

Информационный обзор документов, опубликованных в декабре 2019 года

I. Нормативные акты

1. Федеральный закон от 02.12.19 № 398-ФЗ

Подписан закон о либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами.

В частности, предусматривается, что резиденты могут зачислять на свои счета, открытые в банках, расположенных в государствах-членах ЕАЭС или открытые в банках, расположенных на территориях иностранных государств, осуществляющих с РФ обмен финансовой информацией, суммы кредитов и займов в иностранной валюте, полученные по договорам кредита или займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, резидентами государств - членов ЕАЭС, резидентами иностранных государств, которые осуществляют обмен информацией в соответствии с Соглашением или имеют с РФ иной международный договор, предусматривающий автоматический обмен финансовой информацией, на срок свыше двух лет.

При этом на счета *физических лиц - резидентов*, открытых в перечисленных выше банках, могут быть зачислены денежные средства, полученные от нерезидентов, в частности, в виде дохода от ценных бумаг, от продажи транспортного средства, недвижимого имущества (при условии, что такое недвижимое имущество зарегистрировано (находится) на территории государства - члена ЕАЭС или на территории иностранного государства, которое осуществляет обмен информацией в соответствии с Соглашением).

Кроме того, юридические лица - резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках операции с наличной иностранной валютой при оплате и (или) возмещении расходов физических лиц, связанных со служебными командировками за пределы территории РФ, а также при погашении неизрасходованных авансов, выданных такими юридическими лицами - резидентами в связи со служебными командировками за пределы территории РФ. При этом без использования счетов в уполномоченных банках возможно также и получение физлицами - резидентами наличной иностранной валюты в указанных случаях.

2. Федеральный закон от 16.12.19 №439-ФЗ

С 01.01.20 ведение трудовых книжек и иной документации о трудовой деятельности работников будет осуществляться работодателем в электронном виде. Изменения внесены в ст. 66.1 ТК РФ.

Законом установлены способы получения работником сведений о трудовой деятельности на бумажном носителе или в электронной форме: у работодателя по последнему месту работы, в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг, в Пенсионном фонде РФ, а также с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг.

Работодатель обязан письменно уведомить по 30 июня 2020 года включительно каждого работника об изменениях в трудовом законодательстве, связанных с формированием сведений о трудовой деятельности в электронном виде, а также о

праве работника сделать выбор между «бумажной» и «электронной» трудовой книжкой. До конца 2020 года работники подают работодателям заявления о продолжении ведения трудовых книжек или о предоставлении сведений о трудовой деятельности в электронном виде (во втором случае работодатель выдает трудовую книжку на руки и освобождается от ответственности за ее ведение и хранение). Если же работник не подаст никакого заявления, то работодатель продолжит вести трудовую книжку.

Для лиц, впервые поступающих на работу после 1 января 2021 года, предусмотрено ведение сведений о трудовой деятельности в электронном виде. Трудовая книжка указанным работникам оформляться не будет.

3. *Федеральный закон от 16.12.19 №436-ФЗ*

С 1 января 2020 года вступает в силу закон, обязывающий работодателей передавать в ПФР сведения о трудовой деятельности работников. Индивидуальный лицевой счет в системе индивидуального (персонифицированного) учета дополняется разделом, содержащим сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица, в котором указывается информация в том числе о приеме на работу с отражением сведений о выполняемых трудовых функциях, переводах на другую постоянную работу и увольнении, а также информация о подаче зарегистрированным лицом заявления о продолжении ведения трудовой книжки в бумажном виде в соответствии со статьей 66 ТК РФ.

При численности зарегистрированных лиц 25 и более лиц, сведения о трудовой деятельности передаются в форме электронного документа.

За непредставление сведений в установленный срок либо за представление неполных или недостоверных сведений законом предусматривается наступление административной ответственности.

4. *Федеральный закон от 15.12.19 №428-ФЗ*

С 1 января 2020 года к эксперименту по уплате самозанятыми лицами налога на профессиональный доход присоединятся еще 19 субъектов РФ: Санкт-Петербург, Воронежская, Волгоградская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области, Красноярский и Пермский края, Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ, Республика Башкортостан.

Напомним, что специальный налоговый режим (НПД) вправе применять физлица, в том числе ИП, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент, при условии соблюдения ограничений, предусмотренных НК РФ. При этом встать на налоговый учет и уплачивать налог можно с помощью бесплатного мобильного приложения «Мой налог».

5. *Федеральный закон от 27.12.19 №463-ФЗ*

С 01.01.20 МРОТ составляет 12 130 руб. в месяц. В дальнейшем МРОТ планируется устанавливать на уровне не ниже прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по РФ за второй квартал предыдущего года.

6. *Федеральный закон от 27.12.19 №450-ФЗ*

С 01.01.20 изменяется порядок внесения квартальных авансовых платежей за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС).

Устанавливается, что лица, обязанные вносить плату за НВОС, вправе выбрать один из следующих способов определения размера квартального авансового платежа для каждого вида НВОС, за которое взимается плата:

- в размере 1/4 суммы платы за НВОС, подлежащей уплате за прошлый год;
- в размере 1/4 суммы платы за НВОС, при исчислении которой платежная база определяется исходя из объема или массы выбросов, сбросов загрязняющих веществ в пределах нормативов допустимых сбросов (выбросов), временно разрешенных сбросов (выбросов), лимитов на размещение отходов;
- в размере, определенном путем умножения платежной базы, которая определена на основе данных производственного экологического контроля об объеме или о массе выбросов (сбросов) загрязняющих веществ либо об объеме или о массе размещенных отходов производства и потребления в предыдущем квартале текущего отчетного периода, на соответствующие ставки платы за НВОС с применением коэффициентов, установленных Федеральным законом от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Выбранный способ определения квартального авансового платежа указывается лицами, обязанными вносить плату, в составе декларации о плате за НВОС.

Федеральным законом также вводится новый вид утилизации – «энергетическая утилизация», под которой понимается использование ТКО в качестве возобновляемого источника энергии (вторичных энергетических ресурсов) после извлечения из них полезных компонентов на объектах переработки.

7. Федеральный закон от 27.12.19 №457-ФЗ

С 1 января 2020 года утрачивает силу перечень разрешенных случаев зачисления денежных средств нерезидентов на счета резидентов – физлиц.

Речь идет о предусмотренных абзацами 2, 3, 5 - 9 части 5.1 статьи 12 Закона о валютном регулировании случаях зачисления денежных средств на счета, открытые в банках, расположенных на территориях государств - членов ЕАЭС, или открытых в банках, расположенных на территориях иностранных государств, осуществляющих обмен финансовой информацией с РФ. В данном перечне поименованы, в частности, случаи зачисления: сумм доходов от сдачи нерезидентам в аренду (субаренду) расположенного за пределами РФ имущества физлица - резидента; накопленного процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска принадлежащих физлицу - резиденту внешних ценных бумаг; денежных средств от продажи нерезиденту транспортного средства, находившегося в собственности физлица за пределами РФ, и др.

8. Постановление Правительства РФ от 20.12.19 №1740

Утратил силу перечень лекарственных средств, размер стоимости которых включается в сумму социального налогового вычета.

Это связано с тем, что в силу положений Федерального закона от 17.06.2019 N 147-ФЗ, начиная с налогового периода 2019 года социальный налоговый вычет можно получить по расходам на любые лекарственные препараты, а не только те, что поименованы в перечне, как это требовалось ранее (дополнительно см. Письмо Минфина России от 12.09.2019 N 03-04-05/70377).

9. *Приказ ФНС РФ от 01.08.19 N СА-7-15/388@*

Обновлен административный регламент выдачи ФНС РФ свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином. За выдачу свидетельства взимается госпошлина в размере 3 500 рублей.

Признан утратившими силу Приказ ФНС России от 25.08.2014 N ММВ-7-15/425@, которым был утвержден ранее действовавший регламент.

10. *Приказ ФНС России от 21.11.19 № ММВ-7-17/582 @*

Обновлен перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией. Перечень дополнен такими юрисдикциями, как Панама, Израиль. При этом из перечня исключены: Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, а также его отдельные административные единицы: Остров Мэн и Нормандские острова (Гернси, Джерси).

II. Разъяснения по КИК и ТЦО

1. *Письмо ФНС РФ от 09.12.19 № СД-4-3/25106*

Контролирующее лицо, определяющее прибыль КИК по данным ее финансовой отчетности, вправе отразить в Декларации в строке 140 Приложения № 1 к Листу 09 и в строке 160 Раздела Б1 Листа 09 сумму полученного КИК убытка прошлых лет, уменьшающего налоговую базу текущего налогового периода без ограничений, установленных положениями п.2.1 ст.283 НК РФ в случае, если отсутствуют основания для утраты права на перенос убытка, предусмотренные п. 7.1 ст. 309.1 НК РФ (не подано уведомление о КИК за период, в котором получен убыток; контролирующее лицо утратило контроль за КИК).

III. Разъяснения МФ РФ

1. *Письмо МФ РФ от 19.11.19 №03-07-08/89224*

Определять налоговую базу по НДС при выполнении строительных работ следует на дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком.

2. *Письмо МФ РФ от 6.12.19 №03-02-07/1/95045*

Со ссылкой на позицию Верховного Суда РФ в решении от 10.06.2019 N АКПИ19-296, МФ РФ делает вывод, что неправомерен осмотр налоговыми органами территорий и помещений контрагентов проверяемого налогоплательщика, а также третьих лиц — участников сделки, когда такие помещения и территории не используются проверяемым налогоплательщиком для извлечения дохода (прибыли) и не связаны с содержанием объектов налогообложения проверяемого налогоплательщика.

3. *Письмо МФ РФ от 19.11.19 №03-05-06-04/89269; №03-05-06-04/89268*

Разъяснен порядок уплаты транспортного налога в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного месяца.

4. *Письмо МФ РФ от 15.10.19 №02-07/79001*

Разница между исчисленной в полных рублях суммой налога, которая отражается в декларации по НДС, и суммой налога, указанной в рублях и копейках в счетах-фактурах и книге продаж, недоимкой не признается.

5. *Письмо МФ РФ от 18.11.19 №03-07-08/88858*

Право на вычет НДС по товарам (работам, услугам), связанным с оказанием услуг, местом реализации которых не признается территория РФ, зависит от даты, когда эти суммы налога были предъявлены (до 01.07.19 или после).

Прим. - если НДС предъявлен после 01.07.19, то налог может быть принят к вычету).

6. *Письмо МФ РФ от 14.11.19 №03-03-06/1/88005*

Налог на имущество и земельный налог включаются в состав расходов по основному виду деятельности компании. На деятельность по ОПХ их относить не требуется.

Прим. Страховые взносы и транспортный налог нужно распределять между ОПХ и основной деятельностью (Письма МФ РФ от 26.11.15 №03-03-06/1/68793, от 22.06.15 №03-03-06/1/35994).

7. *Письмо МФ РФ от 27.11.19 №03-07-11/92132*

В очередной раз МФ РФ подтвердил свою позицию: вычет НДС только при наличии чека ККТ не возможен. Такой вывод МФ РФ делает несмотря на то, что указание суммы НДС в кассовом чеке является теперь обязательным.

8. *Письмо МФ РФ от 21.11.19 №03-03-06/1/90029*

МФ РФ наконец- то поддержал позицию, высказанную ранее Президиумом ВАС в Постановлении от 23.06.2009 N 2019/09 о том, что средства, полученные налогоплательщиком в виде компенсации убытков, причиненных в результате изъятия земельных участков для государственных или муниципальных нужд, не подлежат включению в налоговую базу при исчислении налога на прибыль организаций. Такую позицию поддерживает ФНС РФ.

В части НДС МФ РФ указал, что на основании ст. 146 НК РФ реализация земельного участка НДС не облагается.

Прим. Суды также и в отношении недвижимости на земельном участке, изымаемом для гос. и муниципальных нужд, занимают позицию отсутствия объекта по НДС, поскольку компенсация ущерба, причиненного изъятием имущества не является реализацией имущества (это всего лишь способ покрытия ущерба).

9. *Информация МФ РФ (доведена в соответствии с публикацией на сайте <https://www.minfin.ru> по состоянию на 25.12.19).*

Начало применения многосторонней Конвенции в отношении российских соглашений об избежании двойного налогообложения, на которые распространяется многосторонняя Конвенция, - не ранее 1 января 2021 года, после направления по дипломатическим каналам ОЭСР и государствам партнерам по соглашениям уведомлений о завершении внутригосударственных процедур, соответствующих готовности РФ начать применение норм многосторонней Конвенции. Также Минфин РФ сообщил, что работу по внутригосударственным процедурам планируется закончить в 2020 году.

IV. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС РФ от 28.11.19 №ГД-4-19/24309@*

ФНС РФ рекомендована к применению типовая форма заявления о выдаче справки о состоянии расчетов по налогам, сборам (КНД 1114237).

2. *Письмо ФНС РФ от 11.10.19 №ЕД-4-15/20928@*

Разъяснен порядок исправления ошибок в первичных документах и счетах-фактурах в электронной форме.

3. *Письмо ФНС РФ от 19.11.19 №БС-4-11/23547@*

Разъяснен порядок отражения в расчете по страховым взносам суммы возмещения из ФСС России по обособленному подразделению, полученные после лишения этого подразделения полномочий по начислению выплат и вознаграждений физическим лицам.

4. *Письмо ФНС РФ от 13.11.19 №ММВ-7-1/570@*

С 1 января 2020 года вводятся в действие форматы представления экземпляров годовой бухгалтерской (финансовой) и упрощенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о них в виде электронных документов. Форматы описывают требования к XML файлам передачи отчетности и аудиторского заключения в налоговые органы. Аудиторское заключение представляется в виде электронного документа в формате PDF. Отмечается, что аудиторское заключение, представляемое после представления в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляется с применением формата документа, утвержденного Приказом ФНС России от 18.01.2017 N ММВ-7-6/16@.

5. *Письмо ФНС РФ от 15.11.19 №БС-4-11/23243*

Отчетность по формам 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2019 год при численности работников свыше 10 человек представляется с 01.01.2020 года в электронном виде.

V. Разъяснения иных органов

1. *Письмо Минтруда России от 31.10.19 №14-2/ООГ-8456*

В связи с тем, что отдельные категории работников (в частности, работники до 18 лет, родители, воспитывающие ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет и др.) могут уходить в отпуск независимости от графика отпусков, Минтруд России посоветовал работодателю установить разумный срок для подачи заявлений на отпуск.

Прим. Согласно ст.136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за 3 дня. При нарушении срока работодатель обязан выплатить отпускные с процентами не ниже 1/150 ключевой ставки (ст.236 ТК РФ).

2. *Информационное письмо Банка России от 13.12.19 №6/н*

Совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку до 6,25%.

VI. Арбитражная практика

1. *Определение ВС РФ от 25.11.19 №304-ЭС19-21776*

Налоговые органы вправе истребовать копии документов, оригиналы которых были ранее инспекции представлены в ходе проверки, но впоследствии были возвращены налогоплательщику. такое положение не нарушает положений п.5 ст. 93 НК РФ.

2. *Определение ВС РФ от 29.11.19 № 308-ЭС19-23395*

Суд постановил, что общество – подрядчик правомерно исчислило НДС с сумм полученных авансов. При этом последующее расторжение договора подряда в связи с его ненадлежащим исполнением, не является основанием для корректировки налоговой базы за период получения аванса. Суд также обратил внимание, что условием и основанием для предъявления НДС к вычету является возврат суммы аванса.

3. *Постановление АС ЦО от 17.10.19 № А09-5014/2018*

Суд указал, что действующее законодательство не обязывает налогоплательщиков вести деловую переписку, а также хранить ее в течение определенного периода времени.

4. *! Постановление АС ЗСО от 11.11.19 № А09-5014/2018*

Суд указал, что НК РФ не содержит запрета на истребование документов по ее контрагенту, входящему в цепочку взаимодействий проверяемого лица. При этом не важно, что сама компания непосредственно с проверяемым лицом не взаимодействовала.

5. *Постановление АС ЦО от 29.10.19 №Ф10-4640/2019*

Суд постановил, что перечисление в бюджет НДСЛ ранее даты, установленной НК РФ, не образует события и состава налогового правонарушения по ст.123 НК РФ в случае, если налог уплачивается из дохода, удержанного у налогоплательщиков.

Прим. Уплата НДСЛ в бюджет налоговым агентом за счет собственных средств не допустима в соответствии с положениями п.9 ст.226 НК РФ.

6. *Постановление АС СКО от 19.11.19 №А53-41738/2018 (и А53-41732/2018)*

Если подрядчик получил аванс по договору, но не выполнил работы в полном объеме, и при этом договор был расторгнут (в том числе через суд), суммы НДС в части неотработанного аванса подлежат вычету после расторжения договора. Налоговая база в периоде получения аванса пересчету не подлежит.



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: Nikolay.Primorskiy@crowerus.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