

Информационный обзор документов, опубликованных в сентябре 2019 года

I. Нормативные акты

1. Закон РФ от 29.09.19 №322-ФЗ (вступает в силу с очередного налогового периода)

Вносятся изменения в главу 21 НК РФ (в ст. 164 и 165 НК РФ), согласно которым, ставка НДС 0 процентов будет применяться в отношении:

- работ (услуг) по перевозке или транспортировке порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров, перемещаемых через территорию РФ с территории иностранного государства, не являющегося членом ЕАЭС,
- работ (услуг), непосредственно связанных с указанной перевозкой или транспортировкой, стоимость которых указана в перевозочных документах.

2. Закон РФ от 29.09.19 №323-ФЗ (с 01.01.2019)

Вносятся изменения в ст. 217 НК РФ. Так, в настоящее время не облагаются НДФЛ любые доходы, полученные пострадавшими лицами в связи со стихийным бедствием или терактом. Согласно новой редакции статьи 217 НК РФ, не облагаются налогом доходы не только в денежной, но и в натуральной форме, а также в виде материальной выгоды (включая доходы в связи с прощением долга), полученные указанными налогоплательщиками и членами их семей.

Кроме того, доходы граждан, предоставляющих жилые помещения лицам, пострадавшим от ЧС или терактов, освобождены от НДФЛ. Льгота предоставляется, если оплата пострадавшими лицами произведена в пределах сумм, полученных на эти цели из средств бюджетов.

3. Закон РФ от 29.09.19 №324-ФЗ (изменения вступают в силу в сроки, указанные в ст. 3 Закона)

От НДС освобожден ввоз в РФ авиационных двигателей и гражданских воздушных судов.

По ставке НДС 0 процентов облагается реализация авиационных двигателей (запчастей и комплектующих), гражданских воздушных судов, зарегистрированных в российском реестре, реализация услуг по передаче таких судов по договору аренды (лизинга), а также реализация работ (услуг) по строительству гражданских воздушных судов.

Принятым Законом вводятся пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, получивших статус участника специального административного района (Калининградская область и Приморский край), в отношении выплат (вознаграждений) членам экипажей судов.

Для указанных плательщиков на период до 2027 года включительно устанавливается тариф на ОПС, на ОСС на случай временной нетрудоспособности и на ОМС в размере 0 процентов.

4. Закон РФ от 29.09.19 №326-ФЗ (вступает в силу с 01.01.2020 года)

Закон в основном направлен на совершенствование налогового контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции:

- Уточняется порядок выдачи свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом. Кроме того, предусмотрена выдача свидетельства на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в малой емкости, а также на производство фармацевтической продукции. Ранее выданные свидетельства действуют до 31.12.20 года.
- Скорректированы основания и порядок приостановления действия свидетельства и его аннулирования.
- В перечень подакцизных товаров внесены значительные уточнения, например: в отдельную позицию выделено пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно (со ставкой акциза 0 рублей за литр); виноматериалы, виноградное и фруктовое сусло выделены в самостоятельную позицию перечня; дополнительно включен виноград, используемый для производства спиртных напитков по технологии полного цикла; подакцизными стали устройства для нагревания табака и ЭСД никотина.
- Установлен размер акциза в отношении виноматериалов, виноградного и фруктового сусла. В отношении вин размер акциза значительно повышен.
- Установлен особый порядок применения вычетов в отношении акцизов по операциям с использованием винограда, с применением коэффициента Квд, учитывающим, в том числе, производство вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения.
- Законом установлены ставки акцизов на 2022 год с учетом ежегодной индексации на уровень инфляции.
- Внесены изменения в ст. 198, 199, 200 и 201 НК РФ (в части спирта этилового, винограда, виноматериалов).
- **!** Введен особый порядок определения ставок акциза на средние дистилляты: с 1 января по 31 марта 2020 ставка акциза на средние дистилляты составит 9535 рублей за тонну, а с 1 апреля 2020 года будет исчисляться по определенной формуле.
- **!** Также изменения коснулись пункта 8 ст. 182 НК РФ. Так, передача прямогонного бензина или средних дистиллятов для производства нефтехимии, битума, асфальта, кокса, технического углерода, серы, высоковязких продуктов не образует объект по акцизам при наличии у организации соответствующего свидетельства.

5. Закон РФ от 29.09.19 №325-ФЗ (вступает в силу частично с 01.01.20, частично с 01.10.19, ряд норм с 01.01.19, ряд норм – в иные сроки)

Многочисленные поправки вносятся в НК РФ. Изменения коснулись как первой, так и второй части.

- Введено определение понятия «инвестиционный проект» (ст.11).
- Внесены изменения в общие положения по региональным инвестиционным проектам (ст. 25.8).
- Для физических лиц введена возможность представления в налоговые органы и получения от них документов через МФЦ (ст. 21).
- Налоговым органам предоставляется право информировать налогоплательщиков (с их согласия) о наличии недоимки и (или) задолженности посредством СМС-сообщений, электронной почты, но не чаще одного раза в квартал (это касается и организаций и ИП и физлиц)- (ст. 31).
- С 2021 года у организаций появится новая обязанность: они должны будут информировать инспекцию о транспортных средствах и земельных участках, которые являются объектами налогообложения и не подпадают под льготу, если никогда не получали по ним сообщения об исчисленной сумме налога. Вместе с данными о том, что есть объект налогообложения, нужно направить в инспекцию по своему выбору копии документов, которые подтверждают госрегистрацию транспорта или права на участок. Сделать это нужно однократно до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Поправка связана с тем, что декларации за 2019 год по транспортному и земельному налогу будут последними. За 2020 год инспекция уже сама будет присылать сообщения об исчисленном налоге (ст.23).
- Уточнены условия признания исполнения налоговым агентом обязанности по уплате налога (ст.45).
- На уплату НДФЛ (в отношении отдельных видов доходов) распространена практика применения единого налогового платежа физического лица (ст.45.1).
- Разграничена компетенция налоговых органов по изменению срока уплаты налогов (ст. 63).
- Предусмотрено начисление процентов в размере ставки рефинансирования Банка России на сумму задолженности в случае предоставления рассрочки по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 статьи 64 НК РФ (невозможность единовременной уплаты начисленных сумм), а также введение предельных сроков предоставления такой рассрочки с учетом размера задолженности (ст. 64).
- Установлено, что на официальном сайте налоговой службы в сети Интернет будут публиковаться сведения о принятых налоговым органом решений по обеспечительным мерам в виде запрета на отчуждение имущества (ст. 72).
- Дополняется перечень доходов, не учитываемых при определении прибыли КИК на основании абзаца третьего пункта 1 статьи 25.15 НК РФ (доходы в виде дивидендов заменены на доходы, поименованные в пункте 1 статьи 309 НК РФ).
- Вводятся новые правила принятия решения о взыскании задолженности по налогам; новые правила исчисления налога налоговым органом (в предусмотренных законодательством случаях); изменены сроки направления требования об уплате недоимки (если таковая составила менее 500 руб. для физлица и менее 3000 руб. для организации); предусматривается

возможность замены наложения ареста на имущество налогоплательщика-организации предоставлением, например, банковской гарантии, поручительства третьего лица, залогом имущества (ст. ст. 46; 52;70;73; 77).

- Установлено, что ФЛ вправе подать декларацию по НДФЛ через МФЦ (ст.80).
- Предусмотрено, что если физлицом не представлена налоговая декларация по НДФЛ в отношении доходов, полученных от продажи или дарения недвижимого имущества, то камеральная налоговая проверка будет проводиться на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации) о таком налогоплательщике и об указанных доходах. Установлены особенности такой проверки (ст.88).
- Уточнены правила постановки на налоговый учет (ст. 83).
- Миграционная служба должна сообщать налоговикам сведения о состоящих на учете физлицах (ст.85).
- При непогашении недоимки налоговый орган получит право проводить осмотр территории, помещений, документов и предметов организации (при ее согласии) (ст. 92). Кроме того, налоговый орган вправе истребовать у организации и третьих лиц документы (информацию) о имуществе, имущественных правах и обязательствах (ст. 93.1).
- В главу V.1 НК РФ также внесены изменения, в частности, расширен перечень функций и рисков сторон при определении сопоставимых сделок (ст. 105.5).
- Устанавливается порядок проведения взаимосогласительной процедуры в рамках международных соглашений по вопросам налогообложения и проведение корректировки по результатам такой процедуры (ст. 105.18-1, глава 20.3).
- Уточняется порядок подтверждения ставки НДС 0 процентов по экспортным операциям в отношении припасов, товаров в почтовых международных отправлениях и при доставке экспресс -грузов (ст. 165).
- Устанавливается порядок восстановления сумм НДС, принятых к вычету, при реорганизации организации (обязанность восстановить возникает у правопреемника) и при переходе на специальный налоговый режим (в том числе, по определенному виду деятельности с совмещением с деятельностью на общем режиме), указан период для восстановления налога (ст. 170).
- В порядке, предусмотренном для вычетов по капитальному строительству, теперь будет вычитаться и НДС по работам по созданию объектов НМА (ст. 171). При этом вычет будет производиться в том периоде, когда товары (работы, услуги), использованные для создания НМА, приняты на учет (ст. 172).
- Расширен перечень доходов физлиц, не признаваемых доходами от источников в РФ (ст. 208).
- Установлены особенности исчисления НДФЛ по выигрышам в казино и в игровых автоматах (ст. 214.7).

- Предусматриваются особенности определения налоговой базы по НДФЛ, исчисления и уплаты налога по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества (например, в случае если отсутствует кадастровая стоимость объекта или доходы от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем его кадастровая стоимость), а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения (ст. 214.10).
Определен порядок исчисления дохода, если таковой определяется налоговым органом.
- Установлен порядок получения имущественного налогового вычета при продаже имущества, полученного в порядке дарения (или безвозмездно). (ст.220).
- Налоговыми агентами признаны организации и ИП, осуществляющие выплаты по договорам купли – продажи ценных бумаг (ст. 226).
- Предусмотрено, что налогоплательщики смогут заявить о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного налога в составе налоговой декларации по НДФЛ (ст. 229).
- С 25 до 10 человек снижена минимальная численность работников, при которой отчетность налогового агента по НДФЛ и расчеты страховых взносов должны представляться в налоговые органы в электронной форме (ст. 230).
- Предельный срок представления налоговыми агентами расчета 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ перенесен с 1 апреля на 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 230).
- Не учитываются в целях налога на прибыль доходы в виде результатов работ по переносу объектов ОС в связи с созданием линейных объектов гос. и муниципальной собственности, если работы финансируются полностью или частично из средств бюджета (ст. 251).
- Уточнено понятие амортизируемого имущества (теперь четко прописано, что таковым признаются и результаты интеллектуальной деятельности, и объекты интеллектуальной собственности, стоимостью более 100 тыс. руб) (ст. 256).
- Менять метод начисления амортизации с линейного на нелинейный можно будет не чаще, чем 1 раз в пять лет; определено начало амортизации после расконсервации, реконструкции (ст. ст. 259, 259.1).
- Исключено положение, что срок полезного использования расконсервированного объекта нужно продлевать на период консервации.
- Установлено, что по имуществу, переданному в безвозмездное пользование, амортизация не признается в целях налога, если обязанность по такой передаче не установлена законодательством РФ (ст. 270).
- Ограничение, касающееся уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на сумму убытков предыдущих периодов в размере не более чем на 50%, продлено по 31 декабря 2021 года.
- Правопреемникам запретят учитывать убытки при реорганизации, если налоговый орган установит, что основной целью реорганизации был именно учет убытков.

- Уточняется порядок применения пониженных налоговых ставок участниками региональных инвестиционных проектов (ст. 284.3-283.3-1).
- Введены дополнительные ограничения на применение ПСН (346.43-346.51).
- Теперь в НК четко определены сроки уплаты транспортного налога организациями (органы власти субъектов лишены права устанавливать сроки уплаты налога) (ст. 363).
- Налогом на имущество по кадастровой стоимости будут облагаться объекты, которые находятся у организации на праве хозяйственного ведения. Также по кадастровой стоимости теперь будут облагаться и те объекты, которые признаются объектами у физлиц (гаражи, жилые дома и пр.). Уточнен порядок налогообложения, если кадастровая стоимость не определена) (ст.378.2).
- Указано, что налоговые ставки по налогу на имущество устанавливаются законами субъектов и не могут превышать 2% (ст. 380).
- Уточнен порядок уплаты земельного налога (для организаций установлен срок уплаты налога - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом).
- Изменения также внесены в ЕНВД, УСН, торговый сбор и пр.

6. Приказ ФНС РФ от 26.08.19 №ММВ-7-13/421 @

Утверждена новая форма извещения о контролируемых сделках. Извещение подается нижестоящим налоговым органом в ФНС РФ, если при проверке выявит сделки, сведения о которых ранее не были представлены налогоплательщиком в ФНС РФ.

7. Приказ ФНС РФ от 26.08.19 №ММВ-7-13/422 @

В связи с внесенными в НК РФ изменениями утверждена новая форма (формат) уведомления о КИК, формат и порядок ее заполнения. Согласно новому порядку заполнению подлежат только те листы уведомления, в отношении которых имеются основания для их заполнения (ранее все разделы и поля подлежали обязательному заполнению).

8. Приказ ФНС РФ от 14.08.19 №СА-7-21/405 @

Вводится новая форма декларации по налогу на имущество и правила ее заполнения. Новая отчетность применяется с налогового периода за 2019 год.

II. Разъяснения по ТЦО и КИК

1. Письмо ФНС РФ от 02.09.19 №СА-4-7/17555 @

Направлен обзор судебной практики по ТЦО. В обзоре приведены выводы судов о неправомерности применения налогоплательщиками метода сопоставимой рентабельности для определения рыночной стоимости товара по внешнеэкономическим сделкам, если установлено, что следовало применить метод сопоставимых рыночных цен.

Судами было отмечено, что обязанность документально подтвердить обоснованность примененного метода и достоверность произведенных для целей его применения расчетов лежит на налогоплательщике, установление факта неисполнения налогоплательщиком данной обязанности дает налоговому органу право применить иной метод контроля.

Во всех приведенных в обзоре случаях налоговыми органами был применен метод сопоставимых рыночных цен, причем в том числе с использованием данных, представленных информационно-ценовыми агентствами (например, Аргус). В результате применения данного метода устанавливался факт занижения налогоплательщиком налоговой базы по налогу на прибыль, что приводило к доначислению налога, а также к обязанности уплатить пени и штраф.

При этом судами подчеркнута, что данные ценовых агентств правомерно были использованы налоговыми органами, поскольку эта информация общедоступна и официальна. Также указано, что нельзя использовать методику определения цены, подготовленную ценовым агентством Аргус по частному запросу компании, так как она нигде не была опубликована. Используемая информация должна быть открытой и общедоступной.

Затронут вопрос о применении метода цены последующей реализации, если отсутствует информация о движении товара к конечным получателям.

Подчеркнуто, что при сопоставимости сделок следует учитывать фактор влияния государства на цену, а различия в объемах выручки сопоставимых организаций с проверяемой компанией не влияют на расчет валовой рентабельности затрат (при использовании затратного метода).

2. Письмо ФНС РФ от 08.08.19 №ЕД-4-13/15696@

При применении налоговыми органами на практике Соглашений об избежании двойного налогообложения им рекомендовано руководствоваться данным письмом (в целях правомерности применения льгот, освобождений).

Упоминание «холдинговой деятельности» и «инвестирования» среди заявленных видов деятельности иностранного получателя дохода не может являться самостоятельным и достаточным критерием в пользу наличия или отсутствия фактического права на доход. Холдинговые компании представляют собой компании, специализирующиеся на владении и управлении принадлежащими им пакетами акций. При этом это могут быть как внутригрупповые промежуточные холдинговые компании, которым, как правило, принадлежит 100% дочерних операционных предприятий международной группы компаний, так и инвестиционные холдинговые компании (портфельные холдинговые компании), которые держат диверсифицированные пакеты ценных бумаг для одного или нескольких инвесторов.

В каждом случае в рамках контрольных мероприятий, при формировании позиции относительно наличия у получателя дохода фактического права на него, необходимо проводить анализ на наличие признаков искусственности в деятельности холдинговой компании, в том числе признаков отсутствия самостоятельности в части принимаемых решений по отношению к принадлежащему компании активу и в отношении рассматриваемого дохода от источника в Российской Федерации.

III. Разъяснения МФ РФ

1. *Письмо МФ РФ от 21.08.19 №АС-4-20/16571 @*

Рассмотрены вопросы применения ККТ при удержании из зарплаты работника. Так, при удержании за товары, работы (услуги), оказанные работодателем, ККТ не применяется, если такое удержание предусмотрено трудовым (коллективным) договором. Аналогично, если удержание проводится в связи с осуществлением трудовой деятельности (например, за бланк трудовой книжки). Не надо применять ККТ при удержании с работника сумм по расчетам с третьими лицами (нет реализации).

Применение ККТ обязательно, если происходит реализация товаров (работ, услуг), которая не предусмотрена трудовым (коллективным) договором.

Также не надо применять ККТ при осуществлении расчетов между организациями и ИП иным встречным предоставлением.

2. *Письмо МФ РФ от 24.07.19 №03-03-06/2/55668*

В письме рассмотрены вопросы налога на прибыль в случае прекращения участия в организации при 3-х вариантах: ликвидация общества, выход участника, выход акционера из общества, когда покупателем акций выступает общество.

3. *Письмо МФ РФ от 25.07.19 №03-04-05/55775*

НДФЛ при выдаче молока не удерживается с работника, если молоко выдается по ТК РФ. Для этого необходимо признание условий труда вредными (специальная оценка условий труда). Подтверждать выдачу молока будет список работников на вредном производстве, табель рабочего времени, ведомость выдачи молока.

4. *Письмо МФ РФ от 25.07.19 №03-04-06/55783*

Доходы в виде компенсации организацией своему работнику расходов по договору ДМС детей работника, облагаются НДФЛ и взносами.

5. *Письмо МФ РФ от 17.07.19 №03-07-10/53067*

Вычет по капстроительству возможен после признания затрат на счете 08.

6. *Письмо МФ РФ от 05.07.19 №03-03-06/1/49809*

При направлении работника в командировку затраты организации следует определять исходя из истраченной суммы согласно первичным документам на приобретение валюты. Курс обмена определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты.

В случае перечисления аванса, задатка на оплату расходов в валюте такие расходы пересчитываются по официальному курсу, установленному ЦБ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

В случае если командированный сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи подотчетных сумм.

7. **!** *Письмо МФ РФ от 24.07.19 №03-02-08/55114*

В письме даны указания по письменным разъяснениям МФ РФ. Подчеркнуто, что таковые не являются нормативными документами, следовательно, их применение налоговыми органами и налогоплательщиками не обязательно. Суды также

могут не принимать письма МФ РФ во внимание. Такое правило действует даже, если ответ в письме дан в отношении неопределенного круга лиц.

Также сообщается, что применение разъяснений, данных МФ РФ конкретному налогоплательщику не освобождает от ответственности по налогам иных лиц, также использовавших в работе данные МФ РФ разъяснения.

Отмечено, что налоговые органы обязаны руководствоваться разъяснениями МФ РФ, данными в адрес ФНС РФ.

Так что руководствоваться письмами МФ РФ налогоплательщик может только под свою ответственность.

8. *Письмо МФ РФ от 12.08.19 №03-03-05/60626*

Даны разъяснения по применению инвестиционного налогового вычета (ИНВ). В частности, сообщается, что решение об использовании права на ИНВ действует применительно к объектам ОС, относящимся к организациям и их обособленным подразделениям, которые расположены в субъекте РФ, принявшим решение о применении ИНВ. При этом с 2020 года решение об использовании ИНВ принимается налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, отдельно по каждому субъекту РФ, и применяется ко всем объектам на территории конкретного субъекта.

Решение о применении ИНВ принимается только с начала очередного налогового периода. Отказ возможен по истечении 3-х лет, как и право на повторное применение. При отказе от ИНВ налогоплательщик утрачивает право уменьшать налог на прибыль на неучтенную сумму расходов по ОС, а также начислять амортизацию (в соответствующей части расходов, произведенных в периоде применения ИНВ).

9. *Письмо МФ РФ от 03.09.19 №09-04-06/67677*

Бюджетным законодательством не предусмотрена возможность уступки права требования по оплате денежного обязательства, возникающего из госконтракта. Бюджетное законодательство РФ не допускает возможность выплаты средств из бюджета лицу, не являющемуся стороной государственного (муниципального) контракта.

10. *Письмо МФ РФ от 19.07.19 №03-07-11/54587*

Вычет НДС при приобретении основных средств, а также товаров (работ, услуг) для их создания, производится после принятия на учет на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Иная позиция по НМА, а именно – вычет только после постановки на счет 04, поскольку до этого момента НМА не могут использоваться в деятельности. Есть арбитражная практика Верховного суда и ВАС в поддержку позиции.

11. *Письмо МФ РФ от 12.08.19 №03-03-07/60630*

Если при инвентаризации организация выявила права на результаты интеллектуальной деятельности, то сейчас в доходах, облагаемых налогом на прибыль, они не учитываются. Но с 2020 года данное правило отменяется.

12. *Письмо МФ РФ от 22.08.19 №03-01-15/64589*

При осуществлении зачета встречных требований между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями применение контрольно-кассовой техники не требуется (внимание! УФНС г. Москвы против такой позиции!).

13. *Письмо МФ РФ от 15.08.19 №03-04-06/62457*

При выплате дохода в натуральной форме НДФЛ с суммы дохода может быть удержан с любой денежной выплаты. МФ РФ разъяснил, что ограничение по размеру удержания (50%) применяется только к НДФЛ с натурального дохода, и учитывается при выплате дохода в денежной форме. При этом общий размер удержаний с дохода работника может в итоге составить и более 50%, и это не будет противоречить ТК РФ.

14. *Письмо МФ РФ от 26.08.19 №03-04-06/65459*

В письме рассмотрены вопросы удержания НДФЛ российской компанией при выплате работникам филиала за рубежом дохода в виде среднего заработка и пособия по временной нетрудоспособности.

При выплате дохода в виде среднего заработка у работника – резидента РФ возникает доход от источников за пределами РФ. НДФЛ с такого дохода работник должен уплатить самостоятельно. У работодателя не возникает обязанности налогового агента.

Выплата больничного листа- доход, полученный по законодательству РФ (порядок, условия выплаты установлены российским законодательством), то есть в этом случае доход облагается в РФ. У компании возникает обязанность налогового агента по НДФЛ.

IV. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС РФ от 30.07.19 №БС-4-21/14997*

Рассмотрен вопрос об отнесении имущества к недвижимости для целей налога на имущество. Сказано, что в этом вопросе следует руководствоваться, прежде всего, ГК РФ, Техрегламентом о безопасности зданий и сооружений, Классификатором ОС. Следует обязательно учитывать арбитражную практику.

2. **!** *Письмо ФНС РФ от 28.08.19 №БС-4-21/17216@*

В очередной раз налоговая служба дает разъяснения по порядку отнесения имущества к недвижимости в целях исчисления налога на имущество и предлагает налоговым органам руководствоваться практикой судов, указанных в письме. В письме приведен перечень критериев для отнесения к недвижимости (прочная связь с землей, наличие подземных коммуникаций, наличие у объекта самостоятельных полезных свойств и др).

3. *Письмо ФНС РФ от 06.08.19 № СД-4-11/15529@*

Если статус работника изменился с временно пребывающего на временно проживающего, страховые взносы начисляются со дня приобретения нового статуса (не с первого числа месяца и не со следующего месяца).

4. *Письмо ФНС РФ от 30.08.19 №АС-4-20/17479@*

Рассмотрен вопрос актуальности документов, подтверждающих право на освобождение по НДС организациями культуры, в связи с законодательством по ККТ.

С 1 июля 2019 года организации обязаны оформлять БСО с применением ККТ. БСО, которые приняты органами власти на бумажном носителе также могут использоваться при условии указания в них реквизитов чека ККТ.

Таким образом, организации вправе применять освобождение от НДС при реализации физлицам входных билетов в следующих случаях:

- в случае выдачи билета в виде БСО, сформированного по законодательству о ККТ;
- в случае одновременной выдачи билета по утвержденной исполнительным органом форме и кассового чека (БСО);
- в случае выдачи билета по утвержденной форме с содержащимися на нем реквизитами кассового чека (БСО), позволяющими их идентифицировать (QR-код и (или) дата и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумма расчета, заводской номер фискального накопителя и фискальный признак документа).

5. *Письмо ФНС РФ от 03.09.19 №БС-4-11/17598@*

Рассмотрен порядок заполнения формы 6-НДФЛ при предоставлении работником больничного листа по окончании налогового периода.

6. *Письмо ФНС РФ от 03.09.19 №БС-3-11/7846@*

Социальный вычет по НДФЛ при дорогостоящем лечении можно получить, в том числе, и на приобретенные для такого лечения расходные материалы.

7. *Письмо ФНС РФ от 05.09.19 №БС-4-21/17765@*

Разъяснен порядок налогообложения транспортным налогом автомобилей некоторых марок (Порше, Ауди, Мерседес, Вольво и др.).

8. *Письмо ФНС РФ от 15.08.19 №АС-4-21/16183 @*

Неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимости представляют собой неотъемлемую составную часть этого объекта. Следовательно, неотделимые капитальные вложения, учитываемые у арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом на имущество до их выбытия из состава основных средств арендатора.

В письме также разъяснены вопросы формирования отчетности, уплаты налога при наличии обособленных подразделений и др.

9. *Письмо УФНС по Москве от 16.08.19 №17-26/2/152399 (Письмо УФНС по Москве от 13.08.19 №17-15/147887@)*

Проведение зачета (в том числе между юридическими лицами) признано иным встречным представлением, и требует применения ККТ. При это чек следует оформить дважды – при проведении зачета («расходный чек») и при отгрузке собственного товара.

Внимание! МФ РФ придерживается прямо противоположной позиции - Письмо Минфина России от 22.08.2019 N 03-01-15/64589, Письмо Минфина России от 22.08.2019 N 03-01-15/64591, Письмо Минфина России от 22.08.2019 N 03-01-15/64595.

10. *Письмо ФНС РФ от 28.08.19 №СД-4-3/17127*

Очередное письмо по вопросу уплаты налога на доход самозанятого гражданина, например, надо ли организации удерживать НДФЛ с таких лиц?

В данном письме рассмотрен вопрос, может ли лицо, состоящее в трудовых отношениях с одной компанией, применять НПД в отношении договоров, заключенных с другими организациями.

11. *Письмо ФНС РФ от 11.07.19 №БС-4-3/2668*

Компенсационные выплаты работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда и подтвержденные количественной оценкой затрат работника и имеющее целевой характер, НДФЛ не облагаются.

V. Разъяснения иных органов

1. *Письмо Минэкономразвития от 29.07.19 №Д23И-25714*

Сооружения, построенные и введенные в эксплуатацию с получением разрешительной документации, то есть как объекты капитального строительства, с большей вероятностью являются объектами недвижимости.

2. *Письмо Минтруда РФ от 27.06.19 №14-1/ООГ-4422*

Минтруд предлагает выплачивать в командировке средний заработок в те же сроки, что и зарплату. Ни в ТК РФ, ни в Положении об особенностях направления работников в служебные командировки не предусмотрен порядок выплаты среднего заработка. Минтруд предложил работодателям установить такие сроки в локальном нормативном акте.

VI. Арбитражная практика

1. *Определение ВС РФ от 02.08.19 №309-ЭС19-12197*

Если работница (находилась на неполном рабочем дне по причине материнства) была направлена в краткосрочную командировку (до 1 месяца), то это не говорит о том, что она не занималась ребенком. Пособие из ФСС в этом случае начислено и выплачено правомерно.

2. *Определение ВС РФ от 29.08.2019 N 305-ЭС19-13947*

Инспекция нарушила сроки вынесения решения по выездной проверке. Верховный суд отказался пересматривать спор, встав на сторону инспекции. Само по себе несоблюдение срока на вынесение решения по проверке не нарушает прав налогоплательщика. Сроки проведения налоговой проверки и принятия решения не являются пресекательными.

3. *Определение ВС РФ от 18.07.19 №301-ЭС19-10310*

Задаток может быть зачтен в счет оплаты товаров, то есть фактически это аванс. НДС следует начислить в общем порядке при получении задатка.

4. *Определение ВС РФ от 05.07.19 №308-ЭС19-975*

Компания не указала в отчетности СЗВ-М сведения о некоторых работниках. ПФ РФ при проверке это выявил и направил уведомление с требованием исправить отчетность. Компания направила дополняющую форму СЗВ-М в ПФ РФ, и указала в ней данные об этих работниках. ПФ РФ начислил штраф.

Суд поддержал компанию, сделав вывод, что компания реализовала свое право на исправление сведений, и исправила ошибку до истечения срока, который был указан в уведомлении. Оснований для штрафа нет.

5. *Определение ВС РФ от 08.07.19 №304-ЭС19-9900*

Компания провела одновременно и реконструкцию, и капремонт здания, не разделив в актах КС-2 и справках КС -3 виды работ. Работы велись по одному договору и по единому проекту. Компания не смогла доказать в суде, что правомерно учла часть работ в расходах текущего периода. Суд поддержал налоговиков, указав, что в этой ситуации все работы следует признать реконструкцией, тем более что в результате работ улучшилась техническая оснащенность, энергоснабжение, были увеличены площади.

6. *Определение ВС РФ от 02.07.19 №309-ЭС19-9813*

Компания не подтвердила необходимость командировки ряда сотрудников (по договору с контрагентом должны были командировать водителей, а по факту в командировку были направлены в том числе и лица административного персонала). В командировку нельзя направить подрядчика, это компания не учла. Авансовые отчеты были оформлены небрежно – нет подписей работников, отчеты составлены в нерабочие дни. Также не было приказов на продление командировки и документов по проезду. Инспекция при всем прочем установила, что при выезде в командировку автомобили компании заправлялись не на АЗС, которая расположена «по месту направления в командировку». В результате работникам инспекция доначислила НДФЛ.

☺ *Веселое дельце ! ☺*

7. *Постановление АС МО от 22.08.19 №А40-132759/2018*

Проверив декларацию по НДС, инспекция доначислила подрядчику налог, поскольку посчитала, что момент налоговой базы возникает ежемесячно по факту подписания Акта КС-2. Общество ссылалось на то, что Акты КС-2 всего лишь подтверждают выполнение промежуточных работ для расчетов между подрядчиком и заказчиком. Суды поддержали Инспекцию, указав, что первичными учетными документами считаются акты по форме КС-2, а Акты КС-11 подписываются при сдаче объекта целиком. Это документ статистики, а не бухучета. Следовательно, инспекция правильно посчитала, что работы сдавались поэтапно, каждый этап заканчивался подписанием акта КС-2, а значит, в этот момент и нужно было платить НДС.

Обратите внимание, что 9-ый ААС, рассматривая данный спор, указал, что платить налог нужно не при сдаче объекта в целом, а после каждого этапа, если поэтапная сдача работ предусмотрена договором.

8. *Постановление АС ЦО от 19.08.19 №А84-2112/2018*

Взносы в ФСС на травматизм не должны начисляться на суммы, которые компания выплатила работнику за задержку выплаты ему зарплаты. Такая выплата является мерой ответственности работодателя, а не оплатой труда работника.

9. *Постановление АС ЦО от 08.08.19 №А84-1931/2018*

Стоимость обязательных медосмотров, оплаченная работодателем, не облагается взносами независимо от срока, на который заключен договор с медицинской организацией.

10. *Постановление АС СЗО от 25.07.19 №А66-10821/2018*

В счете – фактуре наименование товара не соответствовало указанному в договоре. Если это не опровергает сам факт закупки, то отказ в вычете НДС незаконен.

11. *Постановление АС МО от 25.07.19 №А40-254136/2017*

Если директор компании отрицает свою встречу с контрагентом, налицо неосмотрительность при выборе поставщика.

12. *Постановление АС УО от 24.07.19 №Ф09-4677/19*

Если питание выдавалось работникам бесплатно, и при этом в трудовом договоре не была установлена обязанность его выдачи, а расходы на питание не принимались в целях налога на прибыль, нет оснований начислять на такую выплату страховые взносы.

13. *Постановление АС УО от 01.07.19 №Ф09-3381/19*

Компания заключила с торговой сетью договор, в котором предусмотрела возможность возврата товара, в том числе, по причине истечения срока годности.

Компания вычла НДС по возвращенному товару, который впоследствии утилизировала. Суд поддержал компанию, указав что облагаемая база была при первоначальной реализации, а возврат товара обоснован с точки зрения ст.13 Закона 381-ФЗ от 28.12.09.

14. *Постановление АС ВСО от 29.07.19 №А74-16385/2018*

Если компьютерная программа имеет срок эксплуатации 1 год, и на это прямо указано в договоре, расходы нельзя списывать единовременно, их следует распределить на 12 мес.

15. *Постановление АС ЗСО от 08.07.19 №А67-1469/2018*

Компания арендовала участок и здание, которые не были зарегистрированы собственником в ЕГРН, не было и разрешений на строительство здания. Арендатор сделал текущий ремонт, и принял расходы в целях налога на прибыль. Инспекция отказала со ссылкой, что собственник не вправе был распоряжаться имуществом, а арендатор не вправе был пользоваться. Следовательно, расходы не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль. Суд поддержал Инспекцию.

16. *Постановление АС МО от 08.07.19 №А41-55147/2017*

Инспекция доказала в суде неправомерный вычет НДС компанией, используя следующие аргументы:

- на сайте компания заявила о выполнении собственными силами всего комплекса работ, но по факту привлекала подрядчиков;
- подрядчики компании не имели штата, ресурсов и т.п. для выполнения работ.

17. *Решение Арбитражного суда г. Москва от 29.08.19 №А40-35369/19-20-624*

Рассмотрен вопрос о фактическом получателе дохода в отношении дивидендов, полученных Кипрской компанией. Налоговым органом представлены убедительные доказательства, что фактическим получателем дохода кипрская компания не являлась.

Будем ждать как рассмотрит данное дело вышестоящий суд, поскольку схема отношений очень сложная и весьма интересная.

VII. Проекты Законов

1. Проект ФЗ №644109-7

Планируется внести изменения в Закон «О валютном регулировании». Так, предполагается, что обязанность резидента по репатриации валюты будет выполнена даже если иностранный контрагент зачислит на счет резидента выручку за минусом банковских комиссий на перевод.

Сейчас, если комиссию оплачивает резидент, это нужно отразить во внешнеторговом контракте или договоре займа. Если такого условия нет, а резиденту от иностранного контрагента поступила сумма за вычетом комиссии, его штрафуют. Например, подобная ситуация была в практике Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда.



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, 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