



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 05.11.2018 - 11.11.2018)



Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
СТАТИСТИКА	2
ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО	3
ЗАКОНОПРОЕКТЫ	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	4
ПРОЧЕЕ	8

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В реестре контрольно-кассовой техники появились новые модели касс

В соответствии с новыми Приказами в реестр контрольно-кассовой техники ФНС России включила сведения о моделях контрольно-кассовой техники: «РР-Микро-Ф», «POSCENTER-02Ф», «АК СМАРТ-01-Ф», «Лимон МОБАЙЛ-Ф», «АТОЛ Sigma 7Ф», «АТОЛ Sigma 8Ф», «ПКТФ», «ПэйМоб-Ф», «Лимон БАНК-Ф» и «Лимон СМАРТ-Ф».

Данные модели контрольно-кассовой техники могут использоваться в любых сферах применения без ограничений.

(Приказы ФНС России от 07.11.2018 № ЕД-7-20/629@ и № ЕД-7-20/631@ «О включении в реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники»)

Источник: ФНС - nalog.ru, 09.11.2018, https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7957933/

СТАТИСТИКА

Росстатом утверждена обновленная годовая форма федерального статистического наблюдения N 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению»

Форма представляется:

- юридическими лицами - медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС, территориальному фонду ОМС (до 1 марта), органу исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющему полномочия в сфере охраны здоровья, и вышестоящей организации (ведомству) по подчиненности (до 15 марта);
- юридическими лицами - медицинскими организациями, не осуществляющими деятельность в сфере ОМС, вышестоящей организации (ведомству) по подчиненности и органу исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющему полномочия в сфере охраны здоровья (до 1 марта);
- территориальными органами ОМС органу исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющему полномочия в сфере охраны здоровья (до 15 марта), и ФФОМС (до 25 марта);
- органами исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющими полномочия в сфере охраны здоровья (сводные сведения по субъекту РФ, согласованные с территориальным органом ОМС), Минздраву России (до 25 марта);
- ФМБА России, Минобрнауки России, Управлением делами Президента РФ (сводные отчеты по подведомственным государственным организациям,

- оказывающим медицинскую помощь) Минздраву России (до 15 апреля);
- ФФОМС (сводный отчет по России и субъектам РФ) Минздраву России (до 15 апреля).

Утратившим силу признается Приказ Росстата от 29.09.2017 N 646 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья».

(Приказ Росстата от 02.11.2018 N 658 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья»)

Источник: КонсультантПлюс, 09.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55597.html/>

Росстатом утверждена квартальная форма федерального статистического наблюдения Приложение N 1 к форме N 1-ПО «Сведения о производстве и реализации продукции гражданского назначения организациями оборонно-промышленного комплекса»

Форма предоставляется юридическими лицами (кроме субъектов малого предпринимательства) всех форм собственности, находящихся в сводном реестре оборонно-промышленного комплекса (ОПК), либо относящимися к организациям ОПК на основании перечня промышленных и научных организаций, определяемого Минпромторгом России, и осуществляющими производство и реализацию



военной (оборонной) и (или) гражданской продукции (работ, услуг) Минпромторгу России по установленному им адресу на 20-й рабочий день после отчетного периода.

(Приказ Росстата от 07.11.2018 N 659 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством промышленности и торговли Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций, осуществляющих производство и реализацию продукции гражданского назначения организациями оборонно-промышленного комплекса»)

Источник: КонсультантПлюс, 09.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/review/207132053.html>

Росстат утвердил новую форму федерального статистического наблюдения N 2-ТП (воздух) «Сведения об охране атмосферного воздуха»

Форма представляется территориальному органу Росприроднадзора в субъекте РФ юридическими лицами, гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (индивидуальными предпринимателями), имеющими стационарные источники загрязнения атмосферного воздуха, до 22 января после отчетного периода.

Форма подлежит представлению начиная с отчета за 2018 год.

(Приказ Росстата от 08.11.2018 N 661 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной службой по надзору в сфере природопользования федерального статистического наблюдения за охраной атмосферного воздуха»)

Источник: КонсультантПлюс, 09.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/review/207132054.html/>

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

Скорректированы нормы, в пределах которых товары для личного пользования ввозятся на территорию ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин, налогов

Согласно внесенным изменениям, в пункте 2 «Товары для личного пользования (за исключением этилового спирта, алкогольных напитков, пива, неделимых товаров для личного пользования), ввозимые в сопровождаемом и (или) несопровождаемом багаже видами транспорта, отличными от воздушного, или в пешем порядке, включая табак и табачные изделия» приложения N 1 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 г. N 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования» слова «с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. включительно - стоимость не превышает сумму, эквивалентную 1 000 евро, и (или) вес не превышает 50 кг; с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. включительно - стоимость не превышает сумму, эквивалентную 750 евро, и (или) вес не превышает 35 кг; с 1 января 2021 г. - стоимость не превышает сумму, эквивалентную 500 евро, и (или) вес не превышает 25 кг» заменены словами «с 1 января 2019 г. - стоимость не превышает сумму, эквивалентную 500 евро, и (или) вес не превышает 25 кг».

Также в пункте 2 «Товары для личного пользования (за исключением этилового спирта, алкогольных напитков, пива, неделимых товаров для личного пользования), ввозимые в

сопровождаемом и (или) несопровождаемом багаже видами транспорта, отличными от воздушного, или в пешем порядке» приложения N 2 к Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 г. N 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования» слова «с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. включительно - стоимость превышает сумму, эквивалентную 1 000 евро, и (или) вес превышает 50 кг; с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. включительно - стоимость превышает сумму, эквивалентную 750 евро, и (или) вес превышает 35 кг; с 1 января 2021 г. - стоимость превышает сумму, эквивалентную 500 евро, и (или) вес превышает 25 кг» заменены словами «с 1 января 2019 г. - стоимость превышает сумму, эквивалентную 500 евро, и (или) вес превышает 25 кг».

Настоящее Решение вступает в силу по истечении 10 календарных дней с даты его официального опубликования.

(Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 01.11.2018 N 91 «О внесении изменений в Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 г. N 107»)

Источник: КонсультантПлюс, 07.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55554.html/>

Внесены уточнения в некоторые классификаторы, используемые для заполнения таможенных документов



В частности, включены новые позиции в классификатор льгот по уплате таможенных платежей и классификатор видов документов и сведений, в новой редакции изложены отдельные позиции в классификаторе стран мира.

Настоящее Решение вступает в силу по истечении 30 календарных дней с даты его официального опубликования.

(Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.10.2018 N 176 «О внесении изменений в Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. N 378»)

Источник: КонсультантПлюс, 08.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/review/207132031.html>

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Депутаты одобрили снижение налоговой нагрузки для профобъединений страховщиков

Госдума приняла во втором чтении правительственный проект закона, которые предусматривает расширение списка необлагаемых налогом на прибыль доходов профессиональных объединений страховщиков, а также систематизацию и уточнение получаемых ими средств, сообщает ТАСС.

Поправки связаны с тем, что некоторые профессиональные объединения страховщиков при реализации права на компенсацию недостающей части активов страховой организации, которая принимает страховой портфель, неоднозначно понимают нормы НК РФ в части учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль для средств, которые предназначены для компенсации недостающей части активов при передаче страхового портфеля управляющей страховой организации. Кроме того, неоднозначно может трактоваться понятие налоговой базы для средств, которые получены профобъединением страховщиков и предназначенных для финансирования компенсационных выплат по

закону об ОСАГО для компенсации недостающей части активов при передаче страхового портфеля. Средства используются профобъединениями, если страховая организация не может исполнить свои обязательства по договорам страхования, указывают в кабмине.

Но эти средства не входят в список доходов, которые не учитываются в определении налоговой базы по налогу на прибыль. При этом профобъединение страховщиков является некоммерческой организацией, из чего можно сделать вывод, что такая организация не извлекает прибыль в качестве основной цели своей деятельности, говорится в пояснительной записке к законопроекту. Прибыль НКО облагается налогом, только если он получен от предпринимательской деятельности, а доходы и расходы в рамках уставной некоммерческой деятельности не учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль, указывается в сопроводительных материалах к проекту.

Источник: Российский налоговый портал, 09.11.2018, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-412093-deputaty-odobrili-snijenie-nalogovoy-nagruzki-dlya-pr-ofobyedineniy-strahovschikov>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

ИП учредил фирму с похожей деятельностью – не обязательно означает дробление

Предприниматель, зарегистрированный в 2000 году, занимался розничной торговлей автозапчастями и применял ЕНВД. В 2006 году он организовал ООО с долей участия 50%. Фирма продавала запчасти оптом и применяла общую систему. По результатам выездной проверки компании ИФНС указала на дробление бизнеса и включила выручку предпринимателя в доходы фирмы. Ей доначислен налог на прибыль, НДС, пени и штраф.

Установлено, что поставщиками ИП и ООО являются одни и те же организации, автозапчасти одновременно поставлялись в адрес обоих хозяйствующих субъектов. В счетах-фактурах и товарных накладных в графе грузополучатель и его адрес указан предприниматель и адрес ООО, по которому располагались общие складские помещения. Расчетные счета ООО и ИП открыты в одних и тех же банках, оба налогоплательщика использовали один и тот же IP-адрес и один сайт. При этом выручка предпринимателя поступала в ООО в виде беспроцентных займов.



Суды трех инстанций отменили решение налоговиков, сославшись на ведение компанией и ИП различных видов деятельности, заключение самостоятельных договоров с поставщиками, отдельные расчеты за поставленный товар, разные торговые площади, персонал. Доказательств наличия у предпринимателя товаров, принадлежащих ООО, не представлено.

Покупатели предпринимателя подтвердили ведение им самостоятельной деятельности – товар ИП хранился в расположенных недалеко гаражах, реализовывался в розницу физлицам, расчеты производились наличкой по ККТ. О реализации предпринимателем товара ООО свидетелям не известно.

Кассация (Ф10-3915/2018 от 29.10.2018) отметила, что факт ведения похожей деятельности, облагаемой налогами в по соответствующим режимам, сам по себе не может расцениваться как действия ради необоснованной налоговой выгоды.

(дело № А14-10189/2017)

Источник: Audit-it.ru, 08.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968705.html>

Чистые бланки перевозчика в офисе налогоплательщика привели к доначислениям

ООО «А» отразило в учете приобретение товара у ООО «Э» и заявило вычет в декларации по НДС, представив в подтверждение договор поставки, счета-фактуры, товарные накладные, транспортные накладные, платежные поручения, оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 и акт сверки расчетов.

По результатам камеральной проверки ИФНС в вычетах отказала, сославшись на отсутствие у контрагента необходимых ресурсов, его регистрацию незадолго до сделки и неуплату налога по ней.

Руководитель контрагента, хоть и не отрицал руководство компанией, однако дать какие-то конкретные пояснения относительно поставщиков спорных товаров не смог.

Суды трех инстанций признали законным решение налоговой, поскольку доказательства приобретения спорного товара контрагентом не представлены. Реальность доставки товара от спорного контрагента также не подтверждена. Показания водителей, которые якобы подтвердили перевозку спорных товаров для налогоплательщика, опровергаются показаниями должностных лиц других фирм, расположенных по адресу отгрузки товара.

Суды отклонили доводы компании о том, что товар перевозился ИП М. В ходе осмотра

помещения по месту регистрации истца найдена печать, штампы предпринимателя, его чистые путевые листы и доверенность от его имени, выданная Н. При этом Н. действовала на основании доверенности как от имени ИП, так и от имени компании.

Суды (Ф04-4461/2018 от 26.10.2018) пояснили, что факт наличия у истца товара, его учет и дальнейшая реализация реальность сделки не подтверждают и безусловным основанием для предоставления вычета не являются.

(дело № А27-25508/2017)

Источник: Audit-it.ru, 08.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968702.html>

Суды не против возмещения НДС при консолидации имущества в отдельной фирме

В 2016 году ООО «Г», «С», «Р» и «У» приняли решение о создании ООО «П». В большей части вклад в новую фирму оплачен имуществом, внесенным учредителями согласно их долям. Затем учредители (продавцы) и АО (покупатель) заключили договоры купли-продажи доли в уставном капитале ООО «П». Задолженность погашена взаимозачетом.

В декларации по НДС за 4 квартал 2016 года ООО «П» заявило налог к возмещению по внесенному учредителями имуществу.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в возмещении, сославшись на отсутствие необходимости создания новой фирмы и передачи долей в ее уставном капитале третьему лицу. Переданные учредителями объекты недвижимости, сдаваемые в аренду вновь созданной организацией, не изменились, арендаторы до и после передачи имущества – одни и те же.

Представители компании пояснили, что в сентябре 2016 года ООО «У» и дочерние фирмы приняли программу развития в рамках реструктуризации деятельности холдинга. Требовалось повысить доходность использования производственного имущества, расположенного на единых площадках. В результате консолидации увеличилось количество арендаторов имущества.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, поскольку создание новой фирмы в холдинге связано с оптимизацией расходов. Суды учли, что учредители восстановили НДС по имуществу, переданному в уставный капитал налогоплательщика.

Кассация (Ф09-6610/2018 от 30.10.2018) отметила: «ООО ...является действующим юридическим лицом, зарегистрированным в установленном законом порядке; право



собственности его на недвижимое имущество, внесенное учредителями в уставный капитал – здания, сооружения, земельный участок, зарегистрировано в установленном законом порядке, никем не оспорено; общество от своего имени и за свой счет заключает и исполняет хозяйственные договоры».

(дело № А76-36082/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 08.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968708.html>

Суды не позволили самовольно убрать НДС из облагаемой базы по налогу на имущество

В ходе камеральной проверки ООО налоговая установила недоимку по налогу на имущество: налогоплательщик самовольно вычел НДС из кадастровой стоимости объекта. ИФНС вынесла решение о доначислении, с которым фирма не согласилась.

Суды трёх инстанций отказали ООО в удовлетворении требований. В ходе изучения документов выяснилось, что изначально установленная кадастровая стоимость объекта, утвержденная местными органами власти, составила свыше 1,3 млрд рублей. Обратившись в комиссию Росреестра, истец переопределил кадастровую стоимость в размере рыночной с НДС, что составило чуть более 700 млн рублей; эта стоимость была внесена в ЕГРН. В попытке сэкономить на налоге на имущество ООО исключило из этой суммы НДС — и стоимость объекта «волшебным образом» упала ниже 600 миллионов.

Решение судов обозначило принципиальную ошибку фирмы, состоящую в самовольном пересмотре решения органа, который установил кадастровую стоимость. Правовых оснований для такого пересмотра нет ни в НК, ни в законе об оценочной деятельности. По мнению судов, к данной ситуации применим пункт 17 постановления ВАС от 30.05.2014 № 33, согласно которому в рыночную цену объекта при её определении должен включаться НДС. Сумма этого налога является неотъемлемым элементом данной цены «и не подлежит исключению при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций.»

Суды отметили, что в данном случае не может идти речь о двойном налогообложении, поскольку уплата НДС производится при реализации объекта, а уплата налога на имущество — во время владения объектом и пользования им.

В настоящий момент дело направлено на кассацию в ВС.

Власти уже предпринимают попытки выработать единый подход к рассматриваемой проблеме: в майском письме ФНС приводятся аргументы сразу трёх ведомств. Минэкономразвития указывает на то, что использование кадастровой стоимости, отличающейся от той, что фигурирует в ЕГРН, для исчисления налога на имущество недопустимо. А налоговая и Минфин, по сути, лишь ссылаются на определение ВС, которое наоборот дает шанс на исключение НДС из облагаемой базы по налогу на имущество. Недавно было и еще одно решение ВС, в котором суд выступил за без-НДС-ную кадастровую стоимость.

(дело № А40-196670/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 09.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968844.html>

Суды: отсутствие в ТТН стоимостной оценки товара – несущественное нарушение

ООО «А» заявило вычеты по счетам-фактурам ООО «Э» на поставку дизельного топлива, представив договоры поставок со спецификациями, счета-фактуры, ТТН.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычетах, установив последовательность перехода прав собственности на топливо от завода-производителя до налогоплательщика. Поставщики второго и третьего звена располагались по «массовым» адресам регистрации и ресурсов для ведения деятельности не имели. Инспекция указывает на формальный документооборот, потому что в выписанных заводом-изготовителем ТТН не указана стоимость перевозимого топлива, в документах поставщиков всех звеньев стоят одинаковые даты. К тому же, была возможность приобрести товар непосредственно у завода.

Суд первой инстанции признал законным решение налоговой.

Апелляция с ним не согласилась, разъяснив, что ТТН является товаросопроводительным документом, по которому перехода права собственности на товар не переходит. Для данного вида документов существенным показателем является номенклатура перевозимых товаров и их количество (в том числе вес). Стоимостная оценка в ТТН не является существенным показателем. Поскольку товар перемещен непосредственно с завода на склад налогоплательщика, документы, оформленные промежуточными посредниками, правомерно имеют одинаковые даты.

Кассация (Ф08-8233/2018 от 25.10.2018) поддержала эти выводы, приняв доводы



компании об отсутствии необходимости в заключении прямого договора. На момент привлечения посредников объем закупок был небольшим.

Суды учли, что перед началом взаимоотношений налогоплательщик получил от контрагента копии учредительных документов, убедился в правоспособности его должностных лиц и учел рекомендации о надежности поставщика. При этом в ходе взаимоотношений проводились встречи руководителей, велась деловая переписка.

(дело № А53-13446/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/968584.html), 07.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968584.html>

Гражданин-не ИП, пойманный на бизнесе, нашел способ уменьшить доначисления

Предприниматель был зарегистрирован в 2012-2014 годах и занимался оказанием ветеринарных услуг.

По результатам выездной проверки предпринимателя за 2013-2015 годы ИФНС установила, что после прекращения деятельности в качестве ИП он продолжил заниматься ветеринарией. Доходы налогоплательщика определены расчетным методом на основании сведений ККТ, ветеринарных отчетов, представленных в ходе проверки городской станцией по борьбе с болезнями животных и показаний клиентов ветеринарной клиники. Расходы документально подтверждены не были, и инспекция применила профессиональный вычет – 20% от суммы доходов.

Налогоплательщик обратился в суд, полагая, что инспекция могла учесть расходы, не ограничиваясь профвычетом.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, разъяснив, что согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 31 НК инспекция вправе определять налоги расчетным путем на основании имеющейся информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках.

При этом если доходы определены расчетным методом, то и расходы инспекция также должна исчислить расчетным методом, например, на основании данных об аналогичных налогоплательщиках. Однако мер для этого инспекция не приняла.

Документы, представленные с апелляционной жалобой в УФНС, подтверждающие расходы предпринимателя, а именно товарные чеки, не приняты. Суды (постановление кассации Ф06-

38370/2018 от 25.10.2018) признали, что инспекция исчислила налоги расчетным методом по неполным данным.

(дело № А12-45126/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/968585.html), 07.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968585.html>

Дивиденды выплачены на фоне убытков – суды поддержали начисление взносов

Ш. являлся акционером компании (96,25 % акций) и директором по трудовому договору. На основании протоколов общих собраний акционеров за 2013, 2014 и 2015 годы ему выплачено более 8 млн рублей в качестве дивидендов, которые были отражены в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 75.02 «Расчеты с учредителями».

По результатам выездной проверки управление ПФ доначислило компании страховые взносы, пени и штраф, решив, что эти выплаты не являются дивидендами и подлежат обложению взносами. Согласно данным отчетности в периоды выплаты дивидендов прибыль у компании отсутствовала. Размер убытка в 2013 году составил более 33 млн рублей, в 2014 году – 35 млн рублей, в 2015 году – 39 млн рублей.

Компания пояснила, что применяла такую модель дивидендной политики как постоянные дивиденды. Прибыль направлялась на развитие компании, увеличивала совокупное имущество акционеров и стоимость активов, приходящихся на одну акцию. С данной точки зрения дивиденд – это не весь доход акционера, а лишь та его часть, которая может быть извлечена и направлена на текущие личные цели собственника без угрозы уменьшения будущих доходов.

Суд первой инстанции отменил решение управления, сославшись на наличие у Ш. акций и уплату им налога с полученных дивидендов.

Апелляция и кассация (Ф08-9053/2018 от 31.10.2018) с этим не согласились, поскольку пункт 2 статьи 42 закона об АО предполагает источником выплаты дивидендов прибыль после налогообложения, то есть чистую прибыль, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности. Поскольку дивиденды платились на фоне убытков, суды признали выплаты доходами в рамках трудовых отношений, облагаемыми взносами.

(дело № А32-56933/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/968835.html), 09.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968835.html>



В дополнении к акту налоговой проверки налоговый орган не вправе указывать нарушения, ранее не отраженные в акте

В случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых, налоговый орган вправе вынести решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

ФНС России обращает внимание на то, что указанные мероприятия могут проводиться только для проверки уже установленных нарушений, а не для выявления новых.

Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ в ст. 101 внесены изменения, предусматривающие составление дополнения к акту налоговой проверки (ранее отдельный документ по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля не составлялся).

Данное требование применяется к случаям вынесения решений по результатам налоговых проверок, завершенных после 03.09.2018.

Сообщается, что в дополнении к акту налоговой проверки не могут указываться нарушения законодательства о налогах и сборах, которые ранее не были отражены в акте налоговой проверки.

ФНС России напомнила также, что в решение о привлечении к ответственности либо в решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности налоговый орган не вправе вносить изменения, ухудшающие положение налогоплательщика.

Вместе с тем отмечено, что существуют судебные решения, в которых увеличение суммы доначислений по итогам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля было признано правомерным. Это касалось ситуации, когда налогоплательщик представил документы, которые налоговые инспекторы в ходе выездной налоговой проверки не имели возможности изучить. При этом данные документы имели отношение только к тем нарушениям, которые уже были отражены в акте проверки (фактически имело место выявление сокрытого объекта налогообложения).

(Письмо ФНС России от 19 октября 2018 г. N ЕД-4-2/20515@ «О рассмотрении обращения»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 07.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55555.html>

ФНС разъяснила, как быть с НДС при исполнении в 2019 г. госконтрактов, заключенных в 2018 г.

С 2019 г. ставка НДС равна 20%. В ФНС поступил вопрос об уплате налога при исполнении в 2019 г. госконтрактов, которые заключены в 2018 г. Указав ранее выраженную позицию относительно применения ставки НДС 20%, ведомство отметило, что оно не рассматривает вопросы изменения цены госконтрактов.

Методические рекомендации по расчету начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утверждает Минфин.

(Письмо ФНС России от 2 ноября 2018 г. № СД-4-3/21415 «О применении НДС в связи с вступлением в силу Федерального закона от 03.08.2018 N 303-ФЗ»)

Источник: *ГАРАНТ*, 09.11.2018, <http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1227521/>

Дата отгрузки поставляемого по частям оборудования определяется по дате отгрузки его последней части

В случаях, когда поставка оборудования покупателю осуществляется частями, то датой отгрузки оборудования должна считаться дата составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя (перевозчика) при отгрузке последней части оборудования. Такие разъяснения содержатся в недавнем письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России.

Финансисты отметили, что по общему правилу датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на заказчика (покупателя), перевозчика (организацию связи) для доставки товара покупателю. При этом если оборудование поставляется частями, то оно не будет считаться отгруженным до того, как будет составлен первичный документ на покупателя или перевозчика по последней его части. Добавим, что по общему правилу, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из двух дат: день отгрузки (передачи) товаров либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (п. 1, п. 15 ст. 167 НК РФ).

Следовательно, если последняя часть оборудования будет отгружена после 1 января 2019 года, то продавцу необходимо будет начислить НДС по ставке 20%. Напомним, что новая увеличенная ставка НДС применяется только по отгрузкам товаров, имущественных



прав, услуг, работ осуществленных после 1 января 2019 года.

(Письмо Минфина России от 29 октября 2018 г. № 03-07-11/77373)

Источник: ГАРАНТ, 08.11.2018,
<http://www.garant.ru/news/1227344/>

При приобретении с 1 января 2019 года у иностранных организаций услуг в электронной форме обязанности налогового агента не возникает

В настоящее время при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, исчисление и уплата НДС производятся российскими организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов (пункт 9 статьи 174.2 НК РФ).

Указанная норма утрачивает силу с 1 января 2019 года.

Сообщается, что в случае, если иностранная организация не встала на учет в налоговом органе, ответственность за неуплату НДС несет данная иностранная организация.

Кроме того, обращено внимание на то, что в случае добровольной уплаты НДС российской организацией или индивидуальным предпринимателем в качестве налогового агента вычеты уплаченных сумм налога положениями главы 21 НК РФ не предусмотрены.

(Письмо Минфина России от 24.10.2018 N 03-07-08/76139)

Источник: КонсультантПлюс, 02.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55528.html>

ФНС России сообщила о применении законов субъектов РФ, устанавливающих пониженную ставку налога на прибыль организаций

Законодательные органы субъектов РФ с 2019 года не вправе устанавливать пониженную ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ (за исключением случаев, предусмотренных главой 25 НК РФ).

Если пониженные ставки были установлены до 1 января 2018 года, они подлежат применению до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

Следовательно, согласно общему правилу, положения таких законов, принятых после 1 января 2018 года, не должны применяться с 1 января 2019 года.

(Письмо ФНС России от 06.11.2018 N СД-4-3/21516@ «По вопросу применения положений законов субъектов Российской Федерации, принятых после 1 января 2018 года, устанавливающих пониженную ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, для отдельных категорий налогоплательщиков, не предусмотренных главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, с 1 января 2019 года»)

Источник: КонсультантПлюс, 07.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55553.html/>

По состоянию на 19 октября 2018 года подготовлен реестр аккредитованных IT-организаций, имеющих право не применять установленный статьей 259 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники

Электронная версия реестра доступна на официальном сайте Минкомсвязи России по адресу
<http://www.minsvyaz.ru/ru/activity/govservices/1/>.

(Письмо ФНС России от 31.10.2018 N СД-4-3/21224@ «О направлении информации об аккредитованных IT-организациях (по состоянию на 19.10.2018) для целей применения пункта 6 статьи 259 НК РФ»)

Источник: КонсультантПлюс, 06.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/review/207126285.html/>

Расходы на обучение оформленных в штате сторонней организации сотрудников не учитываются в расходах по налогу на прибыль

При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организации не учитываются расходы на обучение тех сотрудников, для которых юрлицо не является работодателем, а данные работники не состоят в штате сотрудников юрлица. А именно, когда организация заключает договор со сторонней организацией с целью использования труда ее работников. Данное разъяснение содержится в недавнем письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России.

Финансисты указали, что расходы налогоплательщика на обучение работников уменьшают базу по налогу на прибыль организаций, если они осуществлены в отношении сотрудников, которые работают в организации по трудовому договору. Либо если с физлицами заключен договор, который их обязывает не позднее трех месяцев после окончания оплаченного обучения заключить трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года. А также если такое обучение осуществляется на



основании договора с соответствующим образовательным учреждением. Данное положение прописано в п. 3 ст. 264 Налогового кодекса.

При выполнении требований указанной нормы налогоплательщик вправе учесть затраты как на обучение, так и на прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ.

(Письмо Минфина России от 29 октября 2018 г. № 03-03-06/1/77361)

Источник: ГАРАНТ, 07.11.2018,
<http://www.garant.ru/news/1227277/>

ФНС разъяснила, как плательщикам ЕСХН применять льготы по налогу на имущество

Налогом на имущество облагаются движимые и недвижимые вещи, которые плательщик учитывает на балансе как основные средства. Акты по бухучету не предусматривают отдельный учет актива, относящегося к основным средствам и являющегося инвентарным объектом, при его использовании для различных целей.

Субъекты, которые применяют ЕСХН, не уплачивают налог на имущество в отношении объектов, используемых при производстве с/х продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также для оказания услуг другим сельхозпроизводителям. НК РФ не предусматривает расчет налога пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), а также по иным показателям, если плательщик ЕСХН занимается различными видами деятельности или использует имущество частично не по целевому назначению.

Если сельхозпроизводитель перешел на ЕСХН, то налог на имущество не уплачивается, если оно применялось в течение налогового периода по целевому назначению или одновременно использовалось в целях, отличных от указанной деятельности. В отношении имущества, не используемого для упомянутой деятельности, льгота не применяется.

(Письмо ФНС России от 29 октября 2018 г. № БС-4-21/21061@ «О рассмотрении обращения»)

Источник: ГАРАНТ, 07.11.2018,
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1227217/>

Сообщены коды льгот по земельному налогу и налогу на имущество

организаций, применяемых с 1 января 2019 года

При заполнении налоговых деклараций:

- по налогу на имущество организаций (расчетов по авансовым платежам) налогоплательщиками, заявляющими право на льготы по пунктам 27 и 28 статьи 381 НК РФ, по строке 160 раздела 2 и (или) по строке 040 раздела 3 налоговой декларации (расчета по авансовому платежу) могут использоваться коды 2010341 и 2010342 соответственно;
- по земельному налогу налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по подпункту 13 пункта 1 статьи 395 НК РФ, по строке 200 раздела 2 налоговой декларации может быть указан код 3021198.

(Письмо ФНС России от 31.10.2018 N БС-4-21/21254@ «О положениях Федерального закона от 30.10.2018 N 373-ФЗ и о присвоении кодов налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество организаций»)

Источник: КонсультантПлюс, 06.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55543.html>

Декларация по налогу на имущество организаций: что нового?

Новые формы налоговой декларации и расчета по налогу на имущество организаций утверждены Приказом ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@.

Применяются новые формы начиная с отчетности за первый квартал 2019 года.

ФНС России сообщила о том, что изменилось в формах отчетности, а также указала основания для внесения соответствующих изменений. Это, в частности:

- исключение из состава объектов налогообложения движимого имущества;
- изменение порядка представления форм налоговой отчетности, касающееся, в том числе, отмены представления отчетности по местонахождению обособленных подразделений организации, имеющих отдельный баланс;
- возможность исчисления налога с применением коэффициентов для случаев изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости объекта налогообложения, а также при возникновении (прекращении) у налогоплательщика в течение налогового периода права



собственности (права хозяйственного ведения) на указанный объект.

(Письмо ФНС России от 01.11.2018 N БС-4-21/21319@ «О Приказе ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 06.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55552.html>

Деньги получены в дар от другого физлица: надо ли платить НДФЛ?

Физическое лицо получило в дар денежные средства от другого физлица. Даритель и одаряемый не являются членами семьи или близкими родственником. Облагается ли данный доход НДФЛ? Нет, не облагается, напомнили специалисты Минфина России.

Авторы письма опираются на положения пункта 18.1 статьи 217 Налогового кодекса. В нем сказано, что доходы, получаемые от физических лиц в порядке дарения, НДФЛ не облагаются. Исключения составляют случаи дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев.

Следовательно, доходы в виде денежных средств, полученных физлицом в порядке дарения от другого физлица, от налогообложения НДФЛ освобождены. Причем, независимо от того, являются ли даритель и одаряемый членами семьи или близкими родственниками.

Такие же разъяснения приведены в письмах Минфина от 28.10.13 № 03-04-05/45658, от 18.12.12 № 03-04-05/4-1406.

(Письмо Минфина России от 19.10.18 № 03-04-05/75263)

Источник: *Бухонлайн*, 09.11.2018,
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/11/14045>

ФНС довела позицию Минфина по обложению НДФЛ доходов от продажи криптовалют

Минфин ранее разъяснил, что налоговая база по операциям купли-продажи криптовалют определяется в рублях как превышение общей суммы доходов, полученных в налоговом периоде от продажи соответствующей криптовалюты, над общей суммой

документально подтвержденных расходов на ее приобретение. Физлица, получающие вознаграждения от других физлиц и организаций по гражданско-правовым договорам, самостоятельно исчисляют НДФЛ и подают декларации.

ФНС указала, что налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина. В Министерство можно обратиться самостоятельно.

(Письмо ФНС России от 30 октября 2018 г. № БС-3-11/7819@ «О рассмотрении обращения»)

Источник: *ГАРАНТ*, 07.11.2018,
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1227241/>

Взимание неустойки за нарушение условий договора: надо ли применять ККТ?

Организация взимает с клиента неустойку (штраф, пени) за нарушение условий договора. Обязана ли она выдать кассовый чек при получении денежных средств? Нет, не обязана, ответили специалисты ФНС России.

Обоснование такое. Кассовая техника, включенная в реестр ККТ, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП при осуществлении ими расчетов (за исключением ряда случаев). Согласно пункту 1 статьи 1.1 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ, под расчетами, в частности, понимается прием (получение) денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы и услуги. Также расчетом признается получение и выплата денежных средств в виде предоплаты или авансов, зачет и возврат предоплаты и (или) авансов.

Таким образом, контрольно-кассовая техника применяется лицом, которое оказывает услуги (реализует товар, выполняет работы) и которое формирует и передает кассовый чек (бланк строгой отчетности) покупателю (клиенту). Взимание неустоек, штрафов, пеней с потребителя за нарушение условий договора расчетом не является. А раз так, то применять в такой ситуации ККТ не требуется.

(Письмо ФНС России от 26.10.18 № ЕД-4-20/21001@)

Источник: *Бухонлайн*, 08.11.2018,
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/11/14040>



При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов www.klerk.ru, www.audit-it.ru, taxhelp.ru, рассылки subscribe. Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.

