



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 17.09.2018 - 23.09.2018)



Оглавление

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

С 1 января 2019 года обновляются формы уведомлений об исполнении судебных актов, решений налоговых органов и документов, связанных с их исполнением

Приказом, в частности, обновлены:

- форма уведомления о возврате исполнительного документа;
- форма уведомления об уточнении реквизитов счета (при организации исполнения исполнительных документов, должниками по которым выступают казенные учреждения);
- форма уведомления об уточнении реквизитов счета (при организации исполнения исполнительных документов, должниками по которым выступают бюджетные (автономные) учреждения);
- форма уведомления о возврате документов, приложенных к исполнительному документу;
- форма уведомления о поступлении исполнительного документа (при организации исполнения исполнительных документов, должниками по которым выступают бюджетные (автономные) учреждения) и иные формы.

В общей сложности Приказом установлены новые формы для 22 уведомлений, по исполнению судебных актов, решений налоговых органов о взыскании налога, сбора, страхового вноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и документов, связанных с их исполнением.

Утратившим силу признается Приказ Казначейства России от 14.09.2016 N 333 «Об утверждении Порядка учета и хранения территориальными органами Федерального казначейства исполнительных документов, решений налоговых органов и документов, связанных с их исполнением», которым были утверждены ранее действовавшие аналогичные формы.

(Приказ Казначейства России от 14.09.2018 N 260 «Об утверждении форм уведомлений по исполнению судебных актов, решений налоговых органов и документов, связанных с их исполнением»)

Источник: КонсультантПлюс, 20.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55052.html>

Ряд магазинов в центре Москвы присоединились к системе «tax free»

Правительство РФ дополнило перечень мест размещения организаций розничной торговли

(их обособленных подразделений), участвующих в системе «tax free».

С 2018 года граждане иностранных государств, не входящих в ЕАЭС, вправе вернуть НДС за покупки на территории РФ, совершенные в течение одного дня на сумму не менее 10 тысяч рублей в одном из магазинов розничной торговли, включенных в Перечень.

Постановлением данный Перечень пополнился организациями розничной торговли, расположенными в Москве по установленным адресам, в частности, на Красной площади, на улицах Большая Дмитровка, Кузнецкий Мост, Никольская, Новый Арбат, Петровка.

Также в Перечень включен магазин, расположенный в г. Казань, просп. Ибрагимова, д. 56.

(Постановление Правительства РФ от 15.09.2018 N 1092 «О внесении изменений в перечень мест размещения организаций розничной торговли или их обособленных подразделений для включения в перечень организаций розничной торговли, указанный в абзаце первом пункта 5 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 18.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55029.html>

Утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»

Стандарт применяется при отражении объектов бухгалтерского учета:

- возникающих в результате заключения договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год (долгосрочные договоры), и выполнения субъектом учета работ (услуг) по долгосрочным договорам;
- при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о таких объектах бухгалтерского учета, если не установлено иное.

Стандарт не применяется в отношении договоров:

- на выполнение НИОКР;
- цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих по договорам подряда, возмездного оказания услуг, срок действия

которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходится на разные отчетные периоды, осуществляется в соответствии с положениями стандарта в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета.

Стандарт применяется при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года и составлении отчетности начиная с отчетности 2020 года.

(Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», зарегистрировано в Минюсте России 13.09.2018 N 52147)

Источник: КонсультантПлюс, 17.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55016.html/>

СТАТИСТИКА

Росстатом обновлена официальная статистическая методология балансовых расчетов товарных ресурсов отдельных товаров

Методология предназначена для оценки:

- общего объема товарных ресурсов;
- отдельных продовольственных и непродовольственных товаров для продажи через розничную торговую сеть, общественное питание, а также через организации социальной сферы в виде социальных трансфертов населению в натуральной форме;
- отдельных видов продукции производственно-технического назначения для реализации на внутреннем рынке;
- определения объема продажи населению товаров;
- определения доли импорта отдельных товаров в их товарных ресурсах;
- определения доли отечественного производства отдельных товаров в их товарных ресурсах.

Информационной основой для формирования статей балансовых расчетов являются статистические формы:

- П-1 Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг (месячная);
- П-5(м) Основные сведения о деятельности организации (квартальная);
- 1-натура-БМ Сведения о производстве, отгрузке продукции и балансе производственных мощностей (годовая);
- 21-сх Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции (годовая);
- 2 Сведения о производстве сельскохозяйственной продукции в личных подсобных и других индивидуальных хозяйствах граждан (7 раз в год);

- 3-фермер Сведения о производстве продукции животноводства и поголовье скота (месячная, годовая);
- 24-сх Сведения о состоянии животноводства (годовая);
- 9-АПК (мясо) Сведения о переработке скота и птицы и выходе мясопродуктов (1 раз в 3 года).

Кроме официальной статистической информации, формируемой Росстатом, используются данные годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций, аккумулируемые Минсельхозом России. Информация об объемах импорта (экспорта) приводится по данным Федеральной таможенной службы. По некоторым видам продукции применяется экспертная оценка и экономические расчеты.

Признан утратившим силу Приказ Росстата от 29.11.2013 N 457, которым была утверждена ранее действовавшая методология.

(Приказ Росстата от 28.08.2018 N 518 «Об утверждении официальной статистической методологии балансовых расчетов товарных ресурсов отдельных товаров (видов продукции)»)

Источник: КонсультантПлюс, 19.09.2018, http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3658/9/dbc35cd299e67e8649ab56254446fd0567103d1c/

Обновлены методологические положения по проведению выборочного статистического наблюдения за индивидуальными предпринимателями розничной торговли

Положения предназначены для использования территориальными органами Росстата для организации и проведения такого наблюдения и включают в себя описание объектов статистического наблюдения, статистического инструментария, основных этапов планирования и распространения итогов обследования (формирования выборочной совокупности, методов сбора, контроля, редактирования



первичных данных, методов распространения данных выборки на генеральную совокупность), алгоритмов формирования основных показателей о деятельности индивидуальных предпринимателей.

Новые методологические положения разработаны в связи с внесением изменений в закон о развитии малого и среднего предпринимательства и другие нормативные правовые акты, а также введением в статистическую практику с 1 января 2017 года новой версии Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2).

Признан утратившим силу Приказ Росстата от 29.08.2013 N 346, которым были утверждены ранее действовавшие методологические положения.

(Приказ Росстата от 13.09.2018 N 561 «Об утверждении Методологических положений по проведению выборочного наблюдения за индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в розничной торговле»)

Источник: КонсультантПлюс, 21.09.2018,
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365897c60e1d7c4d246efd1611a0e4a1f8d9fc339ce7c/

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Конституционный Суд РФ отказал в рассмотрении жалобы общества на невозможность ретроспективного применения положений статьи 54.1 НК РФ

Положения данной статьи о бремени доказывания налоговыми органами получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды применимы к налоговым проверкам, назначенным после 19 августа 2017 года.

С указанной даты вступил в силу Федеральный закон от 18.07.2017 N 163-ФЗ, которым часть первая НК РФ дополнена статьей 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов». Данной статьей определены, в частности, действия налогоплательщиков, которые признаются злоупотреблением правами. При этом доказывание наличия соответствующих обстоятельств возложено на налоговые органы.

Общество, ссылаясь на положения части 2 статьи 45 Конституции РФ, пыталось обжаловать статью 2 указанного Федерального закона, спорные положения которой не позволяют применять новый порядок, предусматривающий дополнительную защиту налогоплательщиков, к отношениям, которые возникли до вступления его в силу.

Конституционный Суд РФ указал, что установленное законодателем регулирование согласуется с общим принципом действия закона во времени и по кругу лиц в том виде, как это вытекает из статей 54 и 57 Конституции РФ, а также положений статьи 5 «Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени» Налогового кодекса РФ.

(Определение Конституционного Суда РФ от 17.07.2018 N 1717-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью «СибТрансАвто» на нарушение конституционных прав и свобод статьей 2 Федерального закона от 18 июля 2017 года N 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 18.09.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55031.html>

Верховный Суд РФ поддержал выводы налогового органа, который переквалифицировал выплаченные иностранной компании доходы от «активных операций» в «пассивные» доходы и доначислил налог на прибыль организаций

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ перечень облагаемых налогом доходов иностранных организаций является открытым. При этом положения данного подпункта применяются к пассивным доходам, источником возникновения которых является территория Российской Федерации.

Пункт 2 статьи 309 НК РФ предусматривает исключение из состава налогооблагаемых доходов тех поступлений, которые получены иностранной организацией от «активных операций» - продажи товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории РФ (кроме доходов от реализации акций (долей) и доходов от реализации недвижимого имущества).

При возникновении спора о наличии у российской организации, выплачивающей доход в пользу иностранного лица, обязанностей налогового агента, на налоговом органе лежит бремя доказывания следующих условий: возможность отнесения произведенных выплат



к категории пассивного дохода; связь дохода с территорией Российской Федерации.

В ходе судебного разбирательства налоговым органом была доказана недостоверность документов, на основании которых общество рассматривало выплаченные иностранной компании денежные средства в качестве доходов от активных операций (оказания услуг).

Судами было установлено также, что денежные средства получены иностранной компанией безвозмездно, поскольку услуги по заключенным договорам не были оказаны данным лицом, а также отсутствовало намерение их оказать.

С учетом изложенного Верховный Суд РФ указал, что выплаченные денежные средства, при отсутствии иных доказательств, объясняющих природу платежа, по факту представляли собой часть имущества (капитала) общества, связанного по источнику своего образования с территорией РФ, распределенного в пользу иностранной компании с ее ведома и на безвозвратной основе, то есть была осуществлена выплата пассивного дохода.

В связи с этим Верховный Суд РФ счел обоснованным вывод о том, что у общества в рассматриваемом случае возникла задолженность перед бюджетом в размере налога, не удержанного при выплате дохода иностранной компании, а также соответствующих сумм пеней.

(дело N 309-КГ18-6366, А50-16961/2017)

Источник: КонсультантПлюс, 18.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55033.html>

Признание уплаты налога через лопнувший банк состоявшейся не дает права на зачет

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф. Платежными поручениями от 27 июня 2016 года компания перечислила задолженность. Однако средства в бюджет фактически не поступили из-за неплатежеспособности банка, но обязанность по уплате налога признана исполненной. Затем решением суда доначисления частично отменены.

Позднее налоговая выставила требования об уплате задолженности по налогам за следующие периоды, а компания направила заявление о зачете образовавшейся переплаты. Инспекция отказала в зачете, и фирма обратилась в суд.

Суд первой инстанции признал законным решение инспекции, посчитав, что само по себе признание обязанности по уплате налога

исполненной не порождает автоматического права налогоплательщика на возврат или зачет суммы такого налога. Апелляция с ним не согласилась, решив, что факт излишней уплаты и взыскания налога подтвержден. Окружной суд составил в силу решение суда первой инстанции, сославшись на статьи 78, 79 НК – возврату подлежит лишь та сумма налога, которая поступила на счета соответствующего бюджета, то есть уплачена фактически. Денежные средства, перечисленные через «проблемный» банк в счет уплаты налогов, в бюджет фактически не поступили и, соответственно, не могут быть признаны излишне уплаченными.

Судья ВС (307-КГ18-10845 от 08.08.2018) поддержал эти выводы, отметив: «если сумма налогового платежа не поступила в бюджет вследствие обстоятельств недобросовестности либо неблагонадежности банковской организации, проводившей соответствующую банковскую операцию, зачет налогового платежа будет означать фактическую компенсацию за счет средств бюджета соответствующих потерь налогоплательщика и обусловит заведомо неравное положение публичного образования в данных взаимоотношениях». Компании отказано в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

(дело № А21-5034/2017)

Источник: Audit-it.ru, 17.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/962366.html>

Рост кредиторской задолженности – основание для принятия обеспечительных мер

По результатам выездной проверки компании ИФНС установила деление бизнеса с использованием взаимозависимых организаций и применение налоговых вычетов по документам, оформленным от имени недобросовестных контрагентов. Доначислены налоги, пени и штрафы на 12,3 млн рублей. В целях обеспечения исполнения данного решения инспекция приняла обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение без согласия налогового органа имущества на указанную сумму.

Компания считает, что обстоятельства, установленные в ходе проверки, не могут служить основанием для принятия обеспечительных мер. При этом активы в размере, достаточном для исполнения решения, у компании имеются.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, решив, что непринятие обеспечительных мер сделает невозможным



или затруднительным исполнением решения налоговой.

Суды (постановление кассации Ф01-2752/2018 от 23.07.2018) отметили, что имеет место уменьшение стоимости основных средств и увеличение кредиторской задолженности.

(дело № А43-31940/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/962365.html), 17.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/962365.html>

Субподрядные работы проектной документацией не предусмотрены – доначисления законны

ООО «А» являлось генподрядчиком при реконструкции участка железной дороги и отразило в учете привлечение ООО «У».

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, признав сделку формальной. Установлено, что контрагент не имеет активов, имущества, транспортных средств и работников, представляет отчетность либо с нулевыми, либо с минимальными показателями, не соответствующими объемам реализации. Документы, разрешающие проведение работ на объектах РЖД субподрядчиками (акт-допуск на строительство и реконструкцию объектов инфраструктуры и наряд-допуск на производство работ в зоне действия технических сооружений и устройств железных дорог) не представлены.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, приняв во внимание пояснения заказчика о том, что спорные субподрядные работы не выполнялись и не передавались, поскольку не предусмотрены проектно-сметной документацией.

Суды (постановление кассации Ф05-12701/2018 от 23.08.2018) также учли, что в ходе проверки руководитель контрагента указала, что была назначена на должность формально за вознаграждение, при этом кем была назначена, не помнит. Затем от ее имени в инспекцию поступило заявление, в котором она подтвердила руководство фирмой. В суде эта гражданка отрицала составление и подписание упомянутого заявления, что по мнению судов, говорит в пользу представления налогоплательщиком недостоверной информации.

(дело № А40-142720/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/962722.html), 20.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/962722.html>

Фирма не смогла доказать, что статуя на ее территории установлена в рекламных целях

Компания, занимавшаяся продажей газа населению, учла в расходах стоимость скульптурной композиции и ее установку перед зданием администрации в качестве рекламы. Скульптура представляла собой стилизованное изображение бытовой газовой плиты и женской фигуры. Со стоимости работ и материалов при установке постамента компания заявила вычеты НДС.

По результатам выездной проверки ИФНС признала эти расходы необоснованными, доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф. Установлено, что скульптура не содержит наименования компании и не изображает ее логотип.

Суды трех инстанций признали законным решение налоговой, установив, что скульптура не является воспроизведением товарного знака или знака обслуживания.

Суды (постановление кассации Ф07-5696/2018 от 23.08.2018) признали, что скульптурная композиция не направлена на привлечение внимания к компании, ее товарам, работам или услугам, то есть рекламой не является. Это подтверждает и письмо администрации муниципального образования налогоплательщику, которым согласована установка не рекламной конструкции, а статуи.

Доказать, что установка статуи повлияла на рост продаж сжиженного газа, количества заключенных договоров на обслуживание внутридомового газового оборудования, компания не смогла. Представленные суду таблицы, содержащие факторы, которые влияют на объемы продаж, а также анализ клиентов компании, заключивших договоры, с бесспорностью не подтверждают, что рост продаж связан исключительно с фактом установки скульптурной композиции.

(дело № А05-2318/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/962723.html), 17.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/962723.html>

Суды согласились с НДС с дохода физлица до его регистрации в качестве ИП

По результатам выездной проверки за 2012-2014 годы предпринимателя, зарегистрированного в апреле 2013 года, инспекция доначислила, в том числе, НДС, пени и штраф. Налог исчислен исходя из ставки 18%. Установлено, что в период до регистрации ИП гражданин сдавал в аренду собственные нежилые помещения. Доход от аренды он



отражал в декларациях 3-НДФЛ. Кроме того, он приобрел в собственность 7 нежилых помещений, 3 из которых были реализованы до момента госрегистрации ИП.

Налогоплательщик сопротивлялся доначислению ему НДС как физлицу, в том числе, ссылаясь на неправильность исчисления налога. По мнению гражданина, если в договорах купли-продажи, договорах аренды нет прямого указания на то, что цена не включает в себя НДС, то налог должен быть исчислен по ставке 18/118, а не 18%.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, поскольку сдача нежилых помещений в аренду и их продажа связаны с предпринимательской деятельностью. Операции совершены до регистрации в качестве ИП, и инспекция правомерно доначислила налоги по общей системе (не по УСН, которую применял ИП после регистрации).

Суды (постановление кассации Ф09-5053/2018 от 24.08.2018) учли, что на момент совершения сделок налогоплательщик позиционировал себя как физлицо, не являющееся плательщиком НДС, следовательно, нет оснований предполагать, что цена, указанная в договорах, включает НДС. Более того, налоговыми агентами удержан НДФЛ со всей суммы доходов, не исключая НДС.

Таким образом, налог правомерно исчислен сверх цены договора по ставке 18%.

(дело № А34-8975/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 21.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/963911.html>

Вид деятельности подтвержден до решения ФСС о повышенном тарифе – ВС его отменил

18 апреля 2017 года (то есть, с опозданием на несколько дней) компания направила в ФСС заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности, соответствующего 5 классу профриска с размером страхового тарифа 0,6%. Вскоре ФСС уведомил фирму об

установлении страхового тарифа в размере 1,7%, определенного на основании данных ЕГРЮЛ (наиболее высокий класс профессионального риска).

Суд первой инстанции отменил решение фонда, сославшись на недоказанность ведения компанией именно этого вида деятельности. Апелляция не согласилась, поскольку действующая с 26 февраля 2017 года редакция пункта 5 порядка № 55 при нарушении срока представления заявления (15 апреля текущего года) позволяет отнести компанию к виду деятельности с наиболее высоким классом профессионального риска, указанному в ЕГРЮЛ. Окружной суд поддержал это решение.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС (309-КГ18-7926 от 11.09.2018) оставила в силе решение суда первой инстанции, признав решение фонда незаконным. Коллегия разъяснила, что право фонда самостоятельно отнести страхователя к имеющему наиболее высокий класс профриска виду деятельности не является санкцией.

При этом вопрос о назначении тарифа при представлении заявления с нарушением установленного срока, но до принятия фондом решения законодательством не урегулирован, поэтому фонд должен рассмотреть заявление, полученное до вынесения решения, и учесть его при определении размера страхового тарифа.

Ранее – до упомянутых изменений – суды стабильно высказывались против использования данных ЕГРЮЛ при неподтверждении страхователем вида деятельности. Но у организаций есть шансы на победу и сейчас, о чем свидетельствует не только вышеописанное решение ВС. Например, уже при новых правилах одна из фирм припозднилась по причине болезни бухгалтера, и суды отменили повышенный тариф.

(дело № А76-21618/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 20.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/963433.html>

ПРОЧЕЕ

При переходе на УСН в целях восстановления НДС в книге продаж можно зарегистрировать справку бухгалтера

В целях восстановления сумм НДС налогоплательщик должен зарегистрировать в книге продаж счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, если в

налоговом периоде, предшествующем переходу налогоплательщика на УСН, не истек четырехлетний срок их хранения. Однако если указанный срок хранения счетов-фактур вышел, то в книге продаж возможно зарегистрировать справку бухгалтера, в которой указана сумма НДС, подлежащая восстановлению.



Финансисты указали, что счета-фактуры должны храниться в течение четырех лет (ст. 368 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558). Добавим, что кроме того, по общему правилу, налогоплательщики должны обеспечить в течение четырех лет сохранность данных бухгалтерского и налогового учета, а также других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов (подп. 8 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса).

При этом течение данного срока начинается после отчетного (налогового) периода, в котором документ последний раз использовался для составления налоговой отчетности (письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 июля 2017 г. № 03-07-11/45829).

Напомним, что обязанность налогоплательщика восстановить НДС, принятый к вычету по приобретенным товарам, услугам, работам, в том числе нематериальным активам и имущественным правам при переходе с общей системы налогообложения на применение УСН, ПСН, ЕНВД, предусмотрена абз. 5 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ.

(Письмо Минфина России от 6 сентября 2018 г. № 03-07-09/63731)

Источник: ГАРАНТ.РУ, 17.09.2018,
<http://www.garant.ru/news/1218560/>

Подтверждение нулевой ставки НДС при экспорте: нужна ли банковская выписка?

Для того, чтобы подтвердить право на применение нулевой ставки НДС при экспорте, выписка банка о зачислении выручки на расчетный счет не требуется.

Объяснение довольно простое. Для подтверждения права на применение нулевой ставки НДС экспортеру необходимо собрать пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ. В перечень таких документов входят:

- контракт (копия контракта) российского налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы единой таможенной территории Таможенного союза;
- таможенная декларация (ее копия);
- транспортные, товаросопроводительные и (или) иные документы (их копии) с соответствующими отметками российских таможенных органов.

Как видно, банковская выписка в перечне обязательных документов не упомянута. Поэтому при реализации товаров на экспорт представлять в налоговые органы выписку банка в пакете документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС, не нужно.

(Письмо Минфина России от 31.08.18 № 03-07-14/62203)

Источник: Бухонлайн, 19.09.2018,
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/9/13886>

Какие документы нужны для получения вычета НДС по почтовым услугам

Суммы НДС по услугам почтовой связи принимаются к вычету только при наличии счетов-фактур. Если у налогоплательщика имеются лишь кассовые чеки с выделенной суммой НДС, то заявить налог к вычету не получится.

По общему правилу НДС можно предъявить к вычету после принятия товаров (работ, услуг) на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), и при наличии необходимых первичных документов. Иными документами можно подтвердить право на вычет только в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6-8 статьи 171 НК РФ. В этих пунктах оговорены особенности вычета сумм НДС, уплаченных налогоплательщиком непосредственно в бюджет, а также сумм налога, уплаченных сотрудниками организации в составе командировочных расходов.

Налоговый кодекс не содержит отдельных правил для вычета сумм НДС, перечисленных при приобретении почтовых услуг. Поэтому суммы налога по таким услугам на основании кассовых чеков без наличия счетов-фактур к вычету не принимаются.

(Письмо Минфина России от 03.09.18 № 03-07-11/62786)

Источник: Бухонлайн, 18.09.2018,
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/9/13879>

Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении задолженности, возникшей по договору цессии

Резерв по сомнительным долгам не формируется в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей из договора цессии (при переуступке прав требований). Указанный резерв может быть сформирован только в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей в связи с реализацией им товаров, оказанием услуг,



выполнением работ. Задолженность признается сомнительной, если она не погашена в сроки согласно заключенным договорам и не обеспечена залогом, банковской гарантией, поручительством. Финансисты указали, что это следует из п. 1 ст. 266 Налогового кодекса.

Ведомство отметило, что данный резерв формируется в порядке, предусмотренном вышеупомянутой статьей НК РФ. В частности, размер сомнительной задолженности, который можно учесть при исчислении резерва по сомнительным долгам, зависит от срока ее возникновения (п. 4 ст. 266 НК РФ). Добавим, что по договору уступки требования cedent уступает цессионарию требование к должнику, которое является предметом по договору и принадлежит кредитору на основании обязательства (п. 1 ст. 382, п. 1 ст. 432 Гражданского кодекса). Таким образом, сделки по договору цессии не могут признаваться реализацией товаров, работ, услуг (п. 3-5 ст. 38, п. 1 ст. 39 НК РФ).

Кроме того, Минфин России отметил, что экономический смысл создания резерва по сомнительным долгам заключается в том, что налогоплательщику предоставляется возможность учесть в составе расходов по налогу на прибыль дебиторскую задолженность, которая оценивается как сомнительная, то есть с высоким риском неплатежа.

(Письмо Минфина России от 6 сентября 2018 г. № 03-03-06/1/63711)

Источник: ГАРАНТ, 18.09.2018,
<http://www.garant.ru/news/1218716/>

Расчет НДС в отношении нефти: данные за август 2018 г.

Приведены данные для исчисления НДС в отношении нефти за август 2018 г.

При среднем уровне цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья 71,52 долл. США за баррель и среднем значении в указанном налоговом периоде курса доллара США к рублю 66,1231 значение Кц определено как 14,3191.

Напомним, что ставка НДС в отношении нефти рассчитывается исходя из базовой ставки с применением ряда коэффициентов. В их числе - коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц).

(Письмо ФНС России от 12 сентября 2018 г. № СД-4-3/17688@ «О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за август 2018 года»)

Источник: ГАРАНТ, 19.09.2018,
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1219266/>

Выплата действительной доли стоимости доли общества наследнику облагается НДФЛ

Суммы выплаченной физлицу действительной части стоимости доли в уставном капитале общества облагаются НДФЛ в случаях, когда не получено согласие участников общества на переход в порядке наследования к физлицу доли или части доли в уставном капитале. Данная выплата предусмотрена п. 5 ст. 23 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и определяется на основании данных бухгалтерской отчетности юрлица за последний отчетный период, предшествующий дню смерти участника общества, или с согласия наследника выдать ему в натуральном виде имущество такой же стоимости.

Ведомство отметило, что от НДФЛ освобождаются доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физлиц в порядке наследования. Исключением является вознаграждение, выплачиваемое наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов (п. 18 ст. 217 Налогового кодекса).

Однако финансисты указали, что доход наследника умершего учредителя юрлица в виде действительной стоимости доли общества не является доходом, полученным в порядке наследования. Следовательно, он не может освободиться от НДФЛ. Позиция Минфина России подтверждена определением Верховного Суда Российской Федерации от 10 октября 2014 г. № 301-ЭС14-2972.

Напомним, что при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, а также в виде материальной выгоды (п. 1 ст. 210 НК РФ).

(Письмо Минфина России от 4 сентября 2018 г. № 03-04-06/63159)

Источник: ГАРАНТ, 20.09.2018,
<http://www.garant.ru/news/1219314/>

За неуплату авансовых платежей по страховым взносам плательщик не может быть привлечен к ответственности

Статья 122 НК РФ предусматривает ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов) и (или) других неправомерных действий (бездействия).



При этом обращено внимание на разъяснения ВАС РФ, содержащиеся в пункте 16 Информационного письма от 17.03.2003 N 71. В частности, было указано, что в случае невнесения или неполного внесения авансового платежа по какому-либо налогу с налогоплательщика не может быть взыскан штраф, предусмотренный статьей 122 НК РФ.

Поскольку правила, предусмотренные в отношении налогов, применяются также в отношении порядка уплаты страховых взносов (пункт 7 статьи 58 НК РФ), сообщается, что нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей по страховым взносам не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности по ст. 122 НК РФ.

(Письмо ФНС России от 07.09.2018 N СА-4-7/17429 «О страховых взносах»)

Источник: КонсультантПлюс, 21.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55057.html/>

ПФР разъяснил, как отразить время отпуска в форме СЗВ-СТАЖ

Индивидуальные сведения персонифицированного учета представляются на основании приказов, других документов по учету кадров и иных документов, подтверждающих условия трудовой деятельности застрахованного лица.

В соответствии с Порядком заполнения формы СЗВ-СТАЖ периоды пребывания в оплачиваемом отпуске, предоставленном работнику в соответствии со ст. 114-166 Трудового кодекса, отражаются с кодом «ДЛОТПУСК».

Отпуск без сохранения заработной платы, время простоя по вине работника, неоплачиваемые периоды отстранения от работы (недопущения к

работе), неоплачиваемый отпуск до одного года, предоставляемый педагогическим работникам, один дополнительный выходной день в месяц без сохранения заработной платы, предоставляемый женщинам, работающим в сельской местности, неоплачиваемое время участия в забастовке и другие неоплачиваемые периоды в форме СЗВ-СТАЖ указываются с кодом «НЕОПЛ».

При необходимости уточнения (исправления) или отмены данных, учтенных на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, страхователем представляются «Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (форма СЗВ-КОРР)».

Также сообщается, что в соответствии с правилами проверки формы СЗВ-СТАЖ код результата проверки 10,20 в протоколе проверки является предупреждением, отчетность считается принятой, повторное представление сведений на застрахованных лиц не требуется.

Кроме того, уточнено, что работодатель обязан предоставлять отчетность по индивидуальному (персонифицированному) учету, в том числе по форме СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ, в отношении застрахованных лиц, работающих в организации по трудовому или гражданско-правовому договору, в том числе в отношении руководителей организации, являющихся единственными участниками (учредителями) членами организаций, собственниками их имущества (письмо Минтруда России от 16 марта 2018 г. № 17-4/10/В-1846).

(Письмо ПФР от 7 июня 2018 г. № 08/30755)

Источник: ГАРАНТ, 17.09.2018, <http://www.garant.ru/news/1218578/>

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.

