



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 19.11.2018 - 25.11.2018)



#### Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	2
ЗАКОНОПРОЕКТЫ .....	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА .....	4
ПРОЧЕЕ .....	8

## **Для целей налогообложения утверждены коэффициенты-дефляторы на 2019 год**

Коэффициенты-дефляторы установлены в следующих размерах:

- для целей применения НДС - 1,729;
- для исчисления ЕНВД - 1,915;
- для налога на имущество ФЛ - 1,518;
- для целей уплаты торгового сбора - 1,317;
- для применения ПСН - 1,518;
- для целей применения УСН - 1,518 (при этом необходимо учитывать, что действие положений абзаца второго пункта 2 статьи 346.12 и абзаца четвертого пункта 4 статьи 346.13 НК РФ приостановлено до 1 января 2020 г., в связи с чем величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право перейти на УСН, не подлежит индексации на указанный коэффициент-дефлятор).

(Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 N 595 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год», зарегистрировано в Минюсте России 15.11.2018 N 52690)

Источник: КонсультантПлюс, 16.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55665.html/>

## **В связи с повышением ставки НДС уточнены реквизиты чеков ККТ (БСО) и их форматы**

Приказ ФНС России, которым утверждены дополнительные реквизиты фискальных документов (ФД) и форматы фискальных документов (ФФД), обязательные к использованию, приведен в соответствие с законодательством РФ.

Большая часть поправок связана с изменением ставки НДС (с 1 января 2019 года общая ставка НДС повысится с 18 до 20 процентов).

Вносятся уточнения, касающиеся использования электронных средств платежа (слова «электронными» заменены на «безналичными»), а также указание кода товарной номенклатуры заменено кодом товара.

Помимо этого, в новой редакции изложена таблица 20 «Структура данных реквизита «предмет расчета» (тег 1059) и скорректированы требования к формированию значений реквизита «номер версии ФФД» (тег 1209).

(Приказ ФНС России от 22.10.2018 N ММВ-7-20/609@ «О внесении изменений в приложение N 2 к Приказу Федеральной налоговой службы от 21.03.2017 N ММВ-7-20/229@», зарегистрировано в Минюсте России 19.11.2018 N 52712)

Источник: КонсультантПлюс, 21.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55705.html/>

## **На территории РФ вводится в действие документ МСФО «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО**

Данный документ МСФО вступает в силу:

- для добровольного применения - со дня его официального опубликования;
- для обязательного применения - в сроки, определенные в этом документе.

В связи с принятием «Концептуальных основ представления финансовых отчетов» внесены поправки в ряд МСФО

«Концептуальные основы финансовой отчетности» являются одним из документов в системе МСФО, которым устанавливаются принципы, лежащие в основе подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения.

Теперь принят документ МСФО с поправками к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО, в том числе: МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»; МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»; МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Документ устанавливает порядок применения внесенных поправок. Допускается досрочное их применение при условии, что организация одновременно также применяет все прочие поправки, внесенные документом.

(Приказ Минфина России от 30.10.2018 N 220н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрировано в Минюсте России 16.11.2018 N 52703)

Источник: КонсультантПлюс, 20.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55696.html/>

## **Внесены изменения в План счетов бухгалтерского учета кредитных организаций**

Изменены наименования некоторых счетов (в том числе счета N 40824, счета N 477, счета N 47701), а также включены новые (счет N 40826 «Счета эскроу физических лиц, физических лиц нерезидентов (депонентов) по сделкам купли-продажи недвижимого имущества», счет N 60807 «Вложения в приобретения активов в форме права пользования» и др.).

Соответствующие уточнения внесены в характеристику и назначение счетов

бухгалтерского учета и порядок применения плана счетов.

Утратило силу приложение N 7 «Порядок применения плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций при отражении в бухгалтерском учете операций аренды, в том числе финансовой аренды (лизинга)» в связи с принятием Банком России Положения о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями.

В настоящее время данный документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

*(Указание Банка России от 12.11.2018 N 4965-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 27 февраля 2017 года N 579-П «О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55682.html/>

### **С отчетности кредитных организаций за 2018 год применяются новые формы некоторых отчетов**

В новой редакции изложены приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 0409808 «Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков (публикуемая форма»);
- 0409810 «Отчет об изменениях в капитале кредитной организации (публикуемая форма»);
- 0409813 «Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма»);
- 0409814 «Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма»).

Отдельные поправки внесены в порядок отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты (к таким событиям отнесены переоценка основных средств и нематериальных активов на конец отчетного года (раньше - по состоянию на 1 января нового года), а также обесценение основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности, на конец отчетного года).

В настоящее время данный документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

*(Указание Банка России от 12.11.2018 N 4964-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 4 сентября 2013 года N 3054-У «О порядке*

*составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»)*

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55683.html/>

### **Установлены требования к отражению в бухгалтерском учете кредитных организаций договоров аренды**

«Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями» подготовлено взамен приложения 7 к Положению Банка России от 27 февраля 2017 года N 579-П «О Плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения».

Положение определяет классификацию договоров аренды для арендаторов и арендодателей, являющихся кредитными организациями, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и устанавливает порядок отражения на счетах бухгалтерского учета соответствующих операций.

В настоящее время данный документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

*(«Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды кредитными организациями», утв. Банком России 12.11.2018 N 659-П)*

Источник: КонсультантПлюс, 19.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55681.html/>

### **Определены новые сроки начала применения нормативных актов Банка России, регулирующих бухгалтерский учет в НФО**

Указанием установлен перечень нормативных актов Банка России, а также определены сроки начала их применения некоторыми НФО.

Одновременно утрачивает силу аналогичный порядок, утвержденный Указанием Банка России от 7 декабря 2017 года N 4641-У.

Новый порядок устанавливает более поздний срок начала применения указанных нормативных актов (начиная с 2022 года).

В настоящее время данный документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

*(Указание Банка России от 12.11.2018 N 4966-У «О применении отдельных нормативных актов Банка России по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности»)*



## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### **ФНС обещает изменения в форматы счетов-фактур, накладных, актов и гибридов**

ФНС планирует подкорректировать электронные форматы ряда документов, что связано, в частности, с повышением ставки НДС с 2019 года, а также – с действием закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ.

Напомним, этим законом отменено освобождение от НДС реализации лома и отходов черных и цветных металлов, запущен эксперимент по переложению уплаты НДС на покупателя, установлено, чем подтвердить вычет по «налогу на Google». Кроме того, после вступления в силу норм указанного закона соблюдение «правила 5%» не освобождает от раздельного учета входящего НДС.

Проект соответствующих изменений в четыре приказа ФНС вынесен на общественное обсуждение. В частности, в новой редакции предлагается изложить ряд таблиц форматов представления следующих документов:

- о передаче товаров при торговых операциях; о передаче результатов

работ (документа об оказании услуг). Названные форматы были утверждены в конце 2015 года приказами ММВ-7-10/551@ и ММВ-7-10/552@ и позволяют передавать в налоговую по ТКС акты и накладные;

- счета-фактуры и документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), включающего в себя счет-фактуру (форматы утверждены в 2016 году приказом ММВ-7-15/155@ и действуют с 1 июля 2017 года). Кстати, ранее уже объявлялось о намерении подправить эти форматы, опять же, в связи с законом 335-ФЗ, но пока что этого не сделано;
- гибрида корректировочного счета-фактуры с документом о согласовании изменений, утвержденный приказом от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@.

Источник: *Audit-it.ru*, 21.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/970866.html>

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Суды не против разных методов определения цены акции в целях разных налогов**

Компания приняла решения о прекращении участия в других фирмах и о продаже обыкновенных акций ОАО «У» и «М» взаимозависимым физлицам. Акции были проданы.

Согласно учетной политике компании расчетная цена не обращающихся на организованном рынке акций в целях обложения налогом на прибыль (то есть в целях учета расходов) определяется исходя из размера чистых активов ОАО, а в целях определения материальной выгоды по НДФЛ – как оценочная стоимость. Такой метод фирма и применила.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила НДФЛ, пени и штраф, полагая, что матвыгода физлиц от приобретения ценных бумаг не учтена. Инспекция при этом исходила также из размера чистых активов АО, чьи акции были приобретены физлицами.

Суды трех инстанций отменили решение налоговой, установив, что физлица выбрали способ определения рыночной цены акции исходя из оценочной стоимости. Соответствующие письма были направлены в адрес компании еще до приобретения акций.

Суды учли, что ИФНС по месту учета одного из покупателей акций признала правомерность определения размера его материальной выгоды по НДФЛ именно исходя из отчета оценщика.

Кассация (постановление кассации А27-7689/2017 от 19.11.2018) отметила: «в рамках одной сделки с одним и тем же объектом между одними и теми же сторонами сделки, имеющими разный налоговый статус как для целей главы 23 НК РФ, так и для целей главы 25 НК РФ, не предполагается единство методов определения дохода в целях определения налога на прибыль и такого вида дохода как материальная выгода в целях исчисления НДФЛ».

(дело № А27-7689/2017)



## **Выдача нового векселя взамен старого не является реализацией, разъяснили суды**

Учетной политикой ОАО на 2014 год было предусмотрено ведение раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций и учет расходов на приобретение ценных бумаг по методу начисления.

В ходе выездной проверки ОАО инспекция установила погашение в 1 квартале 2014 года векселедателем (ЗАО) собственного беспроцентного векселя посредством выдачи векселедержателю (ОАО) нового беспроцентного векселя того же номинала. Погашение векселя инспекция сочла реализацией, что привело к несоблюдению «правила 5%», и отказала в вычетах НДС из-за отсутствия раздельного учета. Инспекция ссылается на отсутствие в договоре мены указания на переоформление долгового обязательства либо на предъявление векселя к оплате.

Суды трех инстанций не согласились с выводами налоговиков, разъяснив, что не все операции с векселями подлежат квалификации в качестве реализации. Так, при погашении векселя права собственности на ценную бумагу не переходит, а происходит прекращение обязательства, удостоверенного ценной бумагой.

Платеж по векселю с истекшим сроком платежа, но еще не истекшим сроком вексельной давности посредством обратной траты не противоречит положениям ГК. Таким образом, выдача нового векселя в данном случае является исключительно способом платежа по первоначальному векселю. При этом в новом векселе указывается новый срок платежа, но обязательства по первому векселю прекращаются.

В данном случае не важно указание в договоре мены на переход права собственности, так как его и так не происходит. Для векселедателя переданные векселя не являются ни ценной бумагой, ни каким-либо имуществом, а всего лишь обязательством.

Суды признали, что в данном случае векселедержатель не должен был вести раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, поскольку 5%-ный лимит не превышен (постановление кассации Ф04-5106/2018 от 13.11.2018).

(дело № А27-27208/2017)

## **Суды разъяснили, что отклонение в цене на 96% многократным не является**

В 2011 году АО (покупатель) и ООО (поставщик) заключили договор поставки криогенной продукции для производства и испытаний ракетных двигателей. В подтверждение сделки были представлены договор, счета-фактуры, товарные накладные. Операция отражена в учете сторон сделки, а товар использован в производственной деятельности покупателя.

По результатам выездной проверки за 2013-2014 годы ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, установив взаимозависимость компаний – ООО являлось единственным поставщиком АО и находилось на территории налогоплательщика, поскольку было создано на базе ликвидированного в 2003 году цеха АО. Налоговая сослалась на отклонение цен по сделкам АО с ООО в диапазоне от 1 до 96% по сравнению с ценами в сделках с другими контрагентами.

Суд первой инстанции признал выводы инспекции правомерными. Апелляция и кассация отменили решение налоговой и суда, разъяснив, что отличие цены сделки от общего уровня цен данного поставщика самостоятельным основанием для доначисления являться не может. Делая вывод об отклонении цен, инспекция не учитывала несопоставимость объемов поставки. Из представленных продавцом 418 договоров налоговики отобрали 13 договоров, заключенных в 2013 году, и 11 – в 2014. К тому же, с рыночными цены не сравнивались.

В пользу реальности сделки суды учли, что продавец поставлял товар, причем в значительных объемах, в адрес и других потребителей.

Кассация (Ф10-4694/2018 от 15.11.2018) отметила, что отклонение цен от 1% до 96% многократным не является, что препятствует выводу об экономической необоснованности сделок.

(дело № А14-5553/2016)

## **Временное прекращение одного вида деятельности не оправдало дробление бизнеса**

Одним из видов деятельности ООО «А», применявшего УСН, были поставки горячей воды и теплоэнергии. В мае 2015 года



учредителями принято решение о прекращении этого вида бизнеса. Им начало заниматься ООО «М», зарегистрированное на директора ООО «А», и также, как и ООО «А», применявшее УСН.

По результатам выездной проверки ООО «А» инспекция указала на дробление – перевод деятельности с ООО «А» на ООО «М» в целях сохранения права на УСН, и доначислила налоги по общей системе. Установлено, что ООО «М» использовало в деятельности оборудование, арендованное у ООО «А», находилось по тому же адресу и имело счет в том же банке.

Компания считает, что полное прекращение деятельности одним лицом и ее начало другим не свидетельствует о дроблении бизнеса. Фирма пояснила, что деятельность ООО «А» по подаче горячей воды и теплоснабжению была прекращена, чтобы не допустить роста кредиторской задолженности и банкротства фирмы. При этом администрация района не имела возможности передать принадлежащие ей объекты теплоснабжения ООО «М», поэтому передала их в субаренду. Доказательства направления выручки ООО «М» в адрес ООО «А» отсутствуют. Нахождение фирм по одному адресу и наличие расчетных счетов в одном банке не противоречит законодательству, полагает налогоплательщик.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, поскольку ООО «М» заключило договоры с теми же поставщиками на идентичных условиях, а 80% работников ООО «А» переведено в ООО «М». Правом распоряжения денежными средствами на счетах фирм обладал директор налогоплательщика. Выявлено, что в июле 2015 года ООО «М» передало в адрес ООО «А» 15,5 млн рублей, которые были направлены на погашение задолженности по электроэнергии, газу, зарплате и на перечисление лизинговых платежей.

Суды (постановление кассации Ф01-5048/2018 от 09.11.2018) учли, что в январе 2016 года ООО «А» возобновило деятельность по подаче тепловой энергии, и согласились с выводами инспекции о дроблении бизнеса ради УСН.

(дело № А39-7666/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/969981.html), 19.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969981.html>

### **Логотип подрядчика на спецовке доказал, что субподрядчики к работам не привлекались**

АО отразило в учете привлечение субподрядчиков для выполнения подрядных работ, учло расходы и заявило вычеты. По результатам выездной проверки ИФНС

признала субподрядные договоры формальными, доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф.

Компания обратилась в суд, ссылаясь на проявление должной осмотрительности при выборе контрагентов, отсутствие доказательств их подконтрольности компании и отказ в возбуждении уголовного дела в отношении руководителя АО в связи с отсутствием в его деяниях состава преступления.

Суды трех инстанций признали законным решение налоговой, поскольку необходимые допуски к работам и свидетельства у контрагентов отсутствуют, так же как и трудовые и технические ресурсы. Полученные от налогоплательщика деньги в транзитном порядке перечисляются другим лицам, также не имеющим ресурсов для выполнения работ, а затем обналичиваются. В документах присутствуют неточности. Так, дата заключения одного из договоров субподряда значительно раньше даты заключения соответствующего договора подряда.

В качестве доказательства того, что работы выполнены силами самого истца, суды признали то обстоятельство, что работы на объектах заказчиков выполнялись лицами, имеющими на форменной одежде логотип АО. К тому же, генподрядчику и заказчику о привлечении указанных контрагентов к работам на объектах известно не было.

Суды (постановление кассации Ф02-4299/2018 от 13.11.2018) также учли, что услуги, связанные с регистрацией и открытием расчетных счетов контрагентов, оказывались работниками налогоплательщика, которые имели доверенности на право получения, передачи и подписания любых документов от имени контрагента, внесения и получения денежных средств, чековых книжек.

(дело № А19-22626/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/970480.html), 20.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/970480.html>

### **Получателю отступного по формальному займу доначислили налог на прибыль**

Банк (кредитор) и ЗАО (заемщик) заключили договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на 700 млн рублей для финансирования строительства жилого района. В обеспечение договора были представлены поручительства ООО «Р», «Б», ОАО и физлиц С. и Д.

В мае 2012 года банк (цедент) уступил ООО «С» (цессионарию) право требования задолженности с ЗАО.



10 декабря ООО «С» выдало ЗАО новый займ на 300 млн рублей со сроком погашения до 12 декабря того же года (то есть – на два дня). Цель займа – оплата долгов перед контрагентами.

13 декабря было заключено соглашение об отступном, и должник – ЗАО – передал ООО «С» объект незавершенного строительства в счет погашения всех долгов.

В первичной декларации по налогу на прибыль за 2012 год ООО «С» учло заем в расходах (поскольку соглашением прекращались обязательства, в том числе по договору займа), а сумму отступного – в доходах. В уточненной декларации фирма исключила заем из расходов и убрала указанный доход.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф, не согласилась с уменьшением доходов. Инспекция установила, что меры по взысканию задолженности с ЗАО или его поручителей не принимались, долг умышленно увеличен посредством предоставления займа.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, установив, что до выдачи займа налогоплательщик не удостоверился в реальном наличии задолженности у ЗАО перед контрагентами. При этом перечисленные средства были направлены на счета физлиц.

Новый заем при наличии предыдущего долга, по мнению судов, указывает на отсутствие деловой цели, не характерен для бизнеса. Кассация (Ф08-8733/2018 от 09.11.2018) отметила: «единственной целью предоставления указанного займа являлась минимизация налоговых платежей, что вытекает также из последующих действий сторон».

(дело № А53-14488/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/969801.html), 20.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969801.html>

### **Суды: зарплата отдела реконструкции в расходах учитывается через амортизацию**

Компания учла в расходах зарплату работников отдела реконструкции и техперевооружения. Согласно положению об отделе его задачи – планирование капстроительства, реконструкции и технического перевооружения, обеспечение подрядчиков и субподрядчиков проектно-сметной документацией, контроль за объемами, стоимостью и качеством строительно-монтажных работ, а также принятие мер по вводу в эксплуатацию строящихся объектов в установленные сроки.

По результатам выездной проверки ИФНС решила, что зарплату отдела и страховые

отчисления следует относить на капитальные вложения и учитывать через амортизацию. Компании доначислен налог на прибыль, пени и штраф.

Суд первой инстанции признал законным решение инспекции, поскольку согласно пункту 5 статьи 270 НК расходы по приобретению или созданию амортизируемого имущества при исчислении налога на прибыль не учитываются.

Апелляция отменила решение налоговой и суда, разъяснив, что в случае отнесения расходов по зарплате на амортизируемое имущество необходимо, чтобы функции и выполняемые задания работников были безусловно связаны с определенным объектом основных средств, стоимость которого предполагается к увеличению. Это условие не выполняется, поэтому компания правомерно учла в зарплату работников в соответствии со статьей 255 НК как расходы на оплату труда.

Кассация (Ф10-4694/2018 от 15.11.2018) оставила в силе решение первой инстанции, поскольку работники отдела занимались исключительно задачами по реконструкции и техперевооружению, следовательно, расходы на содержание отдела должны включаться в первоначальную стоимость объектов строительства и учитываться через амортизацию.

Ранее был другой прецедент, когда функции аналогичного отдела были немного шире – суды постановили, что, если затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он их отнесет.

(дело № А14-5553/2016)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/970624.html), 23.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/970624.html>

### **Суды не против возмещения предупредительных мер за счет правопредшественников**

В январе 2017 года ООО «Р», действующее в одном из регионов пилотного проекта ФСС, было реорганизовано путем присоединения ряда компаний, по месту нахождения которых были созданы филиалы. В таких регионах предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний оплачиваются за счет собственных средств с последующим возмещением фондом.

Компания потребовала возмещения 2,1 млн рублей. К заявлению были приложены документы, подтверждающие расходы: отчет об



использовании сумм взносов, копии сертификатов на спецодежду, копии накладных на отпуск материалов, копии платежных поручений.

Фонд разъяснил, что сумма возмещаемых расходов не должна превышать сумму взносов за год в целом, и перечислил фирме 260 тысяч рублей – без учета взносов, уплаченных в 2016 году присоединенными фирмами.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, разъяснив, что при реорганизации плательщика взносов его права и обязанности переходят к правопреемнику. Присоединенные к истцу фирмы в 2016 году в полном объеме уплачивали взносы. Более того, филиалы компании направили в региональные отделения

ФСС заявления с просьбой зачесть сумму финансового обеспечения предупредительных мер в пользу заявителя. Заявитель просил того же. Суды признали истца правопреемником, в том числе в правоотношениях, связанных с «несчастливым» соцстрахованием.

Суды (постановление кассации Ф06-38218/2018 от 10.10.2018) посчитали, что расходы на предупредительные меры не превышают сумму взносов, перечисленных в соответствующем году, и подтверждены документально.

(дело № А55-617/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 19.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969895.html>

## ПРОЧЕЕ

### **Инспекция неправомерно начислила пени по новой ставке на задолженность по налогу за 2013 год**

По результатам выездной налоговой проверки в 2018 году инспекция доначислила организации сумму налога на имущество за 2013 год и пени.

Пени рассчитывались с учетом пункта 4 статьи 75 НК РФ в редакции Федерального закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ:

- с 2013 года и по дату вынесения решения - в соответствии с ранее действовавшим порядком, исходя из 1/300 ставки рефинансирования Банка России;
- с даты, следующей за днем вынесения решения, и до даты погашения задолженности по налогу - в соответствии с новым порядком, исходя из ставки 1/300 (за первые 30 календарных дней), а с 31 дня исходя из 1/150 ставки рефинансирования Банка России.

ФНС России в ответе на обращение налогоплательщика указала, что по закону новая ставка для расчета пеней применяется к задолженности, образовавшейся с 1 октября 2017 года. Задолженность образуется, когда налогоплательщик впервые не уплатил положенный налог. В данном случае это было в 2013 году, а не в 2018 году, когда инспекция это обнаружила. Поэтому у инспекции не было оснований для начисления пени по новой ставке.

(Информация ФНС России «О применении ставок для расчета пеней за неуплаченные налоги прошлого периода»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 16.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55671.html/>

### **ФНС России отменила свое письмо о возможности завершения камеральной проверки декларации по НДС раньше трехмесячного срока в связи с его неактуальностью**

Речь идет о письме ФНС России от 13.07.2017 N ММВ-20-15/112@, в котором сообщалось, в частности, что камеральная проверка декларации по НДС может быть завершена ранее установленного срока (3 месяца), если программным комплексом «АСК НДС-2», позволяющим применить риск-ориентированный подход при проведении камеральных налоговых проверок, присвоен низкий или средний уровень налогового риска.

В связи с тем, что изменениями, внесенными в НК РФ Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ, установлен новый, двухмесячный, срок проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС, указанное выше письмо утратило свою актуальность.

(Письмо ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-20-15/146 «О направлении информации»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 21.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55704.html/>

### **НДС: нужно ли платить налог при приобретении услуг у иностранного физлица?**

Иностранец оказывает российской организации услуги, местом реализации которых признается территория РФ. Должна ли





российская организация как налоговый агент заплатить со стоимости данных услуг налог на добавленную стоимость? Нет, не должна, считают в Минфине России.

Разъяснения следующие. Если иностранное лицо, которое не состоит на учете в российских налоговых органах, реализует услуги на территории РФ, то налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается покупателем услуг, т.е. российской организацией. Это следует из положений статьи 161 НК РФ.

В то же время известно, что плательщиками НДС могут быть организации и индивидуальные предприниматели (ст. 143 НК РФ). В рассматриваемом случае услуги продает иностранный гражданин, который не является плательщиком НДС. Соответственно, у российской организации-покупателя услуг не возникает обязанностей налогового агента по НДС.

*(Письмо Минфина России от 31.10.18 № 03-07-08/78163)*

Источник: Бухонлайн, 21.11.2018,  
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/11/14087>

### **В случае применения неверной ставки НДС корректировочный счет-фактуру можно не составлять**

В случаях, когда продавец применил ставку НДС при отгрузке товаров в меньшем размере, чем та, которая должна быть указана, корректировочный счет-фактура не выставляется. Продавцу достаточно внести исправления в соответствии с п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137. Такие разъяснения содержатся в недавнем письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России.

Такой порядок применим только если стоимость товара остается неизменной, в том числе и если цена (тарифа) и (или) объема отгруженных товаров (оказанных услуг, выполненных работ), переданных имущественных прав не меняется. Финансисты отметили, что корректировочные счета-фактуры составляются продавцами услуг при подписании сторонами сделки соглашения, договора, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (п. 10 ст. 172 Налогового кодекса).

Однако если изменение объема или цены все-таки произошло, то продавец должен выставить счет-фактуру не позднее пяти календарных дней

начиная с даты составления вышеупомянутых документов (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Напомним, что в связи с увеличением основной ставки НДС с 1 января 2019 года с 18% до 20%, сумму доплаты НДС за счет собственных средств нельзя учесть в расходах.

*(Письмо Минфина России от 6 ноября 2018 г. № 03-07-11/79611)*

Источник: ГАРАНТ, 19.11.2018,  
<http://www.garant.ru/news/1229467/>

### **Согласие на обмен электронными счетами-фактурами оформляется любым способом**

Контрагенты, которые намерены обмениваться счетами-фактурами в электронной форме, должны выразить для этого взаимное согласие. По мнению ФНС России, сделать это можно в любой удобной форме.

В пункте 1 статьи 169 НК РФ сказано, что счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. При этом в электронной форме счета-фактуры составляются по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у них соответствующих технических средств.

Как видно, в законодательстве установлена необходимость взаимного согласия сторон на обмен счетами-фактурами в электронной форме. При этом, как отмечают в ФНС, специальных требований в отношении порядка согласования волеизъявления сторон не установлено. Из сказанного следует, что такое согласие можно составить в любой форме.

Ранее специалисты Минфина указывали, что для оформления согласия стороны сделки могут обменяться документами (письмами) о переходе на электронный документооборот, либо совершить действия, свидетельствующие о намерении выставлять счета-фактуры в электронном виде

*(Письмо Минфина России от 24.10.18 № ЕД-4-15/20755)*

Источник: Бухонлайн, 19.11.2018,  
<https://www.buhonline.ru/pub/tks/2018/11/14075>

### **Опубликованы данные для расчета коэффициента Кц, корректирующего налоговую ставку НДС в отношении нефти, за октябрь 2018 года**

Величина коэффициента определена в размере 16,3026.

Коэффициент рассчитан исходя из следующих показателей:



- средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья - 79,56 долл. США за баррель;
- среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Банком России, за все дни налогового периода - 65,8868.

(Информация ФНС России «Опубликованы данные для расчета коэффициента Кц за октябрь 2018 года»)

Источник: КонсультантПлюс, 21.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55706.html>

### **Организация может лишиться права на УСН при получении лизингового имущества**

Стоимость лизингового имущества, находящегося на балансе лизингополучателя, учитывается при определении лимита стоимости основных средств в целях применения упрощенной системы налогообложения. Такое мнение высказали специалисты Минфина России.

Как известно, организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. рублей, не вправе применять упрощенную систему налогообложения (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). При расчете данного ограничения учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом.

В то же время в пункте 10 статьи 258 НК РФ оговорено, что имущество, полученное (переданное) в лизинг, включается в соответствующую амортизационную группу той стороной договора лизинга, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями этого договора. Другими словами, если по условиям договора лизинговое ОС учитывается на балансе лизингополучателя, то амортизацию по нему начисляет лизингополучатель.

Из сказанного следует, что лизингополучатель, который принял на баланс основное средство, полученное по договору лизинга, и начисляет по нему амортизацию, обязан учитывать остаточную стоимость такого ОС в целях применения УСН.

(Письмо Минфина России от 13.11.18 № 03-11-11/81491)

Источник: Бухонлайн, 20.11.2018, <https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/11/14092>

### **ФНС России разработала специальную форму уведомления о порядке**

### **представления единой налоговой декларации по налогу на имущество**

Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ с 1 января 2019 года изменяется порядок представления отчетности по налогу на имущество (п. 1 ст. 386 НК РФ).

В целях реализации новых требований ФНС России согласовала с Минфином России рекомендации, касающиеся в том числе:

- применения кода 281 (для случаев представления налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества в пределах территории соответствующего субъекта РФ) и кода 214 (при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком);
- представления единой налоговой отчетности для случаев, когда налогоплательщики состоят на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ (предусмотрена возможность уведомления налогового органа о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу по рекомендуемой форме).

Обращено также внимание на то, что письма ФНС России от 16.01.2018 N БС-4-21/530@ и от 14.03.2018 N БС-4-21/4786 применяются в части, не противоречащей действующим нормативным правовым актам.

(Письмо ФНС России от 21.11.2018 N БС-4-21/22551@ «О рекомендациях по вопросам представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций начиная с налогового периода 2019 года»)

Источник: КонсультантПлюс, 22.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55711.html/>

### **Налоговый орган вправе прекратить начисление налога в отношении объекта недвижимости на основании заявления налогоплательщика о гибели или уничтожении объекта**

Согласно общему правилу налог на имущество исчисляется на основании сведений из ЕГРН, представленных в налоговые органы Росреестром.

Факт гибели (уничтожение) объекта является основанием для снятия его с государственного кадастрового учета с внесением об этом записи в ЕГРН. Подтверждением данного факта является акт обследования, проведенного



кадастровым инженером по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

После этого сведения о снятии объекта с кадастрового учета (о госрегистрации прекращения права на такой объект и расположенные в нем помещения), передаются в налоговые органы.

Данная процедура может занять довольно продолжительный период времени, в течение которого налог на имущество будет продолжаться начисляться.

Верховный Суд РФ в Определении от 20.09.2018 N 305-КГ18-9064 указал, что налогообложение прекратившего существование объекта недвижимости является неправомерным, независимо от момента снятия такого объекта с кадастрового учета и государственной регистрации прекращения права на него.

В этой связи сообщается, что наряду с общим основанием для прекращения исчисления налога, в качестве дополнительного основания налоговым органом может рассматриваться заявление налогоплательщика (его представителя), содержащее информацию о гибели или уничтожении объекта, и документы, подтверждающие данный факт.

В приложении к письму приведена форма заявления налогоплательщика о гибели или уничтожении объекта недвижимости физических лиц.

*(Письмо ФНС России от 14.11.2018 N БС-4-21/22148@ «Об основаниях прекращения исчисления налога на имущество физических лиц в связи с гибелью или уничтожением объекта налогообложения»)*

Источник: КонсультантПлюс, 20.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/review/207143980.html>

### **Разъяснено, когда задолженность подотчетного физлица может стать его доходом**

По общему правилу выданные организацией физлицу денежные суммы не являются экономической выгодой и не относятся к его доходу в случаях, когда подотчетное лицо не отчиталось в срок за деньги. Следовательно, в данной ситуации не возникает облагаемого НДФЛ дохода. Такие разъяснения содержатся в недавнем письме Управления ФНС России по Московской области.

Налоговики указали, что полностью или частично неизрасходованные суммы денежных средств на цели, на которые были выданы, образуют задолженность физлица и подлежат возврату. Предполагается, что эти деньги не могут остаться у работника, и он не может использовать их в своих интересах. А

работодатель в свою очередь должен принять все возможные меры по возврату этих денежных средств, а именно:

- произвести удержание из заработной платы в течение месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, неправильно исчисленных выплат или погашения задолженности. Но при условии, что работник не отрицает размер и основания удержаний (ст. 137 Трудового кодекса);
- обратиться в суд.

Однако все же в некоторых случаях невозвращенные подотчетные средства могут признаваться доходом физлица, полученным им в рамках трудовых отношений и подлежащим обложению НДФЛ и страховыми взносами в общеустановленном порядке. Например, если работодатель принял решение не удерживать выданные суммы и простил долг работнику. Но иногда у работодателя может отсутствовать возможность вернуть выданные деньги, например, в связи с истечением срока исковой давности. В вышеуказанных ситуациях датой получения дохода считается дата принятия решения о прощении долга или дат, с которой такое взыскание стало невозможно.

В случае невозможности удержать исчисленную сумму НДФЛ у налогоплательщика налоговый агент обязан направить физлицу и налоговому органу письменное сообщение в порядке, установленном п. 5 ст. 226 Налогового кодекса.

*(Письмо УФНС России по Московской области от 14 сентября 2018 г. № 16-10/099623@ «Ответ на обращение»)*

Источник: ГАРАНТ, 20.11.2018, <http://www.garant.ru/news/1229487/>

### **ФНС решила вопрос с НДФЛ при выплате работнику компенсации за использование в служебных целях автомобиля, управляемого по доверенности**

ФНС разъяснила, что не облагаются НДФЛ компенсации, связанные с исполнением трудовых обязанностей, в т. ч. при использовании личного автомобиля в служебных целях с согласия или ведома работодателя и в его интересах. Транспортное средство, управляемое работником по доверенности, не является его личным имуществом. Возмещение расходов, связанных с его использованием в интересах работодателя, облагается НДФЛ. Эти суммы также облагаются страховыми взносами.

Если компенсируются расходы в связи с использованием личного имущества, то они не



облагаются НДФЛ и страховыми взносами. Ведомство указало, как могут быть оформлены соответствующие отношения и подтверждены затраты.

(Письмо ФНС России от 13 ноября 2018 г. № БС-3-11/8304@ «О направлении разъяснений»)

Источник: ГАРАНТ, 20.11.2018,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1229548/>



**Сергей Зубков**

Руководитель Департамента  
бухгалтерского, налогового и правового консалтинга

---

*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.*

