



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 24.09.2018 - 30.09.2018)



#### Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	2
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ .....	3
ЗАКОНОПРОЕКТЫ .....	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА .....	5
ПРОЧЕЕ .....	8

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### **Уточнен порядок применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными диппредставительствами или для личного использования персоналом этих представительств**

Установлено, что организации, реализующие услуги по предоставлению в аренду объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей, выставляют иностранным дипломатическим и приравненным к ним представительствам счета-фактуры с указанием нулевой налоговой ставки и с пометкой «Для дипломатических нужд». Указанные счета-фактуры выставляются при наличии одновременно:

- договора, заключенного с дипломатическим представительством или приравненным к нему представительством о предоставлении в аренду объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, с указанием стоимости аренды;
- официального письма иностранного дипломатического или приравненного к нему представительства (за подписью главы представительства или лица, исполняющего его обязанности), заверенного печатью этого представительства, с указанием наименования, адреса организации, реализующей услуги по предоставлению в аренду объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, подтверждающего, что эти объекты недвижимого имущества предназначены для официального использования дипломатическими или приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Для подтверждения обоснованности применения нулевой налоговой ставки указанные организации представляют в налоговые органы в числе прочих установленных документов платежный документ, подтверждающий фактическое перечисление дипломатическим или приравненным к нему представительством денежных средств для оплаты услуг по предоставлению в аренду объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, а также копию счета-фактуры, заверенную в установленном порядке, выставленную дипломатическому или приравненному к нему представительству, в котором указано, что услуги по предоставлению в аренду объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, были реализованы с применением нулевой налоговой ставки.

*(Постановление Правительства РФ от 22.09.2018 N 1127 «О внесении изменений в Правила применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) для официального использования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного использования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей»)*

Источник: КонсультантПлюс, 26.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55111.html/>

### **ФНС России утверждена новая форма декларации по ЕНВД, а также порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде**

В новой декларации по ЕНВД предусмотрена возможность отразить расходы на приобретение ККТ нового типа

Необходимость утверждения новой формы налоговой декларации связана с принятием Федерального закона от 27.11.2017 N 349-ФЗ, предусматривающего возможность уменьшить сумму единого налога на сумму расходов по приобретению ККТ (с функцией «он-лайн» передачи данных в налоговые органы), включенной в реестр, в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр.

Признан утратившим силу Приказ ФНС России от 04.07.2014 N ММВ-7-3/353@, которым была утверждена ранее применявшаяся форма

налоговой декларации по ЕНВД, с внесенными в него изменениями.

*(Приказ ФНС России от 26.06.2018 N ММВ-7-3/414@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме», зарегистрировано в Минюсте России 24.09.2018 N 52230)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 26.09.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55098.html/>

### **Утверждена новая форма декларации по земельному налогу, в которой учтена возможность одновременного применения коэффициентов $K_i$ и $K_v$**

Одновременное применение данных коэффициентов возможно в случае владения участком неполный налоговый период, в течение которого произошло изменение кадастровой стоимости  $K_v$  (определяется как отношение числа полных месяцев владения участком к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде);  $K_i$  (определяется в порядке, аналогичном указанному выше, в случаях изменения кадастровой стоимости земельного участка).

Приказ содержит новую редакцию формы налоговой декларации, изменения в формат представления декларации в электронном виде и уточнение порядка ее заполнения (в том числе приведено подробное разъяснение заполнения декларации с учетом указанных коэффициентов).

В новой редакции также изложено приложение, содержащее коды категорий земель.

Новая форма налоговой декларации применяется начиная с представления отчетности за налоговый период 2018 года.

*(Приказ ФНС России от 30.08.2018 N ММВ-7-21/509@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@», зарегистрировано в Минюсте России 20.09.2018 N 52199)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 21.09.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55067.html/>

### **Обновлен порядок уведомления налогового органа о счетах (вкладах) в банке за пределами территории РФ**

В Приказе приводятся форма и формат представления в электронной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, форма и формат представления в электронной форме уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, а также форма уведомления о наличии счета в банке за пределами территории РФ, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось.

Предусматривается, что уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, могут быть представлены в территориальный налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом, переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Признан утратившим силу Приказ ФНС России от 21.09.2010 N ММВ-7-6/457@ «Об утверждении форм уведомлений об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации».

*(Приказ ФНС России от 28.08.2018 N ММВ-7-14/507@ «Об утверждении форм, форматов уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось», зарегистрировано в Минюсте России 21.09.2018 N 52213)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 25.09.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55083.html/>

## **ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ**

**Минэкономразвития России утверждены типовые уставы, на основании которых могут действовать ООО**

В уставах закреплены:

- права и обязанности участников общества, порядок перехода доли (части

- доли) участника в уставном капитале общества к другому лицу;
- возможность выхода участника из ООО;
- порядок организации управления обществом;
- порядок хранения документов общества и порядок предоставления информации участникам общества и другим лицам;
- регламентация правил осуществления сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- правила реорганизации и ликвидации общества.

Приказ вступает в силу по истечении девяти месяцев со дня его официального опубликования.

*(Приказ Минэкономразвития России от 01.08.2018 N 411 «Об утверждении типовых уставов, на основании которых могут действовать общества с ограниченной ответственностью», зарегистрировано в Минюсте России 21.09.2018 N 52201)*

Источник: КонсультантПлюс, 25.09.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55084.html/>

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### **Госдума приняла в первом чтении пакет законопроектов, упрощающих с 2020 года порядок представления бухгалтерской отчетности в госорганы**

Планируется внедрить принцип «одного окна» при представлении бухгалтерского баланса и отчетов. Обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней будет представляться только в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта. ФНС России будет формировать и вести государственный информационный ресурс (ГИС) бухгалтерской (финансовой) отчетности и обеспечивать доступ к нему для иных госорганов и заинтересованных лиц, в том числе для органов статистики.

Также предусматривается полный переход на представление бухотчетности в электронной форме через оператора электронного документооборота. ФНС России утвердит форматы представления отчетности (включая аудиторское заключение) в виде электронных документов, порядок их представления, а также правила пользования ГИС.

Соответствующие поправки внесут и в Налоговый кодекс.

Предполагается, что через интернет бухотчетность надо будет сдавать начиная с отчетности за 2019 год. Исключение – субъекты малого предпринимательства, которые за 2019 год смогут отчитаться как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

*(Законопроекты № 497452-7 «О внесении изменений в статьи 13 и 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и № 497382-7 «О внесении изменений в статьи 23 и 102 Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: ГАРАНТ, 26.09.2018,  
<http://www.garant.ru/news/1220397/>

### **Пенсионный возраст повысили: закон принят**

Госдума приняла в третьем, заключительном чтении закон о пенсионной реформе, предусматривающий поэтапное повышение пенсионного возраста на пять лет - до 65 для мужчин и 60 для женщин.

Согласно закону, стаж, который дает право на досрочный выход на пенсию, для мужчин составит 42 года, для женщин - 37 лет. Накопительная пенсия будет выплачиваться, как и в нынешнем пенсионном возрасте, с 55 лет для женщин и с 60 для мужчин.

Предусмотрено увеличение пособия по безработице для лиц предпенсионного возраста. Вводится льготный режим выхода на пенсию многодетных матерей - в 50-57 лет. Для пенсионеров сохраняются налоговые льготы на землю и недвижимость.

Закон направляется на рассмотрение в Совет Федерации. После одобрения его сенаторами документ поступит на подпись Президенту РФ.

Источник: Клерк, 27.09.2018,  
<https://www.klerk.ru/buh/news/478230/>

### **Госдума приняла закон о передаче конфискованных коррупционных средств в ПФР**

Госдума РФ приняла в третьем, окончательном чтении закон, который расширяет источники финансирования бюджета Пенсионного фонда России.

Согласно принятому закону, в фонд будут направлены конфискованные средства, полученные в результате раскрытия коррупционных преступлений, пишет «Интерфакс».





Прогнозный объем поступлений в 2019-2024 годах — 1,8 млрд рублей. В настоящее время бюджет ПФР формируется, в частности, за счет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, межбюджетных трансфертов, доходов от размещения средств ПФР.

Ранее ко второму чтению была уточнена формулировка о том, какие именно средства подлежат зачислению в ПФР. Речь идет о конфискованных денежных средствах,

полученных в результате совершения коррупционных правонарушений, а также денежных средствах от реализации конфискованного имущества.

Закон вступит в силу с 1 января 2019 года.

Источник: Клерк, 27.09.2018, <https://www.klerk.ru/buh/news/478239/>

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Суды не позволили учесть в расходах «золотые парашюты» работников и руководства**

Банк практиковал выплаты работникам при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон. Выездная проверка банка налоговым органом установила, что расходы на эти выплаты не являются экономически обоснованными и потому не могут быть учтены при исчислении налога на прибыль. Размеры выплат составили от 1 до 14,9 должностных окладов и варьировались в зависимости от занимаемой должности: из более чем 400 работников суммы свыше пяти окладов были выплачены лишь пятнадцати, относящимся к руководящему составу.

Решение налогового органа, предполагавшее пересчет налога, банк оспорил в арбитражном суде. Суд первой инстанции отказал налогоплательщику, ссылаясь на то, что в материалы дела не было представлено доказательств, обосновывающих природу произведенных банком выплат и их экономическую оправданность. Поскольку «золотые парашюты» не обусловлены трудовыми отношениями и не подпадают под категорию компенсаций, «налоговый орган вправе исходить из того, что произведенные работникам выплаты в соответствующей части являются личным обеспечением работников, предоставляемым на период после их увольнения, и не уменьшают налогооблагаемую прибыль».

Апелляционный суд отменил решение первой инстанции, основываясь на том, что экономическую целесообразность расходов налогоплательщика не вправе оценивать ни налоговые органы, ни суды.

Но это не обеспечило благоприятного для банка исхода дела. Кассационная инстанция в постановлении № Ф05-11548/2018, сопоставив суммы выплат работникам с причитающимися по ТК суммами выходных пособий, сочла спорные расходы необоснованными. Несмотря

на то, что ранее ВС признавал возможность учета таких расходов, для этого нужны определенные условия. Для признания выплат при увольнении по соглашению сторон экономически оправданными надо установить достижение цели (увольнение) и соблюдение баланса интересов (разрешение возможного при увольнении конфликта), а не личное обогащение увольняемого. Документов, содержащих такого рода доказательства, банком представлено не было.

(дело № А40-87651/2017)

Источник: Audit-it.ru, 26.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/964437.html>

### **Суды: единовременные поощрения при выходе на пенсию взносами не облагаются**

Компания на основании колдоговора выплачивала работникам поощрения при выходе на пенсию в зависимости от стажа работы в компании. По результатам выездной проверки ФСС обложил эти выплаты взносами, полагая, что единовременное поощрение за добросовестный труд при выходе на пенсию не соответствует понятию компенсационных выплат.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, разъяснив, что выплаты при увольнении с выходом на пенсию носят социальный характер, не связаны с выполнением трудовых обязанностей и не влияют на достижение положительного результата труда. При этом они не зависят от трудовых успехов работника и не являются зарплатой. Доказательств обратного фондом не представлено.

Согласно положениям колдоговора спорные выплаты относятся к социальным и не являются систематическими, отметили суды (постановление кассации Ф03-3514/2018 от 03.09.2018).

(дело № А73-19901/2017)



Источник: *Audit-it.ru*, 27.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/964318.html>

### **Суды сочли незначительные ФСС соцвыплаты не облагаемыми взносами в ПФ и ФОМС**

Выездная проверка ПФ выявила в ООО недостачу платежей по взносам на пенсионное и медицинское страхование, в связи с чем было вынесено решение о доначислении, пенях и штрафе. Недостача была обусловлена тем, что определённая сумма выплат пособий не была зачтена ФСС в счёт взносов. В числе незначительных выплат оказались зарплата за дополнительные выходные дни, предоставленные сотрудникам для ухода за детьми-инвалидами, материальная помощь молодёжкам, оплата санаторно-курортного лечения, пособия по уходу за детьми до трёх лет и компенсация при увольнении в связи с выходом на пенсию.

Не согласившись с принятым решением, страхователь обратился в суд. Рассмотрев дело, суды двух инстанций признали решение управления ПФ недействительным. Согласно определению суда первой инстанции, «расходы, понесенные организацией в счет начисленных страховых взносов и непринятые к зачету, являются неуплаченными страховыми взносами и к объекту обложения страховыми взносами на пенсионное страхование не относятся». Кассационную жалобу окружной суд также оставил без удовлетворения (постановление № Ф04-3263/2018 от 15.08.2018).

Ключевым основанием для такого заключения послужил пункт 1 статьи 9 закона 212-ФЗ, согласно которому пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному соцстрахованию не подлежат обложению взносами. Факт непринятия фондом расходов страхователя в качестве выплат соцстрахования не меняет их правового статуса: эти пособия не являются ни оплатой труда, ни компенсационными либо стимулирующими выплатами — а значит, доначисление взносов на указанные выплаты не имеет законных оснований.

(дело № А27-912/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 24.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/963716.html>

### **Суды сочли законным увольнение бригадира за недостачу, сделанную подчиненными**

Бригадир продавцов торгового предприятия Ш. обнаружила недостачу, вызванную махинациями с дисконтными картами, и

направила в адрес руководителя докладные записки на своих коллег. Продавцы были отстранены от работы, а Ш. получила от работодателя требование о добровольном возмещении ущерба. Спустя несколько дней работодатель уволил бригадира в связи с утратой доверия (пункт 7 части 1 статьи 81 ТК).

Ш. обратилась в суд, требуя отмены приказа об увольнении, изменения даты и формулировки, взыскания зарплаты, компенсации за неиспользованный отпуск и вынужденный прогул, а также морального вреда и судебных расходов. По утверждению истицы, она не располагала какой-либо информацией об использовании продавцами бонусных карт, оформленных на вымышленных лиц. Суд первой инстанции, исходя из доказанности факта причинения работодателю имущественного ущерба и наличия договора о материальной ответственности, счёл, что действия истицы дали работодателю достаточные основания для утраты доверия к ней.

Суд апелляционной инстанции, куда обратилась Ш., опросил остальных продавцов, признавших своё участие в схеме. Выяснилось, что Ш. не могла не знать о том, что в магазине используются бонусные карты на вымышленных лиц, поскольку штрих-код одной из таких карт был прикреплён к клавиатуре кассового аппарата. Таким образом, манипуляции с картами производились с ведома истицы, однако до момента обнаружения недостачи она не информировала руководство об этой практике, хотя трудовой договор накладывал на неё обязанность незамедлительно сообщать работодателю либо непосредственному руководителю о ситуации, угрожающей сохранности имущества работодателя. Исходя из этого, Омский облсуд оставил жалобу Ш. без удовлетворения.

(дело N 33-4367/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 24.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/964438.html>

### **Бывший работодатель ответит за несвоевременную выдачу справки о зарботке**

Проработав чуть менее десяти месяцев в ООО, сотрудница Л. была уволена по собственному желанию и вскоре обратилась к бывшему работодателю, чтобы получить справку о среднем заработке за последние три месяца. В установленных статьёй 62 ТК сроки работодатель такой справки не предоставил, что лишило Л. возможности своевременно встать на учет в центр занятости и получить пособие по безработице.



Л. обратилась в суд, чтобы взыскать с ответчика сумму неполученного ею пособия и компенсацию морального вреда. Суд первой инстанции усмотрел в действиях ответчика нарушение 62-й статьи ТК (выдача документов, связанных с работой, и их копий) и частично удовлетворил требования истицы, снизив, однако, суммы возмещения и компенсации. Ответчик, сочтя выводы суда не соответствующими обстоятельствам дела, подал апелляционную жалобу, в которой потребовал дальнейшего снижения обеих сумм.

Свердловский областной суд 22.05.2018 вынес апелляционное определение, отказав ООО в удовлетворении жалобы. Согласно этому определению, размер убытков истицы был установлен судом первой инстанции адекватно — с учётом фактической просрочки предоставления справки и размера неполученного ею пособия по безработице.

При установлении размера компенсации морального вреда были учтены характер и длительность нарушения права истицы, а также степень её нравственных страданий (переживаний), необходимость неоднократно обращаться к ответчику и невозможность получения названного пособия. Следовательно, по заключению облсуда, требования статьи 237 ТК (возмещение морального вреда, причинённого работодателем работнику) и статей 1099 и 1101 ГК (основания, размер и способ компенсации морального вреда) судом первой инстанции нарушены не были.

(дело № 33-8682/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 25.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/964442.html>

### **Суды отказали экс-работнику в зарплате за период задержки выдачи трудовой книжки**

С. трудоустроена в компанию 20 октября 2017 года, а уволена 20 ноября по собственному желанию. При этом трудовая книжка ей была выдана только 28 марта 2018 года.

С. обратилась в суд с иском о взыскании зарплаты до дня получения трудовой книжки, компенсации морального вреда и справки о доходах со дня трудоустройства до дня получения трудовой книжки. Она считает, что несвоевременная выдача трудовой книжки лишила ее возможности трудоустроиться, а нарушение ее трудовых прав причинило ей моральный вред.

Суды, в том числе коллегия по гражданским делам ВС Республики Марий Эл отказали в удовлетворении иска.

Часть 4 статьи 84.1 ТК обязывает работодателя в день увольнения выдать работнику трудовую книжку. Однако при решении данного спора важно, обращался ли истец к другим работодателям с целью трудоустройства и были ли отказы в этом по причине отсутствия трудовой книжки. Обязанность по доказыванию этого возлагается на истца. В данном случае таких доказательств истица не привела, следовательно, оснований для удовлетворения иска не имеется, решили суды. Сама по себе задержка выдачи трудовой книжки после увольнения не подтверждает факт лишения работодателем бывшего работника возможности трудиться.

(дело N 33-1207/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 26.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/964060.html>

### **Суд обязал заплатить средний заработок за праздничные дни после увольнения**

И. был уволен из компании в связи с сокращением штата в ноябре 2016 года, а в январе 2017 году трудоустроен в другую фирму.

Затем И. обратился в суд насчет взыскания задолженности по среднему месячному заработку за второй и третий месяц поиска работы и компенсации. Основанием явилась неполная выплата среднемесячного заработка — в него не включена оплата за январские праздничные дни.

Бывший работодатель полагает, что положения части 4 статьи 112 ТК относительно оплаты нерабочих праздничных дней применяются при выплате зарплаты в период работы, а не выходного пособия.

Суд первой инстанции удовлетворил требования истца, поскольку ему был установлен оклад. Расчет выходного пособия без учета нерабочих праздничных дней противоречит ТК, решил суд. Апелляция с ним не согласилась.

Судебная коллегия по гражданским делам Ярославского областного суда оставила в силе решение суда первой инстанции, разъяснив, что средняя зарплата рассчитывается исходя из фактически отработанного времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду исчисления. Средний заработок определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате. При этом наличие в календарном месяце нерабочих праздничных дней не является основанием для снижения зарплаты работникам, получающим оклад. Эти положения суд распространил и на выходное пособие.



(дело № 33-1984/2018)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/personnel/964008.html), 26.09.2018, <https://www.audit-it.ru/news/personnel/964008.html>

## ПРОЧЕЕ

### **Региональный праздничный день продлевает срок предоставления налоговой отчетности**

В силу НК РФ если последний день установленного для совершения того или иного действия срока приходится на день, признаваемый выходным и (или) нерабочим праздничным днем, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Перечень нерабочих праздничных дней установлен ТК РФ. По просьбам религиозных организаций религиозные праздники могут быть объявлены нерабочими (праздничными) днями на соответствующих территориях.

Отмечено, что право регионов устанавливать на своей территории дополнительные нерабочие праздничные дни подтверждено Верховным Судом РФ.

Региональный праздничный день продлевает установленный срок для передачи отчетности.

Аналогичный подход применим и к исчислению сроков уплаты страховых взносов.

(Письмо ФНС России от 10 сентября 2018 г. № БС-4-11/17565 «О сроках для представления налоговой отчетности»)

Источник: ГАРАНТ, 27.09.2018, <http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1220613/>

### **Обеспечительный платеж в счет оплаты услуг по аренде жилья НДС не облагается**

Организация сдает в аренду жилые помещения. Облагается ли налогом на добавленную стоимость сумма обеспечительного платежа, полученная от арендатора, которая впоследствии будет зачтена в счет арендной платы? Нет, не облагается, считают в Минфине России.

Авторы письма напоминают, что услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности освобождаются от НДС. Об этом сказано в подпункте 10 пункта 2 статьи 149 НК РФ. При этом в пункте 1 статьи 154 НК РФ установлено, что в налоговую базу по НДС не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет

предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

На этом основании в Минфине полагают, что денежные средства, которые организация получила в качестве обеспечительного платежа, подлежащего зачету в счет оплаты услуг по сдаче в аренду жилых помещений, НДС не облагаются.

(Письмо Минфина России от 13.09.18 № 03-07-14/65593)

Источник: Бухонлайн, 28.09.2018, <https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/9/13917>

### **Минфин: «входной» НДС по товарам (работам, услугам) можно принимать к вычету частями**

Суммы налога на добавленную стоимость, указанные в одном счете-фактуре при приобретении товаров, работ или услуг, можно заявлять к вычету частями в течение трех лет после принятия данных товаров (работ, услуг) на учет. Такое мнение высказали специалисты Минфина России.

Авторы недавнего письма финансового ведомства напоминают, что суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров, работ или услуг, подлежат вычетам в случае, когда такие товары (работы, услуги) используются в операциях, облагаемых НДС. Основанием для вычета налога являются счета-фактуры, выставленные продавцами. Это следует из положений пункта 2 статьи 171 НК РФ и пункта 1 статьи 172 НК РФ. При этом заявить вычет можно в пределах трех лет после принятия данных товаров (работ, услуг) на учет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Поэтому, как полагают в Минфине, «входной» НДС, указанный в одном счете-фактуре по приобретенным товарам, работам или услугам, можно заявить к вычету частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия товаров на учет. Исключение составляют основные средства и оборудование к установке — по этим объектам вычет заявляется в полном объеме после принятия ОС и оборудования на учет (п. 1 ст. 172 НК РФ).





(Письмо Минфина России от 04.09.18 № 03-07-11/63070)

Источник: Бухонлайн, 28.09.2018,  
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/9/13914>

### **Как считать налог на прибыль по процентам от государственных и муниципальных ценных бумаг**

Особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами установлены статьей 281 НК.

Пунктом 4 статьи 284 НК установлено, что к налоговой базе по налогу на прибыль организаций, определяемой как доход в виде процентов по государственным ценным бумагам, применяется налоговая ставка 15%.

Согласно пункту 5 статьи 286 НК российские организации, выплачивающие налогоплательщикам доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, определяют сумму налога отдельно по каждому такому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов:

1) если источником доходов налогоплательщика является российская организация, обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика и перечислить его в бюджет возлагается на этот источник доходов.

В этом случае налог в виде авансовых платежей удерживается из доходов налогоплательщика при каждой выплате таких доходов;

2) при реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), налогоплательщик - получатель дохода самостоятельно осуществляет исчисление и уплату налога с таких доходов.

При реализации (выбытии) государственных и муниципальных ценных бумаг, при обращении которых не предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), налогоплательщик - получатель дохода самостоятельно осуществляет начисление и уплату налога с таких доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 НК. Перечень государственных и муниципальных ценных бумаг, при обращении которых предусмотрено признание получения продавцом процентного дохода, утвержден приказом Минфина России от 05.08.2002 № 80н.

(Письмо Минфина России № 03-03-06/1/63970 от 07.09.2018)

Источник: Клерк, 27.09.2018,  
<https://www.klerk.ru/buh/news/478114/>

### **ИП может осуществлять деятельность и по незаявленному ОКВЭД**

ИП самостоятельно определяет виды экономической деятельности, которыми предполагает заниматься, и представляет сведения о соответствующих кодах по ОКВЭД для включения в ЕГРИП.

При этом в компетенцию регистрирующего органа не входит проверка обоснованности указания в представленных для госрегистрации документах тех или иных кодов по ОКВЭД.

Заявленные при регистрации виды деятельности в соответствии с кодами по ОКВЭД не влияют на определение налогоплательщиком своих налоговых обязательств, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Согласно подходам, существующим в судебно-арбитражной практике, присвоение налогоплательщиком какого-либо кода вида деятельности по ОКВЭД не лишает его права на осуществление других видов деятельности и не свидетельствует о получении им необоснованной налоговой выгоды. ОКВЭД предназначен для классификации и кодирования видов экономической деятельности, заявляемых хозяйствующими субъектами при регистрации, и используется при решении задач, связанных с осуществлением государственного статистического наблюдения по видам деятельности за развитием экономических процессов и подготовкой статистической информации.

(Письмо ФНС России № ЕД-19-2/263@ от 03.09.2018)

Источник: Клерк, 25.09.2018,  
<https://www.klerk.ru/buh/news/478098/>

### **Начисляется ли налог на имущество организаций, если здание было снесено?**

Разъяснения касаются налога на имущество организаций в отношении ликвидированных в связи со сносом объектов недвижимости, налоговая база в отношении которых определялась как кадастровая стоимость.

ФНС России приводит позицию ВС РФ (определение от 20.09.2018 N 305-КГ18-9064).



Законодательство о налогах и сборах связывает обязанность по исчислению и уплате налога на имущество организаций с наличием у налогоплательщика реально существующих объектов недвижимости, признаваемых объектами основных средств.

*(Письмо ФНС России от 24 сентября 2018 г. № БС-4-21/18577@ «О направлении копии Определения Верховного Суда Российской Федерации от 20.09.2018 N 305-КГ18-9064»)*

Источник: ГАРАНТ, 28.09.2018,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1220823/>

### **О подаче одной декларации (расчета) по налогу на имущество организаций или транспортному налогу, уплачиваемых в региональный бюджет**

Сообщается об отмене ряда писем ФНС России по вопросам согласования возможности предоставления одной декларации (одного расчета) в отношении налога на имущество организаций или транспортного налога, подлежащих уплате в бюджет региона.

Не позднее 1 января 2019 г. необходимо завершить все мероприятия налогового контроля в отношении деклараций (расчетов), поданных в инспекции, определенные на основании согласования, полученного плательщиками от УФНС России по региону.

*(Письмо ФНС России от 14 сентября 2018 г. № БС-4-21/17967@ «Об отмене действия писем ФНС России, касающихся согласования представления одной налоговой декларации (одного налогового расчета) в отношении суммы налога на имущество организации или транспортного налога»)*

Источник: ГАРАНТ, 28.09.2018,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1220825/>

### **Разъяснен порядок применения пониженных тарифов страховых взносов участником свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и г. Севастополя**

Сообщается, в частности, что Федеральным законом от 29.11.2014 N 377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее - Федеральный закон N 377-ФЗ) определена единая СЭЗ, которая включает в себя территории двух субъектов РФ - Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

Согласно части 21 статьи 13 Федерального закона N 377-ФЗ участник СЭЗ осуществляет

деятельность в СЭЗ в соответствии с договором об условиях деятельности в СЭЗ.

Исходя из положений статьи 11 Федерального закона N 377-ФЗ и приказа Минэкономразвития России от 18.11.2015 N 859 «Об утверждении примерной формы договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне», предметом договора об условиях деятельности в СЭЗ является осуществление участником предпринимательской и иной деятельности в СЭЗ в соответствии с условиями договора с применением особого режима осуществления предпринимательской и иной деятельности в СЭЗ, а также таможенной процедуры свободной таможенной зоны.

Учитывая изложенное, пониженные тарифы страховых взносов, предусмотренные статьей 427 НК РФ, организация - участник СЭЗ, заключившая договор об условиях деятельности в СЭЗ на территории одного из субъектов РФ - Республики Крым или г. Севастополя, входящих в состав единой СЭЗ, вправе применять в отношении выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц, занятых на территории единой СЭЗ, то есть на территориях Республики Крым и г. Севастополя, в видах деятельности, указанных в договоре об условиях деятельности в СЭЗ.

При этом в отношении выплат и иных вознаграждений, начисляемых организацией - участником СЭЗ в пользу физических лиц, осуществляющих такие же виды деятельности за пределами СЭЗ, то есть за пределами Республики Крым и г. Севастополя, через обособленные подразделения, пониженные тарифы, установленные статьей 427 НК РФ, не применяются.

*(Письмо ФНС России от 19.09.2018 N БС-4-11/18297@ «О направлении письма Минфина России от 10.09.2018 N 03-15-07/64834»)*

Источник: КонсультантПлюс, 25.09.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/review/207096232.html>

### **Разъяснены особенности определения базы для исчисления страховых взносов в случае реорганизации юридического лица в форме преобразования**

Сообщается, в частности, что исходя из положений пунктов 9 и 11 статьи 50 Налогового кодекса РФ, при преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате страховых взносов признается вновь возникшее юридическое лицо.

В соответствии с положениями пункта 3.5 статьи 55 Налогового кодекса РФ при создании



организации первым расчетным периодом для такой организации является период времени со дня создания организации до конца календарного года, в котором создана организация.

База для исчисления страховых взносов не является предметом передачи правопреемнику прав и обязанностей согласно процедуре, предусмотренной пунктом 1 статьи 59 Гражданского кодекса РФ.

Таким образом, при реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня создания до окончания календарного года и, соответственно, при определении базы для начисления страховых взносов данная организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации.

При этом у вновь созданной организации в базу для начисления страховых взносов включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее государственной регистрации.

*(Письмо ФНС России от 19.09.2018 N БС-4-11/18298@ «Об определении базы для исчисления страховых взносов в случае реорганизации юридического лица в форме преобразования»)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 25.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55087.html/>

### **Нужно ли применять ККТ при совершении расчетов по договору займа?**

Если заем выдается не для оплаты товаров (работ, услуг), то заемодавец не обязан применять ККТ.

Техника должна применяться при расчетах наличными либо с предъявлением электронного средства платежа.

Использовать ККТ должны организации или ИП, непосредственно получающие средства в счет погашения займа.

Даны разъяснения по вопросу реквизитного состава кассового чека. Указано, при совершении каких расчетов можно не применять ККТ и не выдавать бланки строгой отчетности.

*(Письмо ФНС России от 18 сентября 2018 г. № ЕД-4-20/18186@ «О рассмотрении обращения»)*

Источник: *ГАРАНТ*, 27.09.2018, <http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1220600/>

### **Росфинмониторинг напоминает лицам, оказывающим бухгалтерские услуги, о необходимости выполнения требований, предусмотренных законодательством о ПОД/ФТ**

Указывается, что согласно ст. 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» отдельные требования в сфере противодействия ПОД/ФТ распространяются, в том числе, на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг в случаях, когда они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента сделки с недвижимостью, управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента, управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг, привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций.

В случае осуществления такой деятельности указанные лица должны исполнять требования законодательства о ПОД/ФТ в части идентификации клиента, организации внутреннего контроля, фиксирования и хранения информации. При наличии оснований полагать, что сделки или финансовые операции осуществляются или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, они должны уведомить об этом Росфинмониторинг. Уведомление производится путем направления в Росфинмониторинг формализованных электронных сообщений (ФЭС) с использованием личного кабинета на официальном сайте Росфинмониторинга. Для выполнения указанных требований лицам, оказывающим бухгалтерские услуги, необходимо зарегистрировать личный кабинет на сайте Росфинмониторинга в сети «Интернет».

За неисполнение требований законодательства о ПОД/ФТ нарушители могут быть привлечены к административной ответственности в соответствии со ст. 15.27 КоАП РФ.

*(Письмо Росфинмониторинга от 29.08.2018 N 04-00-07/17775 «О направлении разъяснений»)*

Источник: *КонсультантПлюс*, 24.09.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55076.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.*

