



# НДФЛ: итоги 2-го полугодия 2017 г., Изменения 2018 г.

**Телегус Август Валерьевич**  
заведующий кафедрой налогов  
и налогообложения

Приволжского института повышения  
квалификации ФНС России

*материал подготовлен по*

*состоянию на 04.12.2017*

**НИЖНИЙ НОВГОРОД**



## ??? Ст. 226 ТК РФ, ст. 41 НК РФ

С 08.07.2014

Реализация мероприятий, направленных на развитие физической культуры и спорта в трудовых коллективах, в том числе: компенсация работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях.

*П. 32 Типового перечня ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков (приказ МЗСР от 01.03.2012 № 181н)*

Перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, содержится в ст. 217 НК РФ. Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм возмещения работодателем работникам оплаты занятий спортом, указанная статья не содержит, и такие доходы **подлежат обложению** НДФЛ в установленном порядке.

*Письмо Минфина России от 13.10.2017 № 03-04-06/67116*



## Ст. 41 НК РФ, ст. 240 ТК РФ

Согласно ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб.

При этом ст. 240 ТК РФ предусмотрено, что работодатель имеет право с учетом конкретных обстоятельств, при которых был причинен ущерб, полностью или частично отказаться от его взыскания с виновного работника.

Таким образом, в соответствии с ТК РФ конкретный размер причитающегося к возмещению работником ущерба устанавливается работодателем. В связи с этим экономической выгоды и, соответственно, **подлежащего налогообложению дохода в виде суммы прямого действительного ущерба, от взыскания которой с работника работодатель отказался, у работника не возникает.**

*Письмо Минфина России от 20.10.2017 № 03-04-06/68917*



## ??? Пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ

Оплата организацией за физических лиц, являющихся исполнителями по гражданско-правовым договорам, стоимости **проезда и проживания** в месте выполнения работ (оказания услуг) признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме.

Доходы физического лица - исполнителя по гражданско-правовому договору в виде сумм возмещения организацией его расходов, связанных с оказанием услуг по такому договору, с учетом ст. 41, 210 НК РФ также подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

*Письмо Минфина России от 25.10.2017 № 03-04-06/69945*



## ??? Пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ

Если оплата услуг физическому лицу, в том числе **проживания в гостинице и проезда**, производится в интересах пригласившей его организации, оплата таких услуг **не приводит к образованию дохода в натуральной форме, подлежащего налогообложению**.

Если с физическим лицом - приглашенным участником семинара и конференции организация заключает гражданско-правовой договор на выполнение работ или оказание услуг, то согласно положениям пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ объектом налогообложения является соответствующее вознаграждение.

П. 2 ст. 709 ГК РФ предусмотрено, что цена договора подряда включает **компенсацию** издержек подрядчика (исполнителя) и причитающееся ему вознаграждение.

Учитывая изложенное, суммы компенсации издержек подрядчика (исполнителя) по договору о выполнении работ или оказании услуг в объект налогообложения НДФЛ не включаются.

*Письмо ФНС России от 25.03.2011 № КЕ-3-3/926*



## ??? Пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ

Если оплата услуг физическому лицу, в том числе **по проживанию в гостинице и проезду**, производится в интересах пригласившей/направившей его организации, оплата таких услуг **не приводит к образованию дохода в натуральной форме, подлежащего налогообложению.**

Если с физическим лицом, приглашенным на мероприятие, организаторы заключают гражданско-правовой договор на выполнение работ или оказание услуг, то согласно положениям пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ объектом налогообложения является соответствующее вознаграждение за выполненные работы (оказанные услуги). При этом суммы компенсации издержек физическому лицу по упомянутому договору не являются объектом налогообложения НДФЛ.

Указанная позиция подтверждается материалами судебной арбитражной практики (Определение ВАС РФ от 26.03.2009 № ВАС-3334/09; Постановление ФАС ДВО от 16.12.2008 № Ф03-5362/2008).

*Письмо ФНС России от 03.09.2012 № ОА-4-13/14633,  
Постановления ФАС МО от 26.03.2013 № А40-37553/12-20-186,  
ФАС СЗО от 06.03.2007 № А56-10568/2005, ФАС ВВО  
от 14.05.2007 № А43-7991/2006-30-215*



## П. 3 ст. 213 НК РФ

Требования **обязательного страхования ответственности** лиц, занимающих руководящие должности в органах управления организации, **действующее законодательство РФ не содержит.**

Принимая во внимание положения ст. 4 Закона РФ от 27.11.1992 N 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации», имущественные интересы, связанные с обязанностью возместить причиненный другим лицам вред, являются объектом имущественного страхования.

Таким образом, страховые взносы (страховая премия), выплачиваемые организацией по договорам страхования ответственности директоров и должностных лиц, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

*Письма Минфина России от 01.08.2017 № 03-04-06/49086,  
от 06.06.2017 № 03-04-06/35151*



## П. 3 ст. 217 НК РФ, ст. 178 ТК РФ –

### допсоглашение к трудовому договору

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, **освобождаются от обложения НДФЛ** на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, **не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка** (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

Суммы вышеуказанных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

Указанные положения п. 3 ст. 217 НК РФ применяются в отношении доходов любых сотрудников организации независимо от занимаемой должности.

*Письмо Минфина России от 30.08.2017 № 03-04-06/55739*





## П. 3 ст. 217 НК РФ, ст. 178 ТК РФ – допсоглашение к трудовому договору

Поскольку выплаченные обществом компенсации связаны с увольнением работников, установлены трудовым законодательством и определены в договорном порядке в соответствии со ст. 178 ТК РФ, Судебная коллегия приходит к выводу о том, что при выплате этого вида дохода работникам общество **правомерно не удерживало налог** на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

*Определение Верховного Суда РФ от 16.06.2017  
№ 307-КГ16-19781*



## ??? П. 3 ст. 217 НК РФ, ст. 125 ТК РФ

В соответствии с положениями ст. 125 ТК РФ отзыв работника из отпуска осуществляется работодателем с согласия работника.

При этом ни ТК РФ, ни иными положениями действующего законодательства РФ не предусмотрено норм, устанавливающих обязанность возмещения работодателем стоимости проезда от места проведения отпуска до места работы и обратно в случае отзыва работника из отпуска.

С учетом положений ст. 41 и 210 НК РФ указанные доходы подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

*Письмо Минфина России от 20.10.2017 № 03-04-06/68852*



## ??? П. 3 ст. 217 НК РФ, ст. 125 ТК РФ

Из положений ст. 125 ТК РФ следует, что трудовое законодательство разрешает работодателю отозвать работника из отпуска **в силу производственной необходимости.**

*Постановление АС Западно-Сибирского округа от 20.10.2014 по делу № А27-784/2014.*

Получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, **интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.**

*П. 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015)*



## П. 3 ст. 217 НК РФ, ст. 178, 180 ТК РФ

Дополнительная компенсация, выплачиваемая в соответствии со **ст. 180 ТК РФ**, не относится к доходам в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, освобождаемым от налогообложения в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), и **не подлежит обложению НДФЛ в полном объеме** на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

*Письма Минфина России от 31.07.2017 № 03-04-07/48592 (доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 21.08.2017 № БС-4-11/16545), от 03.08.2017 № 03-04-06/49795*



## Ст. 169 ТК РФ

Суммы возмещения организацией расходов **по найму жилого помещения** работников не подпадают под действие п. 3 ст. 217 НК РФ, поскольку данной статьей НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения сумм возмещения расходов работников только по переезду.

Вместе с тем в п. 3 Обзора ВС РФ от 21.10.2015 указано, что получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается НДФЛ, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, **интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.**

Учитывая изложенное, суммы возмещения организацией иногородним работникам расходов по найму жилого помещения, предусмотренные трудовым договором и производимые **исключительно в интересах работодателя** в порядке, установленном локальным нормативным актом, с учетом п. 3 Обзора ВС РФ от 21.10.2015 не признаются доходом, подлежащим обложению НДФЛ.

*Письмо ФНС России от 17.10.2017 № ГД-4-11/20938*



## Абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ

Положение абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ об освобождении от обложения НДФЛ материальной помощи при рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после его рождения в сумме, не превышающей 50 000 рублей, подлежит применению работодателем в отношении **каждого из родителей**.

Одновременно сообщено, что письмо от 15.07.2016 № 03-04-06/41390 отозвано.

*Письмо Минфина России от 12.07.2017  
03-04-06/44336*

*№*



## ??? Абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ

Положение абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ об освобождении от обложения НДФЛ единовременной выплаты (в том числе в виде материальной помощи) при рождении ребенка, производимой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения) в сумме, не превышающей 50 000 рублей, подлежит применению работодателем **В отношении каждого из родителей**, усыновителей, **опекунов**, являющихся работниками организации.

В связи с изложенным ранее направленные разъяснения Департамента по указанному вопросу не применяются.

*Письмо Минфина России от 26.09.2017 № 03-04-07/62184 доведено до налоговых органов письмом ФНС России от 05.10.2017 № ГД-4-11/20041*



## Пункт 18.1 ст. 217 НК РФ

НК РФ **не содержит нормы**, предписывающей налогоплательщику определять налоговую базу по НДФЛ **исходя из рыночной стоимости** недвижимого имущества, приобретенного на основании договора дарения, стороны которого не являются взаимозависимыми лицами.

Проверка правильности применения цен по сделкам уполномоченным органом является обоснованной в том случае, если им будет доказано **отклонение в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20%**, при этом обязанность по доказыванию в данном случае лежит на налоговом органе.

При сопоставлении определенной отчетом рыночной стоимости 1/2 доли квартиры (2 863 500 руб.) с указанной в договоре инвентаризационной стоимостью (274 141,84 руб.) усматривается разница более 20%, что, учитывая вышеприведенные нормативные положения, несомненно, свидетельствует о правомерном доначислении НДФЛ.

*Кассационное определение ВС РФ от 30.08.17 № 5-КГ17-99*





## Пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ

Частью 1 ст. 16 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» предусмотрено, что **под дистанционными образовательными технологиями** понимаются образовательные технологии, реализуемые в основном с применением информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном (на расстоянии) взаимодействии обучающихся и педагогических работников. С учетом изложенного в целях предоставления налогоплательщику социального налогового вычета по НДФЛ в сумме, уплаченной за обучение его детей (подопечных), **определяющее значение имеют не образовательные технологии**, используемые для проведения обучения (в частности, дистанционное обучение), а факт обучения детей налогоплательщика (его подопечных) **по очной форме** обучения в образовательных учреждениях.

*Письмо Минфина РФ от 07.09.2017 № 03-04-06/57590*



## Пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ

Общая величина стандартного налогового вычета на ребенка-инвалида, родившегося первым, составляет **13 400 рублей** в месяц исходя из суммы вычетов 1 400 рублей на первого ребенка и 12 000 рублей на ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом.

*Письмо Минфина России от 09.08.2017  
№ 03-04-05/51063*



## Пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ

Если в отдельные месяцы налогового периода у налогоплательщика не было дохода, облагаемого налогом по ставке 13 процентов, стандартные налоговые вычеты **предоставляются в последующих месяцах**, в которых такой доход был получен, за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода.

*Письмо Минфина России от 04.09.2017  
№ 03-04-06/56583*



## Пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ

Если сделка купли-продажи совершается между физическими лицами, указанными в ст. 105.1 НК РФ, т.е. между **взаимозависимыми лицами**, налоговая льгота, предусмотренная ст. 220 НК РФ, не предоставляется.

В силу пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами признаются... полнородные и неполнородные братья и сестры... Поскольку Т.С.С. договор купли-продажи доли в жилом доме и доли земельного участка заключила **со своим братом**, вывод суда апелляционной инстанции о законности решения налогового органа об отказе в предоставлении налогового вычета является правомерным.

*Определения Верховного Суда РФ от 25.07.2017 № 18-КГ17-92 (информация ФНС России от 17.11.2017), от 03.06.2015 № 38-КГ15-3 - отец и сын, вне зависимости от экономического результата, письмо Минфина РФ от 26.04.2017 № 03-04-05/25014*



## П. 8 ст. 220 НК РФ

При обращении физического лица к работодателю с заявлением о предоставлении имущественного налогового вычета **не в первом, а в одном из последующих месяцев календарного года налог исчисляется за весь истекший с начала года период** с применением имущественного налогового вычета.

Разница между суммой налога, исчисленной и удержанной до предоставления имущественного вычета, и суммой налога, определенной по установленным п. 3 ст. 226 НК РФ правилам в том месяце, в котором от работника поступило заявление о предоставлении вычета, образует сумму налога, перечисленную в бюджет излишне.

На основании п. 1 ст. 231 НК РФ излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога **подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления работника.**

*Письма Минфина России от 05.09.2017 № 03-04-05/56959, от 16.03.2017 № 03-04-06/15201, от 20.01.2017 № 03-04-06/2416*



## ??? Дата получения дохода по премии за квартал (год)

Сотрудникам организации в соответствии с трудовым договором могут выплачиваться, в том числе, премии **по итогам работы за год, а также единовременные премии** за достигнутые производственные результаты.

При этом следует учитывать, что **ст. 223 НК РФ не содержит положений, позволяющих определять дату получения дохода в виде премии как последний день месяца, которым датирован приказ о выплате** работникам соответствующей премии.

В случае начисления и выплаты сотрудникам организации премий (годовых, единовременных), являющихся составной частью оплаты труда, например, **премии по итогам работы за 2016 г., приказ о выплате которой датирован 15.06.2017**, дата фактического получения дохода определяется как **день выплаты дохода**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

*Письмо Минфина России от 29.09.2017 № 03-04-07/63400*

*(доведено письмом ФНС России от 06.10.2017 № ГД-4-11/20217)*



## ??? Дата получения дохода по премии за квартал

В случае начисления и выплаты сотрудникам организации премий **по итогам работы за квартал** дата фактического получения дохода определяется как **день выплаты дохода**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

*Письмо Минфина России от 23.10.2017  
№ 03-04-06/69115*



## ??? Дата получения дохода по премиям

1. Работнику на основании приказа от 15.07.2017 **выплачена 21.07.2017 ежемесячная премия по итогам работы за июнь 2017 г.** Данная операция в разд. 2 расчета по ф. 6-НДФЛ за 9 мес. 2017 г. отражается : по стр. 100 указывается **30.06.2017;**
2. Работнику на основании приказа от 05.08.2017 **выплачена 10.08.2017 премия по итогам работы за полугодие за 2017 г.** Данная операция в разд. 2 расчета по ф. 6-НДФЛ за 9 мес. 2017 г. отражается: по строке 100 указывается **10.08.2017;**
3. Работнику на основании приказа от 05.08.2017 **выплачена 10.08.2017 единовременная премия за внедрение программного обеспечения в декабре 2016 г. - июле 2017 г.** Данная операция в разд. 2 расчета по ф. 6-НДФЛ за 9 мес. 2017 г. отражается: по строке 100 указывается **10.08.2017.**

*Письмо ФНС России от 10.10.2017 № ГД-4-11/20374*





## Коды доходов и вычетов в 2-НДФЛ

**Код 2002** - суммы премий, выплачиваемых **за производственные результаты** и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые **не за счет средств прибыли организации**, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений)

По коду дохода 2002 отражаются премии по итогам работы за месяц, квартал, год, единовременные премии за особо важное задание, премии в связи с присуждением почетных званий, с награждением государственными и ведомственными наградами, выплачиваемые за производственные результаты работы.

*Письмо ФНС России от 07.08.2017 № СА-4-11/15473*



## Коды доходов и вычетов в 2-НДФЛ

**Код 2003** - суммы вознаграждений, выплачиваемых **за счет средств прибыли организации**, средств специального назначения или целевых поступлений

По коду дохода 2003 отражаются вознаграждения (премии) к юбилейным датам, праздникам, премии в виде дополнительного материального стимулирования и иные премии, не связанные с выполнением трудовых обязанностей. ...сумму ежемесячной премии по результатам труда работника следует отражать по коду дохода 2002. При этом сумма надбавки за выслугу лет отражается по коду дохода 2000.

*Письмо ФНС России от 07.08.2017 № СА-4-11/15473*

...сумма единовременной доплаты к ежегодному отпуску, которая выплачивается вместе с отпускными, отражается по коду дохода 4800

*Письмо ФНС России от 16.08.2017 № ЗН-4-11/16202*



## Ст. 227.1 НК РФ

В соответствии со ст. 11 НК РФ установить на 2018 год коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ, равный **1,686**.

*Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2017  
№ 579*



## П. 7 ст. 228 – уплата налога за 2016 г. по налоговому уведомлению из НО

В отношении доходов, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы **за 2016 год** в порядке, установленном п. 5 ст. 226 и п. 14 ст. 226.1 настоящего Кодекса, налогоплательщики, получившие такие доходы, уплачивают налог **не позднее 1 декабря 2018 года** на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

*Пп. «б» п. 2 ст. 1 Федерального закона от 29.07.2017 N 254-ФЗ*



## Ст. 230 – представление сведений без ИНН

Результатом данного контроля является формирование Протокола приема сведений о доходах физических лиц с типом сообщения налоговому агенту вида "Предупреждение. Не заполнен ИНН для гражданина России". При этом сведения о доходах физических лиц (при отсутствии иных нарушений форматно-логического контроля) считаются прошедшими форматно-логический контроль и подлежат приему.

Представление сведений о доходах физического лица с указанием **некорректного ИНН** (присвоенного иному физическому лицу) является представлением налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения, и **образует состав налогового правонарушения**, ответственность за которое предусмотрена ст. 126.1 НК РФ.

*Письмо ФНС России от 06.09.2017 № БС-4-11/17753*



## Коды доходов и вычетов в 2-НДФЛ

- **2013** - компенсация за неиспользованный отпуск;
- **2014** - облагаемая НДФЛ часть выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, его заместителю и главбуху;
- **2301** - суммы штрафов и неустойки, выплачиваемые организацией на основании решения суда за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителей в соответствии с Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»;
- **2611** - списанный с баланса безнадежный долг;
- **3021** - процент или купон по номинированным в рублях обращающимся облигациям российских юр. лиц;
- **619** – положительный финансовый результат от операций на индивидуальном инвестиционном счете.

*Приказ ФНС России от 24.10.2017 № ММВ-7-11/820@*



## Ст. 75, п. 7 ст. 226 НК РФ

В п. 4 ст. 45 НК РФ перечислены случаи, когда обязанность по уплате налога не признается исполненной. Среди них неправильное указание реквизитов обособленного подразделения организации не предусмотрено в качестве одного из оснований для признания обязанности по уплате налога в бюджетную систему РФ не исполненной.

Также аналогичная позиция отражена в определении ВС РФ от 10.03.2015 № 305-15КГ-157 по делу № А40-19592/14.

Учитывая изложенное, **неверное указание реквизитов обособленного подразделения** организации не будет являться основанием для признания обязанности по уплате налога в бюджетную систему РФ не исполненной.

*Письмо ФНС России от 09.08.2017 № ГД-4-11/15676*



## Нарушения

ФНС России опубликовала Перечень характерных нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проведения налоговых проверок.

[https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference\\_work/reglament\\_vnp/#title5](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/reglament_vnp/#title5)





# Нарушения

Обзор основных нарушений, допускаемых налоговыми агентами при заполнении и представлении расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

*Письмо ФНС России от 01.11.2017*

*№ ГД-4-11/22216*



## Зарплатные комиссии

В случае неявки без уважительной причины надлежащим образом уведомленных плательщиков на комиссию к ним в обязательном порядке применяются меры ответственности, предусмотренные ст. 19.4 КоАП РФ.  
(от 2 000 до 4 000 руб.)

*Письмо ФНС России от 25.07.2017  
№ ЕД-4-15/14490@ “О работе комиссии по  
легализации налоговой базы и базы по страховым  
взносам”*



## Изменения: форма 6-НДФЛ

На общественное обсуждение вынесен проект поправок к приказу ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@, которым утверждена ф. 6-НДФЛ.

<http://regulation.gov.ru/projects#npa=75142>



## Изменения: выигрыши с 01.01.2018

Налоговая база по НДФЛ (сумма выигрыша за вычетом суммы ставки, а для лотереи - сумма выигрыша) будет исчисляться налоговым агентом при выигрышах, равным или превышающим 15 000 рублей (*ст. 214.7 НК РФ*).

По суммам менее 15 000 руб. отчитываться и уплачивать налог физлица должны будут по-прежнему самостоятельно (*пп. 5 п. 1 ст. 228 НК РФ*).

Вводится необлагаемый минимум в размере 4 000 рублей (*п. 28 ст. 217 НК РФ*).

*Федеральный закон от 27.11.2017 № 354-ФЗ*



# Изменения: образовательные услуги с 01.01.2018

Положения НК РФ приведены в соответствие с терминологией Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" *Федеральный закона от 27.11.2017 № 346-ФЗ*



## Изменения: права дольщиков с 01.01.2018

Не подлежат налогообложению

доходы в виде возмещения за счет средств компенсационного фонда, формируемого в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 218-ФЗ «О публично-правовой компании по защите прав граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (п. 71 ст. 217 НК РФ).

*Федеральный закон от 27.11.2017 № 342-ФЗ*



## Изменения: автокредит

**С 01.01.2017**

Не подлежат налогообложению

суммы оплаты части первоначального взноса в счет стоимости приобретаемого автомобиля, предоставленные за счет средств федерального бюджета, при оформлении кредита на приобретение автомобиля в порядке, утверждаемом Правительством Российской Федерации (*п. 37.3 ст. 217 НК РФ*).

*Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ*



## Изменения: дата получения дохода

**С 01.01.2017**

Дата фактического получения физлицом налогооблагаемого дохода является дата списания безнадежного долга физлица с баланса организации, **являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику.**

*(пп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ).*

*Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ*





## Изменения: представление сведений с 01.01.2018

В случае неисполнения реорганизованной (реорганизуемой) организацией (независимо от формы реорганизации) до момента завершения реорганизации обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, сведения, предусмотренные пунктами 2 и 4 настоящей статьи, подлежат представлению правопреемником (правопреемниками) в налоговый орган по месту своего учета.

При наличии нескольких правопреемников обязанность каждого из правопреемников при исполнении обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, определяется на основании передаточного акта или разделительного баланса.  
*(П. 5 ст. 230 НК РФ)*

*Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ*



## Изменения: материальная выгода с 01.01.2018

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, возникает, если:

- средства получены налогоплательщиком от организации или ИП, которые признаны **взаимозависимым** лицом налогоплательщика **либо** с которыми налогоплательщик **состоит в трудовых отношениях**;
- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или ИП перед налогоплательщиком.

*Федеральный закон от 27.11.2017 № 333-ФЗ*