

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении

(документы, полученные за период 04.02.2019 - 10.02.2019)



## Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	2
СТАТИСТИКА.....	3
ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО .....	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА .....	5
ПРОЧЕЕ .....	7

### **В декларацию о предполагаемом доходе физлица (4-НДФЛ) внесены уточнения**

Так, в частности, в форме налоговой декларации заменен штрих-код «03405017» заменен на штрих-код «03406014».

В поле для указания наименования документа, подтверждающего полномочия представителя, теперь необходимо отражать также реквизиты данного документа. Печать представителя проставляется при ее наличии.

Обновленная форма применяется начиная с представления декларации о предполагаемом доходе физлица за 2019 год.

*(Приказ ФНС России от 09.01.2019 N ММВ-7-11/3@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 27.12.2010 N ММВ-7-3/768@», зарегистрировано в Минюсте России 01.02.2019 N 53648)*

*Источник: КонсультантПлюс, 05.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56685.html/>*

**С 1 февраля 2019 года деятельность межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам регламентирована новыми положениями** МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам входят в единую централизованную систему налоговых органов и находятся в непосредственном подчинении ФНС России.

Положения устанавливают полномочия инспекций и регламентируют организацию их деятельности.

Признан утратившим силу Приказ ФНС России от 21.02.2018 N ММВ-7-4/106@ по аналогичным вопросам.

*(Приказ ФНС России от 31.01.2019 N ММВ-7-4/39@ «Об утверждении положений о межрегиональных инспекциях Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 06.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207211166.htm/>*

### **К продукции, облагаемой НДС по ставке 10% при ее реализации, отнесены свежее или охлажденное филе рыбное, мясо рыбы прочее (включая фарш)**

Соответствующее дополнение внесено в раздел «Море- и рыбопродукты...» перечня кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. N 908.

*(Постановление Правительства РФ от 30.01.2019 N 58 «О внесении изменения в перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56672.html/>*

### **Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год применяется уточненный порядок учета получения и использования госпомощи (ПБУ 13/2000)**

Согласно внесенным поправкам Правила ПБУ 13/2000 не применяются организациями государственного сектора, а также в отношении экономической выгоды, связанной:

- с госучастием (участием муниципальных образований) в уставных фондах государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- с возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе.

Также изменения коснулись порядка учета отдельных операций. В том числе в отношении бюджетных средств на финансирование капитальных затрат.

Установлено, в частности, что бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение

финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

Кроме того, согласно новым требованиям в бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;
- дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 7 ПБУ 13/2000;
- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанного в соответствии с пунктом 14 ПБУ 13/2000;
- доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем 3 пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств.

*(Приказ Минфина России от 04.12.2018 N 248н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. N 92н»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56669.html/>*

## **Вводятся в действие 48 международных стандартов аудита**

В действие на территории РФ вводятся международные стандарты аудита, устанавливающие, в частности, требования к контролю качества в аудиторских организациях, согласованию условий аудиторских заданий, обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий, требования к получению аудиторских доказательств, к порядку формирования мнения и составлению заключения о финансовой отчетности и пр.

Одновременно утрачивают силу Приказы Минфина России, которыми были введены в действие международные стандарты аудита: от 24.10.2016 N 192н, от 09.11.2016 N 207н, от 30.11.2016 N 220н.

*(Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)*

*Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56666.html/>*

## **СТАТИСТИКА**

### **Обновлена квартальная статистическая форма N 1-ПО, по которой подаются сведения о деятельности организаций, осуществляющих производство и поставку военной продукции и продукции двойного назначения**

Форму предоставляют все юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) всех форм собственности, находящиеся в сводном реестре оборонно-промышленного комплекса, либо относящиеся к организациям ОПК на основании перечня, определяемого Минпромторгом России, и осуществляющие производство и поставку военной продукции по госконтрактам, имеющие договоры на производство и поставку продукции военного назначения, проведение работ по ремонту, модернизации, техническому обслуживанию, наладке ПВН, а также осуществляющие производство и поставку продукции двойного назначения.

Срок предоставления - не позднее 5 числа после отчетного периода.

Признается утратившим силу Приказ Росстата от 07.09.2017 N 577, которым была утверждена ранее действовавшая форма.

*(Приказ Росстата от 06.02.2019 N 62 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Министерством промышленности и торговли Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций, осуществляющих производство и поставку военной (оборонной) продукции и продукции двойного назначения (применения)»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 06.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/fed/fd2019-02-08.html/>*

## ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

### **Утверждена методика подготовки решения о классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде**

Решение принимает уполномоченный таможенный орган, в настоящее время - Управление товарной номенклатуры ФТС России.

Методические рекомендации устанавливают в числе прочего перечень сведений, включаемых в заявление о принятии решения, перечень документов, прилагаемых к заявлению, приводят наиболее частые ошибки, которые приводят к отказам в оформлении заявления о принятии решения, и иных документов, несоблюдение которых приводит к отказам в рассмотрении документов.

В приложениях к рекомендациям приводятся:

- примерный перечень компонентов оборудования теплицы, а также рекомендованный объем информации, предоставляемой заявителем в отношении компонентов оборудования;
- примерный перечень компонентов инкубационного оборудования, а также рекомендованный объем информации, предоставляемой заявителем в отношении компонентов оборудования;
- примерный перечень компонентов линии для производства строительных материалов (линия резки и фрезерования прессованных плит ламинированного напольного покрытия), а также рекомендованный объем информации, предоставляемой заявителем в отношении компонентов оборудования;
- примерный перечень компонентов оборудования для горнодобывающей отрасли, а также рекомендованный объем информации, предоставляемой заявителем в отношении компонентов оборудования.

*(«Методические рекомендации по подготовке заявления о принятии решения о классификации товара, перемещаемого через таможенную границу Евразийского*

*экономического союза в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде, ввоз или вывоз которого предполагается различными товарными партиями в течение установленного периода времени», утв. ФТС России)*

*Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207203603.htm>*  
*✓*

### **Утверждена форма заключения таможенного эксперта (эксперта) и порядок его заполнения**

Заключение заполняется в виде электронного документа с использованием штатных программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью таможенного эксперта. В случае производства таможенной экспертизы комиссией таможенных экспертов - подписями таможенных экспертов, входящих в состав комиссии.

Заключение оформляется в виде документа на бумажном носителе в случае производства таможенной экспертизы экспертом или комиссией экспертов и заполняется экспертом, а в случае производства таможенной экспертизы комиссией экспертов - экспертами, входящими в состав комиссии.

Установлено, что формулировка выводов должна быть краткой, четкой, не допускающей различных толкований и не требующей для своей интерпретации специальных и (или) научных знаний.

В Приказе приводится порядок заполнения заключения таможенного эксперта (эксперта).

Настоящий Приказ вступает в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования.

*(Приказ ФТС России от 17.01.2019 N 46 «Об утверждении формы заключения таможенного эксперта (эксперта) и Порядка заполнения заключения таможенного эксперта (эксперта)», зарегистрировано в Минюсте России 01.02.2019 N 53660)*

*Источник: КонсультантПлюс, 07.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207211307.htm>*  
*✓*

### КС против двойного наказания для ИП, не сдавших вовремя СЗВ-М

Закон 27-ФЗ предусматривает штраф для страхователей, а КоАП – для должностных лиц. Вследствие этого ИП, являющиеся и первыми, и вторыми, подвержены дискриминации.

ИП сдала СЗВ-М за сентябрь 2017 года только в ноябре. Через пару месяцев ПФ выписал за это штраф 500 рублей (видимо, работник у ИП был один) по статье 17 закона о персучете 27-ФЗ.

Еще через месяц ПФ почему-то снова вспомнил про эту предпринимательницу и решил, что наказал ее недостаточно. За задержку того же самого отчета фонд назначил второй штраф – но уже по статье 15.33.2 КоАП (есть такая статья для должностных лиц – за непредставление сведений персучета, опоздание с ними или их недостоверность). ИП «пожертвовала» в бюджет еще 300 рублей.

Мировой судья и горсуд почему-то не удивились двойному штрафованию за одно и то же нарушение. Более того, они отметили, что сначала ИП наказана как страхователь, а второй раз – как должностное лицо, «ответственное за свое предприятие и наемных работников». В связи с этим, по мнению судов, нельзя говорить о наличии двойной ответственности за содеянное.

Тогда ИП обратилась в КС, где нашла понимание. Действительно, закон 27-ФЗ налагает штраф на страхователей (юрлиц, ИП), а КоАП в данном случае – на должностных лиц. Для юрлица это логично: штрафуются фирма и отдельно – ее бухгалтер. Однако в случае ИП часто речь идет об одном лице в обеих ипостасях. Получается, что ИП ставятся в худшее положение по сравнению с юрлицами.

Так что в части, допускающей двойное штрафование ИП, статья 15.33.2 КоАП признана неконституционной, а решения по делу заявительницы будут пересмотрены.

*(Определение Конституционного суда РС от 4 февраля 2019 года № 8-П)*

Источник: *Audit-it.ru*, 07.02.2019,  
<https://www.audit-it.ru/news/account/977810.html>

### В случае признания совершения правонарушения суды не могут назначить налогоплательщику нулевой штраф

К такому выводу пришла Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации в Определении от 5 февраля 2019 г. № 309-КГ18-14683. Таким

образом, ВС РФ указал на нарушение норм материального права судом апелляционной инстанции и кассационным судом.

По результатам выездной налоговой проверки инспекция доначислила юрлицу НДС, налог на прибыль. Штраф за неправомерное неперечисление НДС в срок составил свыше 141 тыс. руб. Суд первой инстанции поддержал налоговый орган, однако апелляционный суд отменил доначисления по НДС и прибыли, а сумму вышеуказанного штрафа снизил до 0 руб. решив, что его размер несоразмерен совершенному правонарушению. Кассационный суд сумму штрафа также не пересмотрел.

В ходе судебного разбирательства установлено, что общество удерживало НДС с доходов работников, однако эти суммы неправомерно использовались для собственных нужд.

ВС РФ отметил, что при наличии смягчающих обстоятельств штраф может быть уменьшен не менее чем в два раза, то есть размер взысканий можно уменьшить и на большую сумму (п. 3 ст. 114 Налогового кодекса). Однако снижение штрафа до нуля фактически освободило юрлицо от ответственности. Суд указал, что юридические факты, когда возможно применить освобождение от ответственности или снизить размер штрафа, разграничены. Освобождение возможно, например, при отсутствии вины (ст. 109, 123 НК РФ).

По результатам рассмотрения дела ВС РФ направил его на новое рассмотрение в суд апелляционной инстанции.

*(дело № А76-5261/20171)*

Источник: *ГАРАНТ*, 06.02.2019,  
<http://www.garant.ru/news/1257881/>

### ИФНС забыла указать, что именно хочет проверить – не повод отменить решение

Суды указали, что налоговики и вовсе вправе менять состав проверяемых налогов, и интересы фирмы не ущемлены.

28 декабря 2017 года налоговая вынесла решение о проведении выездной проверки ООО, сформировав его в системе электронного документооборота — но почему-то без указаний о том, по каким конкретно (либо всем сразу) налогам планируется проверить фирму. Налогоплательщик счёл решение незаконным, попытался обжаловать его в УФНС в досудебном порядке, но потерпел неудачу и обратился в арбитраж.

Суды трёх инстанций отказали истцу в удовлетворении требований. Фирма напирала на то, что нормы НК не дают ИФНС права

вносить дополнения или изменения в решение о проведении проверки в связи с техническими ошибками, а самому налогоплательщику это не позволило реализовать ряд гарантированных законодательством прав — в частности, возможность своевременно подготовить необходимые документы («относимость истребуемых в рамках проверки документов»).

Суды установили, что на следующий день после принятия спорного решения проверка была приостановлена на два месяца, и в этот период документы у налогоплательщика не истребовались. Решение о возобновлении проверки было принято в тот же день, что и решение, корректирующее техническую ошибку — 1 марта 2018 года; налогоплательщик получил его по почте 7 марта. Суды сделали вывод, что налоговая «своевременно и самостоятельно устранила допущенную техническую ошибку», и указали на то, что налоговое законодательство не обязывает ИФНС указывать конкретные (либо все) налоги и не содержит запрета на внесение изменений в состав проверяемых налогов.

В решении кассации от 18.01.2019 № Ф05-22585/2018 отмечено, что техническая ошибка инспекции не нарушила прав налогоплательщика и не повлекла для него каких-либо негативных последствий — по крайней мере, доказать обратное истцу не удалось.

(дело № А40-94052/2018)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/977165.html), 04.02.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/977165.html>

### **За передачу третьему лицу отступного по банковскому кредиту ИП заплатит налог**

Как и в случаях передачи имущества в виде отступного непосредственно кредиту, суды признали реализацию и поддержали доначисление налога по УСН.

Налоговая провела камеральную проверку декларации ИП по УСН и обнаружила не отраженный в налогооблагаемой базе доход от передачи недвижимости. В результате инспекция доначислила предпринимателю 730 тысяч рублей налога, присовокупив к этому штраф и пени на 150 тысяч рублей.

Суды трёх инстанций, рассмотрев дело, отказали налогоплательщику. Основной его довод – имущество не продано, а передано в качестве отступного: таким образом, по мнению ИП, дохода от этой сделки он не получил. Кроме этого, истец утверждал, что не использовал объект в предпринимательской деятельности,

поскольку приобретён он был им же, но в качестве физлица, а не ИП.

Как выяснилось, отступное было по займу, который был получен в банке и обеспечивался залогом спорного объекта. Причем, заёмные обязательства истца были погашены передачей объекта не банку, а третьему лицу.

Суды отметили, что передача права собственности имела возмездный характер — в обмен на прекращение обязательств на сумму 38 млн рублей. Истец настаивал на применении подпункта 10 пункта 1 статьи 251 НК, позволяющего не учитывать для налогообложения имущество и средства, полученные в результате займов либо их погашения. Однако суды квалифицировали эту сделку как реализацию, с которой истцу следовало заплатить налог по УСН (постановление кассации от 21.01.2019 № Ф04-6697/2018).

Передачу имущества непосредственно кредиту, а не третьему лицу, суды также признают реализацией. Не сходит такое с рук и юристам на общем режиме: ВС не позволил уйти от НДС, усмотрев в действиях фирмы признаки схемы.

(дело № А70-2550/2018)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/977369.html), 05.02.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/977369.html>

### **ФНС России обобщена судебная практика за 4-й квартал 2018 года по делам, связанным с государственной регистрацией юридических лиц и ИП**

В обзоре приведены, в частности, следующие выводы, основанные на правовых позициях судов по рассматриваемым вопросам:

- отказ заявителя сообщить регистрирующему органу сведения о лице, которое будет сдавать бухгалтерскую отчетность создаваемого юридического лица, равно как и лице, сдающем бухгалтерскую отчетность иных организаций, участником которых является заявитель, не может служить единственным и достаточным основанием отказа в государственной регистрации создаваемого юридического лица;
- формы документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, не предусматривают обязательного указания номера этажа, в

- связи с чем признано неправомерным решение об отказе в государственной регистрации, обусловленное отсутствием в Заявлении по форме N P13001 соответствующих сведений;
- поскольку на момент представления в регистрирующий орган уведомления о составлении промежуточного ликвидационного баланса срок ликвидации, установленный участниками общества, истек и доказательств продления указанного срока не представлено, суд признал правомерным решение об отказе в государственной регистрации юридического лица;
  - порядок удовлетворения требований кредиторов предусматривает обращение кредитора в установленный срок с требованием к ликвидатору юридического лица, а при уклонении от рассмотрения такого требования -

оспаривание уклонения в суде. Если кредитор не реализует данное право, действующим законодательством предусмотрен риск наступления неблагоприятных последствий в виде утраты кредитором своего статуса;

- выявленные в ходе налоговой проверки нарушения требований налогового законодательства являются основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности и сами по себе не могут являться основанием для внесения в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений об учредителе юридического лица.

*(Письмо ФНС России от 28.12.2018 N ГД-4-14/25946 «О направлении «Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов N 4 (2018)»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 01.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56665.html/>*

## ПРОЧЕЕ

### **Налоговые органы не ограничены в способах оценки размера необоснованной налоговой выгоды**

Выявленная (доказанная в рамках выездной или камеральной налоговой проверки) необоснованная налоговая выгода в виде уменьшения налоговой обязанности предполагает ее суммовую оценку.

Сообщается, что НК РФ:

- не предусматривает закрытый перечень способов оценки размера необоснованной налоговой выгоды в целях доначисления налогов и сборов по результатам налоговых проверок;
- не содержит запрета на использование методов, установленных главой 14.3 НК РФ, в целях определения размера необоснованной налоговой выгоды.

Отмечено также, что в случае если обязанность организации по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, взыскание налога производится в судебном порядке.

При этом обращено внимание на разъяснения Президиума ВАС РФ в постановлении от 16.07.2013 N 3372/13: судебный порядок взыскания налогов, доначисленных в результате переквалификации сделки, призван обеспечить

судебный контроль прежде всего за законностью доначисления таких налогов. Между тем, такой контроль может быть обеспечен как путем оспаривания решения о привлечении к ответственности или решения об отказе в привлечении к ответственности, так и путем обращения в арбитражный суд с заявлением о взыскании налога, доначисленного таким решением.

*(Письмо Минфина России от 14.01.2019 N 03-12-11/1/746)*

*Источник: КонсультантПлюс, 05.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56708.html>*

### **Дробление бизнеса - злоупотребление налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса**

Налоговые преимущества в форме специальных налоговых режимов, предусматривающих пониженную налоговую (фискальную) нагрузку, установлены только для малого бизнеса с целью создания равных конкурентных условий для участников рынка.

ФНС России поручает усилить контрольно-аналитическую работу в отношении налогоплательщиков, которые создают видимость деятельности нескольких самостоятельных налогоплательщиков,

прикрывающих деятельность одного налогоплательщика.

В своей работе налоговым органам рекомендовано учитывать обзоры судебной практики, направленные письмами ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@, от 11.10.2017 N СА-4-7/20486@ и от 30.07.2018 N КЧ-4-7/14643, а также письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

*(Письмо ФНС России от 29.12.2018 N ЕД-4-2/25984 «О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56675.html/>*

### **С 4 января 2019 года в работе с налогоплательщиками применяются новые формы документов**

Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ утверждено около 60 форм документов, включая формы принимаемых решений, в частности о проведении выездной налоговой проверки, о ее приостановлении, возобновлении, а также формы постановлений, требований, уведомлений и справок.

Обращено внимание на появление новых документов, таких, в частности, как: «Решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки»; «Решение об истребовании документов (информации) у аудиторской организации (индивидуального аудитора)»; «Протокол ознакомления с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля»; «Уведомление о непредставлении расчета по страховым взносам».

ФНС России отметила также, что основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки в новой редакции предусматривают расширенный, но закрытый перечень оснований для продления ее срока.

Предусмотрено также, что копия протокола допроса свидетеля после его составления должна быть вручена ему лично под расписку. В случае отказа свидетеля от получения копии протокола этот факт отражается в протоколе.

*(Письмо ФНС России от 29.12.2018 N ЕД-4-2/25983 «О Приказе ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207203591.htm/>*

### **О недостоверности адреса организации можно узнать из ЕГРЮЛ**

ФНС напомнила, что справки о госрегистрации юрлиц и ИП предоставляются за плату. Сведения о конкретных организациях и ИП предоставляются в электронном виде бесплатно.

Сведения о госрегистрации размещаются на сайте ФНС в разделе «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП» сервиса «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента». Здесь также можно получить сведения о конкретной организации (о конкретном ИП).

По инициативе ФНС создан сервис «Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами» для того, чтобы заинтересованные лица смогли самостоятельно оценить риски при взаимоотношениях с контрагентами. При этом ведомство отметило, что нахождение по одному адресу нескольких организаций не свидетельствует о нарушении закона.

Если установлена недостоверность сведений из ЕГРЮЛ, в т. ч. об адресе, регистрирующий орган может сделать в реестре соответствующую запись.

*(Письмо ФНС России от 31 января 2019 г. № ГД-4-14/1552@ «О размещении сведений о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет»)*

*Источник: ГАРАНТ, 08.02.2019, <http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1258115/>*

### **Какой документ оправдывает включение НДС в состав расходов**

Согласно пункту 5 статьи 170 НК банки имеют право включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, суммы НДС, уплаченные поставщикам.

Для учета в составе расходов сумм НДС на основании пункта 5 статьи 170 НК документами, обосновывающими подтверждающие расходы, должны быть счет-фактура и иные документы.

При этом включение в состав расходов для целей налогообложения прибыли расходов на оплату услуг общей суммой осуществляется по общим правилам, то есть на основании подтверждающих документов (договоры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), платежные документы).

*(Письмо Минфина России № 03-03-06/2/984 от 14.01.2019)*

Источник: Клерк, 06.02.2019,  
<https://www.klerk.ru/buh/news/482018/>

### **Затраты на алкоголь для официального приема: могут ли они уменьшать налог на прибыль?**

При расчете налога на прибыль организация вправе учесть расходы на приобретение продуктов питания для проведения официального приема представителей других компаний (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия). В списке таких продуктов могут быть и алкогольные напитки.

Авторы недавнего письма отмечают, что представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, можно включить в состав прочих расходов (подп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ). К представительским расходам, относятся, в частности, затраты на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для делегаций, а также их буфетное обслуживание (п. 2 ст. 264 НК РФ).

Однако конкретный состав расходов на организацию официального приема положениями Налогового кодекса не установлен. Поэтому, как полагают в Минфине, в перечне продуктов питания, приобретаемых для проведения официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), могут присутствовать любые продукты, в том числе и спиртные напитки.

*(Письмо Минфина России от 22.01.19 № 03-03-06/1/3120)*

Источник: Бухонлайн, 05.02.2019,  
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2019/2/14317>

### **Разъяснен порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу в случае применения коэффициентов Кв и Кл**

Коэффициент Кв применяется в случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода, коэффициент Кл - в случае возникновения права на льготу по налогу.

Разъяснения даны с учетом требований Порядка заполнения налоговой декларации по земельному налогу, утвержденного приказом ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@.

Рассмотрена ситуация, согласно которой: кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2018 года составляет 10 000 000 руб. Дата прекращения права собственности - 23.09.2018. Право на льготу в соответствии со статьей 395 НК РФ возникло 10.05.2018. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%.

Так, в разделе 2 указываются:

- по строке с кодом 130 количество месяцев владения =  $9 / 12 = 0,7500$ ;
- по строке с кодом 150 сумма налога =  $10\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,5\% \times 0,7500 = 112\,500 \text{ руб.}$ ;
- по строке с кодом 170 коэффициент Кл с учетом периода владения =  $4 / 9 = 0,4444$ , учитывающий, что в периоде владения земельным участком в 2018 году (9 месяцев) право на льготу отсутствовало 4 месяца;
- по строке с кодом 210 указывается сумма налоговой льготы по статье 395 НК РФ, исчисляемая как значение строки с кодом 150  $\times$  (1 - значение строки с кодом 170) =  $112\,500 \text{ руб.} \times (1 - 0,4444) = 62\,505 \text{ руб.}$

*(Письмо ФНС России от 30.01.2019 N БС-4-21/1492 «О расчете земельного налога с применением коэффициентов Кв и Кл»)*

Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56677.html/>

### **Дачные земельные участки, используемые в предпринимательской деятельности, облагаются земельным налогом по ставке налога, не превышающей 1,5%**

Согласно ст. 394 НК РФ в отношении земельных участков, в частности приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, применяется ставка налога в размере, не превышающем 0,3%, а в отношении прочих земельных участков - в размере, не превышающем 1,5%.

При решении вопроса о применении налоговой ставки по земельному налогу в отношении земельных участков с видом разрешенного использования «для дачного хозяйства» или «для дачного строительства» из категории земель сельскохозяйственного назначения налоговые органы обращают внимание на факт

использования такого земельного участка в предпринимательской деятельности.

Сообщается, что в отношении указанных земельных участков при условии установления факта использования физическими лицами данных земельных участков для предпринимательской деятельности подлежит применению налоговая ставка по земельному налогу, установленная в отношении прочих земельных участков - не превышающая 1,5%.

*(Письмо ФНС России от 31.01.2019 N БС-4-21/1550 «О налогообложении дачных земельных участков, используемых физическими лицами в предпринимательской деятельности»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 04.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56676.html/>*

### **Разъяснено, как физлицо может определить доход в случае передачи ему недвижимого имущества**

В случае получения физлицом дохода в натуральной форме в виде недвижимого имущества он вправе определить облагаемый НДФЛ доход (экономическую выгоду) исходя из рыночной стоимости полученного имущества. При этом она может устанавливаться оценщиком, который осуществляет оценочную деятельность в рамках Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Такой способ определения полученного дохода допустим, так как по общему правилу налогоплательщики-физлица исчисляют налоговую базу как на основе полученных сведений о доходах и объектах налогообложения, так и на основе данных собственного учета, осуществляемого в произвольной форме (п. 3 ст. 54 Налогового кодекса). В налоговой базе учитываются все доходы физлица в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды (п. 1 ст. 210 НК РФ). При этом натуральный доход считается фактически полученным на дату, когда произошла его передача (подп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ).

В данной ситуации необходимо учитывать требования Гражданского кодекса (п. 2 ст. 8.1, п. 1 ст. 131 ГК РФ). Таким образом, в случае передачи физлицу недвижимого имущества датой получения дохода в натуральной форме признается день регистрации права на соответствующее недвижимое имущество.

Напомним, что в России продолжается декларационная кампания.

*(Письмо Минфина России от 28 января 2019 г. № 03-04-05/4637)*

*Источник: ГАРАНТ, 07.02.2019, <http://www.garant.ru/news/1257944/>*

### **В связи с переходом на централизованное программное обеспечение возможны задержки направления квитанций по обработке отчетности налогоплательщиков**

ФНС России завершает работу по переходу на централизованное программное обеспечение налогового администрирования.

В связи с возможными задержками направления налогоплательщикам результирующих квитанций по обработке представленной ими отчетности, ФНС России обращает внимание, на следующее:

- дата подтверждения отправки документов, сформированная оператором электронного документооборота, является показателем своевременности представления налоговой и бухгалтерской отчетности;
- направлять повторно отчетность, по которой не представлены результирующие квитанции, не требуется.

*(Информация ФНС России «О задержке при направлении налогоплательщикам результирующих квитанций по обработке представленной ими отчетности»)*

*Источник: КонсультантПлюс, 06.02.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/56710.html/>*

### **Ежегодный оплачиваемый отпуск не может совпасть с длительными праздниками**

Минтруд напомнил, что график отпусков обязателен как для работника, так и для работодателя. Но именно последний составляет и утверждает график отпусков, и должен своевременно предупреждать работников о времени начала и окончания отпуска.

ТК не установлен запрет на предоставление отпуска, начало которого приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день.

Вместе с тем, предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска исключительно в выходные дни не будет соответствовать требованиям трудового законодательства.

Видимо, тут речь о том, что нельзя чей-то отпуск назначить на время новогодних каникул или на период майских праздников.

(Письмо Минтруда от 07.12.2018 № 14-2/ООГ-9754)

Источник: [Audit-it.ru](http://Audit-it.ru), 04.02.2019,  
<https://www.audit-it.ru/news/account/976363.html>

---

*При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru), [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru), [taxhelp.ru](http://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.*