонкости налогообложения при реализации РИПов

Отступая от последовательности постатейного пояснения корректировок и немного забегаая вперёд, остановимся на изменениях в особенностях налогообложения при реализации РИПов. Они закреплены в статье 25.8 НК РФ.

Напомним, что для целей НК РФ (абз. 1 п. 1 ст. 25.8) **региональным инвестиционным проектом (РИПом) признаётся** инвестиционный проект, целью которого является производство товаров и который должен одновременно удовлетворять требованиям подпунктов 1, 1.1, 2, 3, 4, 4.1, 5 (в различных комбинациях) пункта 1 статьи 25.8 НК РФ. При этом **в результате реализации РИПа производство товаров может осуществляться исключительно на территории:**

- одного из 14 названных в подпункте 1 регионов, находящихся восточнее Иркутской области (включая её) и Республики Тыва, или
- одного из субъектов РФ, не вошедшего в вышеуказанный перечень.

В пункте 2 статьи 25.8 НК РФ приведён перечень случаев, когда установленные подпунктами 1 и 1.1 пункта 1 статьи 25.8. НК РФ требования о производстве товаров только в одном регионе считаются выполненными. В действующей редакции подпункта 1 пункта 2 статьи 25.8 НК РФ указанное требование считается выполненным, если РИПом предусмотрено производство товаров в рамках единого технологического процесса на территориях нескольких субъектов РФ.

Комментируемым законом № 325-ФЗ подпункт 1 пункта 2 статьи 25.8 НК РФ изложен в новой редакции. Оставлено положение о возможности осуществления РИПа в нескольких регионах, указанных только в подпункте 1

или только в подпункте 1.1 пункта 1. Но при этом уточнено, что для целей подпункта 1 пункта 2 статьи 25.8 НК РФ **единым технологическим процессом признаётся** совокупность взаимосвязанных технологических операций, необходимых для производства товаров при реализации РИПа с использованием:

- созданного (приобретённого) амортизируемого имущества, основных средств, на которых произведено техническое перевооружение, модернизация;
- реконструированных зданий;
- приобретённых машин, оборудования, инструментов, инвентаря, осуществлённых за счёт капитальных вложений, учитываемых в инвестиционном проекте.

Пункт 2 статьи 25.8 НК РФ также дополнен подпунктом 3. Согласно нововведению требование о производстве товаров только в одном регионе считается выполненным, если направленный на добычу драгоценных металлов РИП предусматривает их последующий аффинаж в специализированных организациях, перечень которых установлен Федеральным законом от 26.03.98 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». Новшество начинает действовать (п. 2 ст. 3 закона № 325-ФЗ) 29 октября 2019 года (норма вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования закона № 325-ФЗ. Он размещён на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 29.09.19).

Приведённое в абзаце 1 подпункта 4 и в абзаце 1 подпункта 4.1 пункта 1 статьи 25.8 НК РФ требование об объёме капитальных вложений уточняется тем, что они должны определять сумму финансирования РИПа. Дополнение действует с 29 октября 2019 года.

Отметим также, что в НК РФ отдельно от РИПов **усовершенствован налоговый режим в отношении налогоплательщиков — участников специальных инвестиционных контрактов (СПИК)**. Федеральным законом от 02.08.19 № 269-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» часть первая НК РФ дополнена главой 3.5 «Налогоплательщики — участники специальных инвестиционных контрактов».

Налогоплательщиком — участником СПИКа признаётся лицо, являющееся стороной специального инвестиционного контракта, заключённого в соответствии с Федеральным законом от 31.12.14 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации». Для участников СПИКа введён ряд ограничений.

Участник СПИКа не должен являться участником:

- консолидированной группы налогоплательщиков;
- свободной экономической зоны и (или) резидентом свободного порта Владивосток;
- резидентом особой экономической зоны любого типа или территории опережающего социально-экономического развития;
- участником (правопреемником участника) РИПа.

Участнику СПИКа запрещено применять специальные налоговые режимы, предусмотренные частью второй НК РФ.

Лицо приобретает статус налогоплательщика — участника СПИКа со дня включения сведений о заключении специального инвестиционного контракта в реестр специальных инвестиционных контрактов (п. 7.3 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 31.12.14 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации»).

Взамен перечисленных чуть ранее ограничений участник СПИКа:

- получает возможность применять льготы по налогу на прибыль в течение всего срока действия СПИКа,
- но при этом обязан вести отдельный учёт доходов (расходов), полученных (понесённых) от деятельности по реализации проекта, в отношении которого заключён СПИК, и доходов (расходов), полученных (понесённых) при осуществлении иной деятельности, для целей получения льготы по налогу на прибыль организаций.

## **Дополнения в правах налогоплательщиков**

Статья 21 НК РФ, определяющая права налогоплательщиков, дополнена пунктом 1.1.

Вновь введённая норма теперь **даёт право налогоплательщикам-гражданам представлять документы (све-**

дения) для ИФНС и получать от налоговых органов документы, используемые ими при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, **через МФЦ**. Реализовать это право можно в тех регионах, в которых исполнительные власти организовали такую возможность. И, разумеется, в тех случаях, когда НК РФ предусматривает порядок представления (получения) таких документов (сведений) через МФЦ.

Отдельные нормы НК РФ чётко определяют сроки представления документов налоговикам. Налогоплательщик может представить документы в ИФНС лично, через представителя, передать в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Наконец, если нормы НК РФ разрешают представлять документы на бумаге, то их можно отправить по почте. И для каждого из перечисленных случаев в НК РФ определено, какой день считать днём представления документов. С появлением возможности представлять документы в ИФНС через МФЦ в НК РФ появилась ещё одна норма в пункте 1.1 статьи 21. Согласно этой норме **при подаче документов через МФЦ днём их представления считается дата их приёма многофункциональным центром**. Факт представления документов (сведений) подтверждается выдачей представившему их физическому лицу расписки или иного документа сотрудником МФЦ.

## Уточнение полномочий ИФНС по взаимодействию с МФЦ

Статьёй 30 НК РФ определён статус налоговых органов. Их функции и полномочия определены пунктом 4 этой статьи. В перечень тех субъектов, с кем взаимодействуют налоговые органы, наряду с органами исполнительной власти теперь **добавлены МФЦ**.

Статья 31 НК РФ регулирует права налоговых органов. Закон № 325-ФЗ дополняет эту статью пунктами 7 и 8.

Согласно вновь вводимому пункту 7 статьи 31 НК РФ **с 1 апреля 2020 года налоговые инспекции получат право информировать налогоплательщиков**, платель-