

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Компания попала
в банковскую опалу по ошибке:
как реабилитироваться?**

**НК РФ — 2018: изменения
для значимых налогов**

**Энергоэффективные объекты:
документы и основания
для применения налоговых льгот**

**Личный кабинет
налогоплательщика:
обновлённый порядок
ведения от ФНС**

**Имущество предпринимателя:
как отделить
«коммерческую» продажу
от «бытовой»?**



практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 2/2018

читайте в номере:

общие вопросы

Личный кабинет налогоплательщика: обновлённый порядок ведения от ФНС

3

Владимир УЛЬЯНОВ

Комментарий к приказу ФНС России от 22.08.17 № ММВ-7-17/617 «Об утверждении порядка ведения личного кабинета налогоплательщика» (зарегистрирован Минюстом России 15.12.17 за № 49257)

налоги

НК РФ — 2018: изменения для значимых налогов

13

Продолжение. Начало комментария в «720 часов» № 1, 2018

Татьяна МАСЛОВА

Комментарий к Федеральному закону от 27.11.17 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Коэффициенты-дефляторы на 2018 год

23

Окончание. Начало комментария в «720 часов» № 1, 2018

Владимир ФЕДОРОВИЧ

Комментарий к приказу Минэкономразвития России от 30.10.17 № 579 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год»

Энергоэффективные объекты: документы и основания для применения налоговых льгот

26

Леонид КОМАШ

Комментарий к письмам ФНС России от 28.11.17 № БС-4-21/24044@ «О применении налоговой льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 Налогового кодекса Российской Федерации» и **Минфина России от 05.12.17 № 03-05-05-01/80552** «Об исчислении трёх-летнего периода при применении льготы по налогу на имущество организаций в отношении энергоэффективных объектов»

Компания попала в банковскую опалу по ошибке: как реабилитироваться?

37

Анастасия ЛАРИНА

Комментарий к Методическим рекомендациям Банка России от 10.11.17 № 29-МР «О подходах к учёту кредитными организациями информации о случаях отказа от проведения операций, от заключения договора банковского счёта (вклада), о случаях расторжения договора банковского счёта (вклада) с клиентом, доведённой Банком России до их сведения, при определении степени (уровня) риска клиента»

Имущество предпринимателя: как отделить «коммерческую» продажу от «бытовой»?

43

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к письму Минфина России от 19.12.17 № 03-11-11/84868 «О налоге при УСН и НДФЛ при продаже ИП недвижимости», **постановлениям АС Западно-Сибирского округа от 27.11.17 № А70-16257/2016, Поволжского округа от 15.11.17 № Ф06-26064/2017 и от 06.12.17 № Ф06-15408/2016** «Об отсутствии оснований для удовлетворения кассационной жалобы ИП»

Сага об аптечке

53

Владимир МАЛЫШКО

Комментарий к письму Минфина России от 15.12.17 № 03-07-11/84162 «Об учёте в целях налогообложения прибыли расходов на приобретение производственных аптечек и условиях принятия к вычету сумм НДС, предъявленных при их приобретении»

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ**

№ 2/2018

АДРЕС РЕДАКЦИИ:

107014, Москва, а/я 60.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru

E-mail: post@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; rek@pbu.ru

ВЁРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА:

Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати, теле-
радиовещанию и средствам мас-
совой коммуникации РФ
ПИ № 77-17496 от 20.02.2004

Подписано в печать 16.01.18

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2018

Личный кабинет налогоплательщика: обновлённый порядок ведения от ФНС

Комментарий к приказу ФНС России от 22.08.17 № ММВ-7-17/617
«Об утверждении порядка ведения личного кабинета налогоплательщика»
(зарегистрирован Минюстом России 15.12.17 за № 49257)

Владимир УЛЬЯНОВ, эксперт «ПБУ»

С 1 июля 2015 года в части первой НК РФ появилась статья 11.2 «Личный кабинет налогоплательщика».

Под личным кабинетом налогоплательщика (ЛКН) понимается информационный ресурс, который размещён на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и ведение которого осуществляется налоговиками в установленном ими порядке. ЛКН может быть использован в случаях, предусмотренных НК РФ, для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных НК РФ. Так, налогоплательщики — физические лица могут использовать ЛКН:

- для получения от налоговых инспекций документов, используемых ими при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и
- передачи в налоговый орган документов (информации), сведений с учётом особенностей, предусмотренных **пунктом 2 статьи 11.2 НК РФ.**

Данный способ взаимодействия может быть использован только налогоплательщиками, которые являются физическими лицами. Но такой ЛКН не могут использовать индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающимися частной практикой, для целей подачи в налоговый орган документов, связанных с осуществлением этой деятельности, на что прямо указано в абзаце 5 пункта 2 статьи 11.2 НК РФ.

Порядок ведения личного кабинета налогоплательщика законодатель поручил определить ФНС России. К моменту вступления в силу упомянутой статьи 11.2 НК РФ налого-

вой службой был выпущен приказ от 30.07.15 № ММВ-7-17/260 «Об утверждении порядка ведения личного кабинета налогоплательщика». Прошедшие два года показали эффективность, доступность и достоверность этого ресурса. Сами же налоговики накопили опыт в части ведения ЛКН, что повлекло за собой необходимость внесения изменений в порядок его ведения. Руководство налоговой службы посчитало целесообразным полностью переписать порядок, в связи с чем и был выпущен комментируемый приказ ФНС России от 22.08.17 № ММВ-7-17/617 (размещён на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 18 декабря 2017 года, вступил в силу 29 декабря). Упомянутый же приказ ФНС России № ММВ-7-17/260 признан утратившим силу (п. 2 приказа № ММВ-7-17/617).

Порядок ведения ЛКН разработан в целях реализации налогоплательщиками (плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов) — физическими лицами и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных НК РФ.

Порядок ведения ЛКН включает шесть разделов:

- общие сведения;
- перечень документов (информации), сведений, размещаемых налоговыми органами в личном кабинете налогоплательщика;
- перечень документов (информации), сведений, передаваемых налогоплательщиком в налоговые органы через личный кабинет налогоплательщика;
- порядок доступа налогоплательщика к личному кабинету налогоплательщика и идентификация физического лица;
- порядок формирования личного кабинета налогоплательщика;
- порядок передачи налогоплательщиком в налоговые органы документов (информации), сведений через личный кабинет налогоплательщика.

Функции налоговиков

ФНС России в соответствии с утверждённым порядком формирует и ведёт ЛКН, а также обеспечивает доступ к нему.

Передача документов (информации), сведений и их получение через ЛКН, их актуализация, защита и хранение осуществляются с учётом требований законодательства РФ:

- об информации, информационных технологиях и
- о защите информации в области персональных данных. При ведении ЛКН ФНС России обеспечивает:
- бесперебойную работу ЛКН с использованием программно-технических средств ФНС России;
- доступ к ресурсу;
- актуализацию документов (информации), сведений;
- их защиту и хранение в ЛКН за последние три года, предшествующие текущему году.

В процессе электронного документооборота используются следующие технологические электронные документы: подтверждение даты отправки и квитанция о приёме. В отменённом же порядке ведения ЛКН предусматривалось использование ещё и уведомления об отказе в приёме.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 21 НК РФ **налогоплательщики имеют право** получать по месту своего учёта от налоговых инспекций бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчётов) и разъяснения о порядке их заполнения. Исходя из этого фискалами в личном кабинете налогоплательщика размещаются следующие документы (информация), сведения:

- об объектах недвижимого имущества, о транспортных средствах, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, сведения о которых поступили в налоговые органы от органов, указанных в **статье 85 НК РФ**;
- о налоговых льготах физического лица;
- о подлежащих уплате физическим лицом суммах налога, пеней, штрафов, процентов, обязанность по исчислению которых возложена на налоговые инспекции;

- о суммах страховых взносов, исчисленных к уплате физическим лицом;
- о суммах налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, уплаченных физическим лицом;
- о состоянии расчётов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам;
- содержащиеся в справках о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ и налоговых декларациях по НДФЛ по форме 3-НДФЛ;
- о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с производными финансовыми инструментами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов;
- о ходе проведения и результатах камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДФЛ по форме 3-НДФЛ;
- о вступивших в законную силу судебных актах, принятых по результатам рассмотрения дел, в которых налоговые органы являлись истцом или ответчиком;
- о платёжных документах, сформированных физическим лицом и переданных в налоговые органы через личный кабинет налогоплательщика.

В перечне также значатся сведения:

- используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, размещение которых осуществляется налоговым органом в личном кабинете налогоплательщика;
- содержащиеся в согласии налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание общедоступными сведений, составляющих налоговую тайну (форма согласия утв. [приказом ФНС России от 15.11.16 № ММВ-7-17/615](#));
- подтверждающие статус налогового резидента РФ, — а также иные документы (информация), используемые налоговыми органами для реализации своих прав и обязанностей, установленных НК РФ.

В свою очередь **физическое лицо может передать через ЛКН в налоговую инспекцию:**

- согласие налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными;
- заявление о предоставлении документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ;
- документы, представление которых в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика предусмотрено НК РФ;
- уведомление о необходимости получения документов на бумажном носителе, —

а также иные документы (информацию), сведения физического лица, предусмотренные законодательством о налогах и сборах и используемые физическим лицом для реализации своих прав и обязанностей, установленных НК РФ.

Доступ к ЛКН

Гражданин получает доступ к ЛКН с использованием:

- логина и пароля, полученных в соответствии с комментируемым порядком;
- усиленной квалифицированной электронной подписи физического лица;
- идентификатора сведений о физическом лице в федеральной государственной информационной системе «Единая система идентификации и аутентификации в инфраструктуре, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме» (далее — ЕСИА) в соответствии с Положением о федеральной государственной информационной системе ЕСИА (утв. [приказом Минкомсвязи России от 13.04.12 № 107](#)).

Авторизация с помощью учётной записи ЕСИА осуществляется при наличии предварительного подтверждения достоверности и полноты введённой информации для завершения регистрации физического лица в регистре физических лиц ЕСИА с условием подтверждения личности одним из следующих способов:

- путём подписания введённой информации усиленной квалифицированной электронной подписью;

- с использованием кода активации в ЕСИА.

В случаях использования логина и пароля или усиленной квалифицированной электронной подписи физического лица регистрационная карта для получения доступа к ЛКН формируется автоматически.

Для получения физическим лицом доступа к ЛКН с использованием логина и пароля ему или его представителю необходимо подать заявление на получение доступа к ЛКН и документ, удостоверяющий личность физического лица.

При обращении в налоговые инспекции, в которых налогоплательщик не состоит на учёте, ранее действующий порядок ведения ЛКН требовал предъявить ещё и свидетельство о постановке на учёт физического лица в налоговом органе или уведомление о постановке на учёт физического лица в налоговом органе.

При обращении гражданина в налоговую инспекцию через своего представителя его полномочия должны быть документально подтверждены в соответствии со статьями 27 и 29 НК РФ. В этом случае с заявлением в налоговый орган представляется документ, удостоверяющий личность представителя физического лица.

Форма заявления приведена в приложении 1 к комментируемому порядку. Заявление на получение доступа к ЛКН физическое лицо может подать в любой налоговый орган по своему выбору.

На основании указанного заявления налоговая инспекция предоставляет гражданину регистрационную карту, в которой указывается логин и первично присвоенный физическому лицу пароль (**форма карты приведена в приложении 3** к комментируемому порядку).

Налоговая инспекция может выдать регистрационную карту:

- непосредственно в налоговом органе (физическому лицу или его представителю);
- по адресу электронной почты, указанному в заявлении на получение доступа к ЛКН.

Способ получения регистрационной карты указывается физическим лицом в заявлении.

Фискалы выдают указанную карту при её получении:

- в налоговой инспекции в течение 15 минут после поступления заявления и при повторной просьбе физического лица при посещении им налогового органа;
- по адресу электронной почты — не позднее 15 календарных дней со дня получения налоговой инспекцией рассматриваемого заявления.

Если после получения регистрационной карты гражданин не зарегистрировался в ЛКН, налоговая инспекция должна проинформировать его об этом. Информирование осуществляется непосредственно при посещении налогоплательщиком налоговой инспекции (либо через его представителя) или по адресу электронной почты, указанному в заявлении на получение доступа.

Гражданин в таком случае должен представить в налоговую инспекцию заявление об уточнении сведений при получении доступа к ЛКН, указанных в ранее представленном заявлении. При этом им используется заявление об уточнении сведений при получении доступа к личному кабинету налогоплательщика (**форма заявления об уточнении сведений приведена в приложении 2** к порядку).

Активация логина и первичного пароля осуществляется в течение одного часа после регистрации физического лица в ЛКН. При первом входе в ЛКН физическому лицу необходимо сменить первичный пароль. **Первичный пароль действует в течение одного календарного месяца с даты регистрации физического лица в ЛКН. В случае если смена первичного пароля не была осуществлена в течение этого времени, первичный пароль блокируется.**

В случае блокировки первичного пароля или его утраты гражданин может лично восстановить пароль следующими способами:

- путём заполнения раздела «Профиль» в ЛКН;
- путём представления заявления на получение доступа в любой налоговый орган по своему выбору.

В первом случае физическому лицу необходимо обратиться к полю «Разрешить восстановление пароля по адресу электронной почты», указав номер телефона (в строке