

## Информационный обзор документов, опубликованных в июне 2019 года

### I. Нормативные акты

#### 1. Закон РФ от 06.06.19 №129-ФЗ

Внесены поправки в Закон о применении ККТ. В частности:

- Законом предусмотрен ряд случаев, когда ККТ может не применяться (в том числе ЖСК и иными специализированными потребительскими кооперативами при оказании услуг своим членам в рамках уставной деятельности, а также в некоторых случаях при расчетах за услуги населению в сфере образования, спорта и культуры).
- При осуществлении расчетов в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов, ранее внесенных физлицами за услуги в сфере ЖКХ, образования, за услуги охраны, может быть сформирован один кассовый чек (БСО), содержащий сведения о всех таких расчетах, совершенных в течение календарного месяца. При этом срок формирования чека ККТ увеличен до 10 календарных дней.
- ИП, реализующие работы, услуги и товары собственного производства, не имеющие наемных работников, освобождены от применения ККТ до 1 июля 2021 года.
- Устанавливается возможность использования одного кассового аппарата, расположенного удаленно, например, при разносной торговле, дистанционном способе продажи товаров и в некоторых иных случаях.
- Отдельные поправки направлены на упрощение порядка исполнения обязанности по выдаче кассового чека (БСО). В ряде случаев продавец вправе обеспечить покупателю возможность считать QR-код, позволяющий идентифицировать чек ККТ (БСО), с использованием мобильного телефона, смартфона и иного компьютерного устройства.
- При расчетах в сфере ЖКХ обязанность по формированию чека ККТ и направлению сведений в налоговые органы должна исполняться в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня поступления денежных средств на расчетный счет пользователя ККТ. При этом клиенту, вносящему денежные средства, для получения чека ККТ необходимо будет направить запрос, содержащий наименование услуги, дату и сумму расчета.

#### 2. Закон РФ от 06.06.19 №137-ФЗ

Подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ дополнен новым абзацем. Теперь к средствам целевого финансирования, не учитываемым в целях налога на прибыль, отнесены:

- доходы в виде процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счетах специализированных некоммерческих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта,

- доходы указанных специализированных некоммерческих организаций, полученных от размещения средств фонда капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

### 3. Закон РФ от 06.06.19 №125-ФЗ

Ряд поправок в НК РФ касается банковской деятельности. Кроме того, внесены изменения в ст. 105.16.3 НК РФ. А именно: уточнен круг лиц, уполномоченных на представление предварительного согласия на передачу компетентным органам иностранных государств сведений об участниках международной группы компаний, включенных в перечень стратегических предприятий (в рамках обмена годовыми отчетами). Теперь таким органом может быть государственная корпорация. Об этом надо заявить в уведомлении об участии в международной группе компаний. Данное положение распространено с 2017 года.

### 4. Закон РФ от 17.06.19 №147-ФЗ

Внесены изменения в ст. 217 НК РФ. В частности, пункт 3 утратит силу, а его положения будут перенесены в пункт 1. Перечень не облагаемых выплат дополнен выплатами, связанными с оплатой стоимости проезда северянам в отпуск и обратно (а также членам их семей). От НДФЛ освободят также доходы:

- в виде денежной компенсации взамен полагающегося земельного участка, если таковая предусмотрена законодательством РФ или законодательством субъекта;
- доходы в денежной и натуральных формах в связи с рождением ребенка;
- доходы, полученные инвалидами по Закону «О социальной защите инвалидов»;
- доходы, полученные гражданами в порядке оказания им социальной помощи.

Ряд нововведений вступает в силу с 2019 года.

Также скорректирован вычет на лечение (ст. 219 НК РФ). Теперь на все лекарственные средства, назначенные врачом, может быть получен налоговый вычет.

### 5. Приказ МФ РФ от 05.04.19 №54н

Порядок раскрытия в учете организаций информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже будет регламентироваться ПБУ 16/02. Теперь информация о прекращаемой деятельности включает в себя также информацию о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, а именно:

- объектов основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с решением о продаже и возобновление использования не предполагается;
- предназначенных для продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.
- внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

- долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно. А в бухгалтерской отчетности раскрывается необходимая информация.

Изменения применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Если организация примет решение о досрочном их применении, такое решение необходимо будет раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

## II. Разъяснения МФ РФ

### 1. Письмо МФ РФ от 13.05.19 №03-07-11/34059

Питание, предоставленное за время проведения официальных приемов и иных представительских мероприятий, облагается страховыми взносами. По НДФЛ наличие объекта зависит от того, в чьих интересах предоставлено питание.

Если питание предоставлено в интересах работодателя, то есть в силу служебных обязанностей работники обязаны участвовать в мероприятиях подобного рода, дохода для целей НДФЛ не возникает.

### 2. Письмо МФ РФ от 30.04.19 №03-04-06/32414

Возмещение организацией расходов работников на проезд к месту работы и обратно облагается НДФЛ и страховыми взносами. Если такие расходы являются частью системы оплаты труда работников, то они могут быть учтены в расходах для целей налога на прибыль в составе расходов на оплату труда. Если же расходы не предусмотрены системой оплаты труда и являются социальными выплатами, то они не учитываются в целях налога на прибыль вне зависимости от того, предусмотрены они трудовыми договорами или нет.

### 3. Письмо МФ РФ от 06.05.19 №03-02-08/32910

При проведении налоговых проверок налоговые органы могут привлекать специалистов и экспертов, обладающих знаниями в науке, технике и ремесле. Участие специалиста предполагает более узкий круг обязанностей, то есть специалист не вправе проводить экспертизу.

### 4. Письмо МФ РФ от 24.05.19 №03-07-08/37729

При реализации товаров, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, ставка НДС 0% применяется в отношении стоимости товаров, фактически вывезенных с территории РФ. Поскольку потери товара при транспортировке сверх норм естественной убыли не были вывезены из РФ, то по потерям следует применить ставку 10 или 20 %.

### 5. Письмо МФ РФ от 22.05.19 №03-07-13/1/36673

Если товар идет транзитом из Германии в Узбекистан, но услуги по перевозке оказывает российская компания по договору с контрагентом Республики Беларусь, то местом реализации таких услуг признается территория РФ, и соответственно, такие услуги подлежат обложению НДС на территории РФ по ставке 20% (основание Протокол №18 к Договору ЕАЭС).

### 6. Письмо МФ РФ от 17.05.19 №03-03-07/35556

Лизинговые платежи за принятое в лизинг имущество признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией. При этом если имущество,

полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, то расходами лизингополучателя признаются лизинговые платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу, а расходами лизингодателя - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

В случае перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, расходы в виде выкупной цены формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества. При этом суммы, уплачиваемые в счет оплаты выкупной цены предмета лизинга до перехода права собственности на него к лизингополучателю (реализации лизингового имущества), следует рассматривать для целей налогового учета у лизингодателя и лизингополучателя как авансовые платежи.

7. *Письмо МФ РФ от 17.05.19 №03-07-08/35644*

Если российская организация оказывает консультационные услуги иностранной компании в электронной форме, то местом реализации территория РФ не признается, причем даже, если иностранная компания встала на учет в российском налоговом органе.

8. *Письмо МФ РФ от 16.05.19 №03-03-06/1/35185*

При определении величины собственного капитала не учитываются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек инвестиционного налогового кредита.

Поскольку страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС РФ не относятся к налогам и сборам, эти суммы не исключаются из расчета величины собственного капитала для целей ст. 269 НК РФ.

9. *Письма МФ РФ от 22.04.2019 № 03-05-06-04/28940 и от 19.04.2019 № 03-05-06-04/28403*

При покупке-продаже машины в течение месяца транспортный налог платить не придется только в следующих случаях:

- машину зарегистрировали и сняли с учета в период с 1-го по 15-е число или с 16-го по последний день месяца;
- автомобиль поставили на учет после 15-го числа одного месяца и сняли с регистрации до 15-го числа следующего месяца;
- машину поставили на учет и сняли с учета в один день.

10. *Письмо МФ РФ от 17.04.19 № 03-03-07/27331*

Все сверхнормативные отпускные, которые не предусмотрены ст. 116 ТК РФ, налогоплательщики не вправе признавать для целей налога на прибыль, т.е. уменьшать базу по прибыли. При этом неважно, предусмотрены они коллективным договором или нет.

11. *Письмо МФ РФ от 30.04.19 № 03-03-06/1/32039*

При приобретении электронного билета подтверждением расходов являются следующие документы:

- сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета;

- посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

При этом посадочный талон, в том числе электронный посадочный талон, полученный при электронной регистрации на рейс, должен содержать соответствующие реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки. Как правило, данным реквизитом является штамп о досмотре. В случае невозможности получения штампа о досмотре на посадочном талоне организация может предоставить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию.

*12. Письмо МФ РФ от 24.05.19 № 03-07-08/37670*

Если компания приобретает электронные услуги у иностранного предпринимателя, а не у организации, и он не состоит на учете в налоговом органе РФ, то НДС с таких услуг обязана исчислить и уплатить как налоговый агент российская компания.

*13. Письмо МФ РФ от 31.05.19 №03-04-05/39733*

Даны разъяснения по вычетам по НДС на детей. Пояснено, что заявление на вычет может представляться работником в бухгалтерию один раз (если не произошли изменения в семье). Однако если в таком заявлении работник указал, что просит предоставить налоговый вычет в конкретном налоговом периоде, то такое заявление распространяется только на данный налоговый период.

*14. Письмо МФ РФ от 08.05.19 №03-07-08/33501*

Компания являлась налоговым агентом по НДС по сделке с иностранным лицом. Свою обязанность по уплате налога в бюджет она исполнила. Однако через некоторое время ранее перечисленные иностранной компании денежные средства вернулись на счет российской компании и компании придется повторно перечислить денежные средства контрагенту. МФ РФ предложил при повторном перечислении денег контрагенту вновь исполнить обязанность налогового агента по НДС, а ранее уплаченный в бюджет НДС вернуть в порядке ст. 78 НК РФ.

*15. Письмо МФ РФ от 20.05.19 №03-03-06/1/35949*

В целях начисления амортизации используется понятие «ввод в эксплуатацию», которое не содержится в НК РФ. В стандарте "ГОСТ 25866-83. Государственный стандарт Союза ССР. Эксплуатация техники. Термины и определения", введенном в действие постановлением Госстандарта СССР от 13.07.1983 № 3105, определено, что под вводом в эксплуатацию понимается событие, фиксирующее готовность изделия к использованию по назначению, документально оформленное в установленном порядке.

При наличии неопределенности, связанной с моментом готовности основного средства к использованию, датой ввода такого средства в эксплуатацию необходимо считать дату начала его фактического использования в деятельности организации.

*16. Письмо МФ РФ от 15.05.19 №03-03-06/1/34736*

Иностранные работники, приехавшие на работу в Россию, получили возмещение расходов на переезд от российского работодателя. Такое возмещение облагается НДС. Страховые взносы (ПФ и ФСС) начисляются только на суммы возмещения у постоянно и временно пребывающих в РФ высококвалифицированных специалистов.

17. *Письмо МФ РФ от 29.05.19 №03-01-15/39109*

Агент может использовать ККТ принципала или свою. МФ РФ отметил, что организация может передавать ККТ третьим лицам, ведь Закон о ККТ это право не ограничивает. Таким образом, агенту можно передать ККТ, но при этом обязанности, предусмотренные законом, и ответственность за их исполнение продолжает нести принципал.

18. *Письмо МФ РФ от 26.04.19 №03-04-06/31273*

Компания обязана возместить расходы на проезд и проживание в командировке только своим сотрудникам. Аналогичных норм для подрядчиков в НК не предусмотрено. Поэтому, если Компания оплатила или возместила им затраты на проезд и проживание, то у Компании возникает обязанность по исчислению и удержанию НДФЛ в общем порядке.

При этом в случае, если расходы на проезд в целях оказания услуг по договору ГПХ были понесены самим налогоплательщиком, то он имеет право на получение профессионального налогового вычета по НДФЛ в сумме фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов.

19. *Письмо МФ РФ от 22.05.19 №03-15-05/36944*

Если предприниматель устроился на работу в качестве наемного работника, то страховые взносы с его оплаты труда платит работодатель. При этом ИП также платит страховые взносы за себя. Двойного налогообложения не возникает, поскольку разный объект налогообложения.

20. *Письмо МФ РФ от 06.06.19 №03-03-06/2/41359*

Начисление амортизации в налоговом учете осуществляется в порядке, предусмотренном статьями 256 - 259.3 НК РФ. Перечень основных средств, исключаемых из состава амортизируемого имущества, установлен пунктом 3 статьи 256 НК РФ. При этом указанные положения не предусматривают требования о прекращении начисления амортизации в случае отсутствия дохода от использования амортизируемого имущества в какой-либо промежуток времени.

21. *Письмо МФ РФ от 20.05.19 №03-14-09/35956*

Если договор аренды продлен на тех же условиях и на тот же ранее определенный срок (один год и более), то такой договор является новым, который подлежит государственной регистрации.

**Комм.** Отметим, что государственной регистрации не потребуется если договор аренды будет возобновлен на неопределенный срок. Для этого необходимо, чтобы стороны договора аренды не заключали какие-либо соглашения о его продлении, и арендатор при отсутствии возражений со стороны арендодателя продолжал пользоваться арендованным имуществом (п. 11 информационного письма Президиума ВАС РФ от 16.02.01 № 59).

22. *Письмо МФ РФ от 22.05.19 №03-07-08/36849*

При использовании ОС в операциях, облагаемых по ставке 0% и 20%, компания не вправе всю сумму «входного» НДС принимать к вычету в момент постановки ОС на учет. В данном случае компания должна вести отдельный учет. Порядок распределения «входного» НДС компания должна разработать самостоятельно и закрепить в своей учетной политике для целей налогообложения.

**Комм.** Однако суды с позицией МФ РФ не согласны и считают, что «входной» НДС по ОС не подлежит распределению на относящийся к операциям, облагаемым по ставке 0% и 20%, и принимается к вычету в полном объеме (Определение ВАС РФ от 20.02.09 №ВАС-1796/09, постановление Президиума ВАС РФ от 15.05.07 №485/07, постановление АС ЗСО от 15.06.15 №А27-19102/2014).

*23. Письмо МФ РФ от 06.06.19 №03-03-06/1/41696*

Курсовые разницы, начисленные на обязательства и требования, не связанные с деятельностью компании, направленной на получение дохода, не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

*24. Письмо МФ РФ от 22.05.19 №03-02-07/1/36882*

При проведении проверки должностное лицо налогового органа вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы. При этом нормами НК РФ не определяется исчерпывающий перечень документов, которые налоговые органы вправе потребовать у проверяемого лица. В случае, когда проверяемое лицо не имеет возможности представить в налоговый орган истребуемые документы в связи с их отсутствием, об этом сообщается налоговому органу с указанием причин невозможности представления истребуемых документов.

В общем случае непредставление документов влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

### III. Разъяснения налоговых органов

*1. Письмо ФНС РФ от 17.04.19 № ЕД-4-2/7305*

Налоговый орган вправе поводить выездные налоговые проверки по отчетным периодам текущего календарного года, в котором принято решение о проведении налоговой проверки.

*2. Письмо ФНС РФ от 24.05.19 №ЕД-4-2/9885@*

На требование инспекции компания представила скан документа по ТКС, подписанный главбухом. ФНС поясняет, что возможно представление в налоговый орган информации по ТКС в виде скан-образа текста, подписанного главным бухгалтером, по форматам, установленным ФНС России, так как документы (информация) по требованию налогового органа в электронной форме представляются в виде файла, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. При этом в указанном случае отсутствует необходимость подтверждения полномочий главного бухгалтера.

Кроме того, возможно направление в ответ на требование информации в виде текста без физической подписи, по форматам, установленным ФНС России.

*3. Письмо ФНС РФ от 15.05.19 № БС-4-11/9002*

В ситуации, когда работники направляются для участия в мероприятиях, не связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, такие поездки не являются командировками. Соответственно, оплата организацией расходов работника, связанных с участием в таких мероприятиях, является доходом работника, полученным в натуральной форме, и подлежит обложению НДФЛ.

#### IV. Разъяснения иных органов

1. *Письмо Минтранспорта РФ от 14.05.19 № ДЗ/10239-ис*

Форма типового бланка путевого листа не установлена. Вместе с тем, в самостоятельно разработанной компанией форме путевого листа должны быть указаны обязательные реквизиты, которые приведены в приказе Минтранса РФ от 18.09.08 № 152.

#### V. Арбитражная практика

1. *Постановление КС РФ от 28.02.2019 № 13-П*

Суд указал, что при расчете земельного налога компании должны ориентироваться на кадастровую стоимость, которая по данным госреестра установлена на 1 января налогового периода. Инспекторы не вправе доначислять налог, если по ошибке в кадастр внесли меньшую стоимость.

2. *Определение ВС РФ от 30.05.19 № 305-ЭС19-4394*

Компания расходы на рекламу, размещенную на транспортных средствах, учитывала для целей налога на прибыль в полном размере. Налоговый орган с этим не согласился и доначислил компании налог.

Однако суд поддержал компанию указав, что гл. 25 НК РФ не ограничивает возможность признания рекламных расходов только в связи с тем, что местом размещения наружной рекламы является не стационарный объект, а транспортное средство.

3. *Определение ВС РФ от 01.02.19 № 308-ЭС14-427*

Судом установлено, что в банкротстве виноваты контролирующие лица (они выдали кредиты, не проверив заемщиков). К субсидиарной ответственности пытались привлечь и главбуха, поскольку он подписывал денежные документы.

Суд в иске отказал, указав, что отсутствуют документы, подтверждающие, что инициатором перечислений выступал именно главный бухгалтер. В обязанности главбуха не входила проверка заемщиков, этим заняты другие подразделения. Не доказано, что главный бухгалтер превысил полномочия, например, одобрил выдачу кредитов без досье заемщика. Что касается подписи на финансовых документах, то это требование законодательства. Его исполнение, по мнению суда, не повод для субсидиарной ответственности.

4. *Определение ВС РФ от 09.04.19 № 307-ЭС19-5113*

Предприниматель- учредитель и компании пытались завуалировать выплату дивидендов под выдачу предпринимателю- учредителю займов от компании.

Налоговый орган решил, что договоры фиктивны и доначислил НДФЛ по 13% ставке. У контролирующего органа было 3 основных довода:

- Соглашения на займы, составленные от разных компаний, практически идентичны. Там одни и те же сроки займов и ставки. Такое совпадение показало несамостоятельность займодавцев. Раз доказана несамостоятельность, то проще опровергнуть показания руководителей юрлиц, заявляющих о выдаче займов.
- Прибыль компаний значительна. Несмотря на это, они несколько лет не назначали дивиденды. При этом установлено: почти вся прибыль ушла на спорные займы.



- Предприниматель не пояснил цели заимствования. Также не вернул основную часть займов. Не раскрыты и возможные источники погашения долгов, значительно превышающих доходы гражданина.

На основании изложенных доводов суды сделали вывод, что фирмы не выдавали займы, а перечисляли прибыль своему учредителю, т.е. выплачивали дивиденды, которые подлежат обложению НДФЛ по ставке 13%.

5. *Определение ВС РФ от 03.04.19 № 303-ЭС19-3277*

В случае приобретения санаторно-курортных путевок для персонала страховые взносы при их выдаче можно не исчислять. Как указал суд, путевка нужна для оздоровления и для выполнения рекомендаций врача. Ее выдача не зависит от стажа, результатов труда, дисциплины, т.е. путевки не связаны с трудовыми отношениями.

6. *Определение ВС РФ от 01.04.19 № 308-ЭС19-2647*

Компания по договору передала полномочия единоличного исполнительного органа. В этой связи расходы компании многократно увеличились, а прибыль снизилась. Налоговый орган назначил выездную проверку.

В ходе проверки контролеры установили, что компании были аффилированы. Создавалась только видимость выполнения договоров. Часть денег шла транзитом через управляющую компанию на Кипр. С помощью сайта Сбербанка проверяющие установили владельца кипрской иностранной компании. Кроме того, был установлен формальный перевод сотрудников из общества в управляющую компанию с теми же функциями.

Суды поддержали проверяющих, признав документально не подтвержденными агентские и управленческие услуги, оказанные управляющей компанией.

7. *Определение ВС РФ от 15.04.19 № 308-ЭС19-4164*

Налоговики отказали энергосбытовой компании в учете расходов на услуги управляющей компании. Основной аргумент контролирующего органа: обязанности, которые были предусмотрены договором на управление до того момента как его заключили, выполняли штатные сотрудники налогоплательщика. А потом их просто перевели в штат управляющей компании. Должностные обязанности, а также трудовые функции этих работников при переводе не изменились. Но затраты общества многократно выросли. В актах не было детализации услуг.

Кроме того, управляющая компания в последующем выводила деньги за пределы территории РФ в виде различных выплат иностранной материнской компании (Кипр).

Суд поддержал инспекцию в том, что группа компаний создала схему ухода от налогов посредством неоправданного увеличения тарифов при введении в них затрат на содержание управляющей организации.

8. *Определение ВС РФ от 31.05.19 №301-ЭС19-756*

Налоговый орган попытался признать котельную организации объектом ОПХ. Налоговый орган не учел, что котельная использовалась компанией в основном для производственных целей, а реализация части тепловой энергии поставляемой сторонним лицам составляла не более 12%, и являлась для компании обязательной в силу закона (присоединенные сети сторонних лиц).

ВС РФ указал, что основополагающим критерием для отнесения деятельности компании к осуществляемой через объекты ОПХ является направленность понесенных в рамках этой деятельности затрат на удовлетворение социальных, бытовых и культурных нужд граждан (работников и жителей соответствующих населенных пунктов) за счет выделенного компанией на эти цели финансирования.

В связи с этим положения ст. 275.1 НК РФ не могут распространяться на подразделения, функционирующие в целях удовлетворения потребностей самой компании для обеспечения производственного процесса, в том числе для исполнения возложенных на нее обязанностей при ведении предпринимательской деятельности.

9. *Постановление АС МО от 26.03.19 №Ф05-2920/2019*

В начале выездной проверки налоговой запросили у компании документы. Однако компания представила только те документы, которые были у нее в наличии, документы, которые автоматически формируются программным обеспечением (например, ОСВ, накладные) компания не представила. Налоговый орган оштрафовал компанию за непредставленные документы.

Суд не согласился с налоговым органом отметив, что компания в ходе налоговой проверки представила инспекции все имеющиеся у нее документы, а отсутствие истребованных товарных накладных не повлияло на возможность инспекции проконтролировать полноту и правильность исчисления и уплаты налога на прибыль. В дополнение к изложенному суд округа отмечает, что сведения ОСВ не являются безусловным подтверждением фактического наличия у компании истребуемых у нее документов.

10. *Постановление АС СЗО от 26.02.19 № А56-68090/2014*

Суд отметил, что к контролирующим лицам относят тех, кто влияет на заключение сделок и на их существенные условия, т. е. кто управляет сделками. А главный бухгалтер только работал, выполняя их. Он не мог «определять... действия» должника. Соответственно его нельзя привлечь к субсидиарной ответственности.

11. *Постановление 17-го ААС от 12.04.19 № 17АП-5654/2018-АК*

Налоги компании были занижены из-за ошибки главного бухгалтера. Вместе с тем он не был контролирующим лицом и не давал указания, обязательные для компании. Значит, по мнению суда, субсидиарная ответственность к главному бухгалтеру неприменима.

12. *Постановление АС МО от 22.04.19 № Ф05-2201/2019*

В результате выездной проверки компании доначислили налоги. Компания задолженность не погасила, а через три месяца после составления акта выездной проверки компания создала новые фирмы, куда перевела свою деятельность. При этом у всех компаний был один учредитель, рабочий персонал зависимых фирм на 75% состоял из сотрудников проверенного плательщика, у всех компаний общие контактные телефоны и сайт и т.п. Суд принял решение, что недоимку будут погашать вновь созданные фирмы.

13. *Постановление АС УО от 23.04.19 № Ф09-1568/19*

В результате присоединения 2-х компаний у налогоплательщика образовался убыток, который был учтен в целях налога на прибыль. Инспекция решила, что вся сумма убытка должна быть учтена в следующем после реорганизации периоде. Однако суд указал, что это правило касается только того убытка, который образовался в последнем для реорганизованной фирмы периоде.

Если же убытки образовались до присоединения, то правопреемник вправе учесть их в периоде реорганизации.

*14. Постановление АС ЗСО от 24.04.19 № Ф04-1448/2019*

Выездная проверка привела к тому, что фирме отказали в учете расходов и вычете НДС по одному из контрагентов. Он был заявлен как необходимое звено в поставке ввиду того, что перерабатывал сырье до нужной кондиции и продавал его потом налогоплательщику. На самом же деле сырье поставлял изготовитель. Посредник оказался фиктивным.

Чтобы убедить суд в фиктивности посредника — переработчика сырья, налоговики изучили ТУ (технические условия) на продукцию завода, сравнили их с теми, которые нужны для производства налогоплательщика, и установили: переработки на самом деле не было.

*15. Постановление АС ВВО от 04.04.19 № А29-4430/2018*

Компании доначислили налог на имущество по объектам, которые, по мнению налогового органа, являются составными частями недвижимости. Спор касался ряда элементов тепловой электростанции:

- система электроснабжения;
- дизельно-генераторная установка;
- котел, бак и т. д.

Компания учла их как движимое имущество. Компания оспорила решение инспекции, заявив, что объекты можно демонтировать без причинения им какого-либо ущерба. Однако суды отклонили доводы налогоплательщика и указали, что объект объединен единым производственным назначением и технологическим режимом работы, возведен по единому проекту на одном земельном участке, обладает отличительным признаком недвижимого имущества.

Компания не представила доказательств, как можно использовать объекты в иных целях. Эксплуатировать электростанцию без этого оборудования и элементов невозможно. Они входят в состав единого объекта недвижимости, являются ее частями и относятся к сложной вещи, а значит, облагаются налогом на имущество.

*16. Постановление АС ВВО от 26.04.19 № А82-20708/2017*

Суд указал, что, если в договоре сказано: задаток вносят для оплаты имущества, то фактически это аванс, с которого следовало начислить НДС (на дату получения денег).

*17. Постановление АС УО от 21.05.19 №Ф09-2607/19*

Региональное отделение ФСС привлекло налогоплательщика к ответственности за неуплату страховых взносов в связи с переквалификацией договора подряда в трудовой договор. ФСС выдвинуло следующие аргументы: исполнителю (водитель) предоставили место работы (гараж) и оборудование (автомобиль); в договорах объем работ не указан; отношения длящиеся и др.

Однако суд встал на сторону компании, указав: в договорах указан конкретный вид услуг- управление автомобилем по заданию заказчика; установлено фиксированное вознаграждение; цель договора- перевозка опасных грузов; привлечение к перевозке осуществлялось по мере необходимости, а не на постоянной основе, при отсутствии заказов выплаты не производились.

18. *Постановление АС ЦО от 05.06.19 №А68-6938/2016*

По коллективному договору и положению об оплате труда компания предоставляла работникам бесплатное питание. Для этого она заключила договоры с третьими лицами. Инспекция посчитала, что с безвозмездной передачи питания нужно платить НДС, а вот суды заняли иную позицию.

Питанием обеспечивались только работники. Оно было нужно, поскольку производство удалено от населенных пунктов. Компания таким образом повышала эффективность производства и создавала надлежащие условия труда. По мнению судов, в этом случае нет безвозмездной передачи товаров и услуг. При этом НДС со стоимости предоставленного питания компания исчисляла.

Внимание: ФНС считает: если питание является частью оплаты труда, НДС платить нужно.

## VI. Проекты Законов

1. *Законопроекты № 677227-7 и № 677255-7*

Сотрудников обяжут сообщать о своем намерении сменить зарплатный банк не позднее чем за 15 дней до выплаты зарплаты, а не за пять дней, как сейчас. Но за отказ перечислять вознаграждение по новым реквизитам штрафы для должностных лиц увеличат в четыре раза — с 5 тыс. руб. до 20 тыс. руб. Такие поправки предполагают внести в ст. 136 ТК РФ и ст. 5.27 КоАП РФ.

2. *ID проекта 02/08/04-19/00090979*

За 2019 год отчитываться по налогу на имущество компаниям предстоит по новой форме декларации.

3. *ID проекта 02/04/05-19/00091596*

Изменения внесут в гл. 53.1 ТК РФ, которая регулирует заемный труд. Предоставлять специалистов сторонним компаниям вправе как частные агентства занятости, так и иные юридические лица.

Кроме того, обновленная гл. 53.1 ТК РФ предусматривает, что сотрудника можно направить в другую организацию только с его согласия. Гражданин должен знать о временном месте работы и условиях. Причем они не должны быть хуже, чем для штатных сотрудников. Арендовать сотрудников для опасных работ запрещено.



**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.: 8 800 700 77 62**

**E-mail: [Shalaeva@rosexpertiza.ru](mailto:Shalaeva@rosexpertiza.ru)**