

## Информационный обзор документов, опубликованных в ноябре 2019 года

### I. Нормативные акты

#### 1. Закон РФ от 28.11.19 №379-ФЗ

Законодатель изменил перечень имущества, подлежащего налогообложению с 2020 года налогом на имущество с кадастровой стоимости. Теперь перечень носит закрытый характер. К такому имуществу относятся: жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства."

#### 2. Постановление Правительства РФ от 06.11.19 № 1407

Опубликованы предельные значения базы для исчисления страховых взносов на 2020 год:

- по взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 912 тыс. руб.;
- по взносам на ОПС – 1 292 тыс. руб.

#### 3. Приказ ФНС РФ от 26.07.19 №ММВ-7-13/380@

Внесены изменения в уведомление о контролируемых сделках. В частности:

- изменяются штрих-коды в приложении N 1
- в разделе 1А "Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)" исключены поля 139 и 140 для отражения кода основания отнесения сделки к контролируемой в связи с новой редакцией таких кодов;
- установлено, что уведомление о контролируемых сделках с учетом внесенных изменений представляется в отношении сделок, совершенных в календарном году, обязанность уведомления о которых наступила после вступления в силу настоящего приказа.

#### 4. Приказ ФНС РФ от 11.10.19 №ММВ-7-17/511@

В перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ, внесены изменения. Так, из Перечня исключены Панама и Сан Марино, уточнены отдельные наименования.

#### 5. Указ Президента РФ от 25.11.19 № 570

С 01.01.20 отменяется выплата в размере 50 руб. лицам, осуществляющим уход за ребенком до достижения им возраста трех лет.

#### 6. Постановление Правительства РФ от 15.11.2019 N 1457

С 01.01.20 увеличены коэффициенты к базовой ставке утилизационного сбора для некоторых видов транспортных средств.

## II. Разъяснения МФ РФ

1. *Письмо МФ РФ от 14.10.19 № 03-03-06/2/78523*

Разъяснен порядок применения льготной ставки 15% к доходам в виде процентов по облигациям российских организаций. Соответствие критериям применения ставки 15% (пп.1 п.4 ст.284 НК РФ) необходимо анализировать на каждую дату признания дохода – последнее число каждого месяца и дату погашения обязательства.

2. *Письмо МФ РФ от 03.10.19 № 03-08-05/75886*

Компания имеет постоянное представительство в иностранном государстве. Если законодательством этого государства доходы представительства освобождены от налога на доходы, это не освобождает данные доходы от уплаты налога на прибыль в России.

3. *Письмо МФ РФ от 03.10.19 № 03-08-05/75878*

Не облагаются налогом на прибыль у источника выплаты доходы иностранной компании – участника ООО в виде денежных средств, полученных от ООО безвозмездно, если они не превышают сумму вклада иностранной компании в имущество ООО. В письме идет речь именно о средствах, переданных в качестве вклада в имущество ООО в порядке ст.66.1 ГК РФ.

4. *Письмо МФ РФ от 14.10.19 № 03-03-06/78500*

Если чеки ККТ, прилагаемые к авансовому отчету, оформлены с нарушениями законодательства о ККТ, то расходы по такому авансовому отчету не принимаются для налога на прибыль.

5. *Письмо МФ РФ от 26.09.19 № 03-05-05-01/73925*

Если здание включено в перечень объектов, облагаемых налогом на имущество по кадастровой стоимости, то все помещения в таком здании также облагаются по кадастровой стоимости независимо от того, поименованы ли помещения в перечне.

6. *Письмо МФ РФ от 23.10.19 № 03-04-06/81252*

Если участник ООО отказывается от дивидендов, невыплаченные дивиденды все равно рассматриваются как доход, облагаемый НДФЛ, даже если суммы дивидендов остаются в составе нераспределенной прибыли ООО. Датой получения дохода считается дата отказа участника от дивидендов.

7. *Письмо МФ РФ от 18.10.19 № 03-15-06/80212*

Сумма прощенного работнику займа облагается страховыми взносами. Такая позиция противоречит позиции ФНС РФ, изложенной, например, в письме ФНС РФ от 30.05.18 № БС-4-11/10449@. Арбитражные суды, рассматривая аналогичную ситуацию при применении Закона № 212-ФЗ, также соглашались, что база обложения взносами отсутствует.

8. *Письмо МФ РФ от 15.10.19 № 03-03-06/2/79044*

Компания приобрела неисключительную лицензию на ПО и передала ее по сублицензионному договору. Лицензионные платежи по договорам разовые, договоры действуют в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов. В такой ситуации как расходы, так и доходы признаются равномерно, на последний день отчетного (налогового) периода.

9. *Письмо МФ РФ от 18.10.19 № 03-15-05/80163*

Если работодатель не провел спец. оценку условий труда, то он обязан применять максимальные дополнительные тарифы взносов на ОПС, предусмотренные для соответствующих видов работ.

10. *Письмо МФ РФ от 16.10.19 № 03-01-10/79312*

Оплата или возмещений работодателем стоимости спортивных занятий для работников облагается НДФЛ и страховыми взносами, не признается в расходах по налогу на прибыль и не является объектом по НДС.

11. *Письмо МФ РФ от 10.10.19 № 03-01-15/77953*

При приобретении товаров у физлиц и передаче им оплаты за товары компания не обязана применять ККТ.

12. *Письмо МФ РФ от 24.10.19 № 03-03-06/1/81781*

Если компания-должник была исключена из ЕГРЮЛ по причинам отличным от ликвидации, например, при наличии в ЕГРЮЛ недостоверных сведений, задолженность такого должника не признается у компании-кредитора безнадежной.

### III. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС РФ от 15.11.19 № ЕД-4-15/23306@*

ФНС РФ представила новую версию рекомендуемого формата реестра таможенных деклараций, представляемого в целях налоговой отчетности по акцизам. Данное письмо направлено взамен письма ФНС РФ от 05.11.19 № ЕД-4-5/22580@.

2. *Письмо ФНС РФ от 15.11.19 № БС-4-11/23242@*

Отчетность по формам 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2019 г. подается уже по новым правилам (в частности, в электронной форме организациями с численностью более 10 человек), установленным Законом РФ № 325-ФЗ. Дата подачи - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

3. *Письмо ФНС РФ 04.10.19 № БС-4-21/20332*

Крупнейшие налогоплательщики подают декларацию по налогу на имущество в отношении неотделимых улучшений в арендованное имущество по месту учета организации. Налог при этом уплачивается по месту нахождения арендованного имущества. ФНС также напомнило, что налогоплательщикам следует применять рекомендации по налогу на имущество, утвержденные Письмом ФНС РФ от 15.08.19 № АС-4-21/16183@.

4. *Письмо ФНС РФ от 07.11.19 № БС-4-21/22665@*

С 2020 года действует заявительный порядок получения льгот по транспортному и земельному налогам. Если у организации есть объекты, по месту нахождения которых организации присвоены разные КПП, для получения льготы требуются подать разные заявления, сгруппированные по КПП. При этом лист с информацией о льготе заполняется по каждому объекту.

5. *Письмо ФНС РФ 04.10.19 № БС-4-21/20332*

Срок давности для применения санкции за несвоевременное представление сведений по страховым взносам считается с даты, когда отчетность должна быть представлена, а не с даты её фактического представления. Аналогичную позицию поддержал АС Уральского округа в постановлении от 04.10.19 № А47-15900/2018.

6. *Письмо ФНС РФ от 22.10.19 № БС-4-11/21648@*

ФНС разъяснила, каким образом подать уточненный расчет по страховым взносам в следующих случаях: если ошибочно был подан расчет по обособленному подразделению, а также если обособленное подразделение было закрыто.

7. *Письмо ФНС РФ от 11.10.19 № ЕД-4-1/20922@*

Налоговый орган вправе сообщить сведения, содержащиеся в налоговых декларациях и составляющих налоговую тайну, только в том случае, если налогоплательщик сам дал согласие на признание таких сведений общедоступными.

8. *Письмо ФНС РФ от 30.09.19 № БС-4-11/19925*

Ответственность за правильность определения налогового статуса физического лица - получателя дохода лежит на организации, являющейся налоговым агентом. Также налоговый орган напомнил, что критерии резидентства, устанавливаемые СОИДН, применяются только в том случае, если физлицо признается налоговым резидентом согласно НК РФ. Такого подхода придерживается и МФ РФ (например, Письмо МФ РФ от 11.08.16 № 03-08-05/46983).

9. *Письмо ФНС РФ от 29.10.19 № БС-4-11/22150@*

ФНС разъяснила, каким образом составить форму 6-НДФЛ при реорганизации.

10. *Письмо ФНС РФ от 21.10.19 № БС-4-11/21478@*

Неустойка, полученная автовладельцем от страховой компании за нарушение договора, является доходом, облагаемым НДФЛ. Страховая компания должна удерживать налог как налоговый агент.

11. *Письмо ФНС РФ от 09.10.19 № БС-3-11/8847@*

ФНС напомнила, что доходы физлиц-резидентов от источников за пределами РФ, например, при продаже ценных бумаг, облагаются НДФЛ. При этом, как правило, физлицо может зачесть в уменьшение НДФЛ сумму налога, удержанную в иностранном государстве. Сумма налога к зачету указывается в декларации по форме 3-НДФЛ.

12. *Решения ФНС РФ от 30.10.19 № СА-4-9/19918@, от 23.09.19 № СА-4-9/19303@*

ФНС разъяснило, что продление выездной проверки правомерно, если налогоплательщик или его контрагенты не представили запрошенные документы в срок (в т.ч. если срок представления документов был продлен), а также если представители налогоплательщика уклоняются от явки в качестве свидетеля.

**На злобу дня ☺**

➤ **Письмо МФ РФ от 13.11.19 №03-05-05-01/87416**

Если асфальтированная площадка не является самостоятельной недвижимой вещью, а является только замощением земельного участка – то она не объект для налога на имущество!

Прим. И все было бы здорово, если бы еще законодатель определил критерии, когда объект является самостоятельной недвижимой вещью.

#### IV. Разъяснения иных органов

1. *Письмо Роструда от 10.10.19 № ПГ/25775-6-1.*

Работодатель не вправе удерживать из зарплаты работника комиссию, взимаемую банком за перечисление заработной платы. В противном случае работодатель может быть привлечен к ответственности по КОАП за неполную выплату заработной платы (30 - 50 тыс. руб.).

#### V. Арбитражная практика

1. *Постановление КС РФ от 31.10.19 № 32-П*

КС РФ указал, что до наступления страхового случая уплаченные страхователем суммы взносов на ОПС могут быть возвращены независимо от того, что они уже были учтены на индивидуальных счетах застрахованных лиц.

2. *Постановление КС РФ от 13.11.19 № 34-П*

Выходное пособие при сокращении не может быть меньше, чем средний месячный заработок, рассчитанный исходя из фактически начисленной заработной платы сотрудника за 12 месяцев. Размер выходного пособия не может зависеть от даты увольнения или наличия в месяце после увольнения нерабочих праздничных дней.

3. *Постановление Пленума ВС РФ от 26.11.19 №48*

Актуализированы разъяснения особенностей применения уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления, предусмотренные статьями 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ

В Постановлении рассматриваются, в частности, вопросы действия актов законодательства о налогах и сборах во времени, субъектный состав налоговых преступлений, порядок исчисления крупного или особо крупного размера уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов, обязанности и ответственность налоговых агентов, какие доказательства подтверждают наличие или отсутствие признаков составов налоговых преступлений, и прочее.

Отмечается, что судам следует проверять, содержатся ли в постановлении о привлечении в качестве обвиняемого, обвинительном заключении сведения о том, какие конкретно нормы законодательства о налогах и сборах, действовавшего на момент совершения преступления, нарушены обвиняемым, сроки уплаты конкретного налога, сбора, страхового взноса, каким образом был исчислен период для определения крупного или особо крупного размера для целей применения статей 198, 199, 199.1 УК РФ.

При рассмотрении уголовных дел о налоговых преступлениях судам рекомендуется выявлять обстоятельства, способствовавшие совершению таких преступлений, нарушению прав и свобод граждан, а также другие нарушения закона, допущенные при производстве предварительного расследования или при рассмотрении уголовного дела нижестоящим судом, и частными определениями (постановлениями) обращать на них внимание соответствующих организаций и должностных лиц.

4. *Определение ВС РФ от 14.11.19 №305-ЭС19-14421*

Премия, предоставленная поставщиком покупателю по итогам периода за закупку определенного объема (не влечет изменение единицы цены товара), не влечет обязательства продавца по перерасчету НДС за прошлые налоговые периоды.

Суд поддержал позицию ФНС РФ, изложенную в письме от 09.06.15 №ГД-4-3/9996@.

5. *Определение ВС РФ от 25.09.19 № 309-ЭС19-15690*

Компания выиграла спор и взыскала с налогового органа издержки на представителя. Суд, сославшись на Постановление Пленума ВС от 21.01.16 № 1, взыскал издержки не полностью, а в размере средней стоимости аналогичных услуг по региону.

6. *Определение ВС РФ от 08.10.19 № 309-ЭС19-16872*

Выемка документов до того, как истек срок их представления по запросу налогового органа, правомерна. Выемка документов сверх указанных в постановлении о выемке также правомерна.

7. *Определение ВС РФ от 02.10.19 № 307-ЭС19-8719 (в октябрьском обзоре приведена часть спора в пользу ИФНС, здесь приведена та часть спора, что решена в пользу налогоплательщик<sup>1</sup>а)*

Компания выплачивала проценты по займам иностранному участнику - голландской компании, учредителем которой являлась финская организация. Налоговый орган признал задолженность контролируемой, переквалифицировал проценты в дивиденды и отказал в применении льготных ставок как по СОИДН с Нидерландами (отсутствует фактическое право на доход), так и по СОИДН с Финляндией (нет прямого участия в капитале российской компании). ВС РФ отметил, что факт инвестиций в российскую экономику очевиден, поэтому отказ неправомерен, и направил дело на повторное рассмотрение, чтобы установить фактическую долю участия финской организации в российском заемщике.

Подобный подход соответствует складывающейся судебной практике, например, Определению ВС РФ от 05.04.18 № 305-КГ17-20231.

8. *Определение ВС РФ от 16.06.19 № 5-КГ19-106*

Сотрудник работал дистанционно по согласованию с работодателем, но в трудовом договоре это не было зафиксировано. Компания уволила сотрудника за отсутствие на рабочем месте. Суд признал увольнение незаконным.

9. *Постановление АС Московского округа от 11.09.19 № А40-142855/2018*

Организация-налогоплательщик приобретала услуги иностранных компаний. Все компании использовали одинаковые IP и MAC-адреса, в офисе налогоплательщика находились печати и корреспонденция иностранных компаний, и др. Налоговый орган настаивал, что компании управляются из России, их бенефициаром выступает налогоплательщик, и доначислил НДС. Суд встал на сторону налогоплательщика и указал, что подобные факты не определяют место управления компанией. Кроме того, понятие бенефициара для целей НДС не применяется.

10. *Постановление АС Центрального округа от 11.09.19 № А62-6890/2018*

Компания подтвердила, что она проявила должную осмотрительность при выборе поставщика, в том числе, следующими способами: до выбора поставщика направляла запросы различным компаниям, участвовала в специализированном форуме, а также проверила потенциальных поставщиков по ресурсам в интернет:

---

<sup>1</sup> прим. редактора



zakurki.gov.ru (список недобросовестных поставщиков по тендерам), www.k-agent.ru (сведения о компаниях), sudact.ru (участие в судебных разбирательствах).

*11. Постановление АС Волго-вятского округа от 06.09.19 № А38-11839/2017*

Компания приобрела товар незадолго до начала процедуры банкротства поставщика, налоговый орган отказал в применении вычета НДС. Компания доказала право на вычет: приобретенное имущество использовалось в деятельности, а налоговики не доказали, что компания знала о скором банкротстве поставщика.

*12. Постановление АС Северо-Западного округа от 14.10.19 № Ф07-11668/19*

Оплата работнику дополнительного отпуска в связи со свадьбой, похоронами, другими семейными обстоятельствами, предусмотренная коллективным договором, не относится к оплате за труд и не облагается страховыми взносами.

*13. АС Северо-Кавказского округа от 09.09.19 по делу № Ф08-7567/2019*

Если на основании мирового соглашения компания-кредитор частично прощает долг при условии, что должник вернет оставшуюся часть долга, кредитор вправе учесть сумму прощенного долга для налога на прибыль. Подобного подхода арбитражные суды придерживались и ранее.

## **VI. Проекты Законов**

*1. Проект федерального закона № 793334-7*

Планируется распространить порядок расчета НДС при продаже автомобилей, приобретенных у физлиц, также на отдельные виды электронной и бытовой техники: налоговой базой будет являться разница между ценами реализации и приобретения. Перечень видов техники будет устанавливать Правительство РФ. По состоянию на 01.12.19 законопроект принят в первом чтении.

*2. Проект федерального закона № 828239-7*

Планируется ввести отсрочку по вступлению в силу нормативных актов, предусматривающих увеличение налоговых ставок (либо отмену пониженных ставок) по налогу на прибыль, на имущество организаций, транспортному и земельному налогам: такие изменения будут вступать в силу не ранее, чем по истечении 3 лет с дат опубликования и не ранее 1 числа налогового периода. Также предусмотрены дополнительные льготы для налогоплательщиков - участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений. Для таких организаций акты по налогам, изменяющие режим налогообложения, не будут применяться, если будут приняты после заключения соглашения о защите и поощрения капиталовложений. По состоянию на 01.12.19 законопроект рассматривается в Госдуме РФ в первом чтении.

*3. Проект федерального закона № 01/05/10-19/00095475*

Планируется внести изменения в главу 22 НК РФ «Акцизы». В частности, подакцизным товаром будет признаваться этан. Кроме того, законопроект уточняет отдельные положения норм главы 24 НК РФ «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья». По состоянию на 01.12.19 законопроект находится на этапе публичного обсуждения.

*4. Проект федерального закона № 798485-7*

Планируется сократить период применения повышенной ставки налога на прибыль, перечисляемой в федеральный бюджет: действующее распределение


налога на прибыль между бюджетами будет применяться по 2020 г. включительно. По состоянию на 01.12.19 законопроект готовится к рассмотрению в Госдуме РФ в первом чтении.

5. *Проект постановления Правительства № 02/07/11-19/00096853*

На сайте [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru) опубликован проект постановления правительства, согласно которому компании, попавшие под антироссийские санкции, будут освобождены от представления в налоговый орган годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения. По состоянию на 01.12.19 проект находится на этапе публичного обсуждения.

6. *Проект ФСБУ «Доходы»*

ИБП России опубликовало проект ФСБУ «Доходы» для публичного обсуждения: <https://www.ipbr.org/developments/fas-income/>. Публичное обсуждение проекта продлится с 26.11.19 по 28.02.20.



**НЕ ПРОПУСТИТЕ  
ВАЖНУЮ  
ИНФОРМАЦИЮ!**

**ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.**

**Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:**

- Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;
- Разработка налоговой политики;
- Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
- Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;
- Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;
- Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;
- Анализ системы налогообложения;
- Правовой и налоговый Due Diligence
- Составление уведомлений по контролируемым сделкам, составление Отчетов по контролируемым сделкам (ТЦО).
-



**Обращайтесь по электронному адресу: [Primorskiy@rosexpertiza.ru](mailto:Primorskiy@rosexpertiza.ru), а также по телефону: 8 800 700 77 62; +7 (495) 721 3883**

*Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения прединвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.*

*ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.*

*Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.*

*Среди наших клиентов – ОАО «Сургутнефтегаз», ООО «КИНЕФ», ПАО «Газпром нефть», ОАО «Зарубежнефть», крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерческие банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.*

*Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную информацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.*

**Ответственный редактор Информационного обзора – Елена Дмитриевна Шалаева директор по консалтингу, аттестованный аудитор, член СРО «РСА».**

**Тел.: (812) 449 31 42**

**E-mail: [elena.shalaeva@crowerus.ru](mailto:elena.shalaeva@crowerus.ru)**