

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 14.10.2019 - 20.10.2019)



Оглавление

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

Регламентирован порядок применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав в связи с осуществлением мероприятий по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года

Приводится, в частности, перечень заинтересованных организаций, устанавливаются представляемые в налоговый орган документы, необходимые для подтверждения обоснованности возмещения налога на добавленную стоимость в отношении приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяется порядок проведения налоговой проверки обоснованности заявленной к возмещению суммы налога на добавленную стоимость.

Настоящие Правила применяются к правоотношениям, возникшим с 1 мая 2019 года.

(Постановление Правительства РФ от 10.10.2019 N 1308 «Об утверждении Правил применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав в связи с осуществлением мероприятий по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года UEFA (Union of European Football Associations), дочерним организациям UEFA, коммерческим партнерам UEFA, поставщикам товаров (работ, услуг) UEFA и вещателям UEFA, Российскому футбольному союзу, локальной организационной структуре, определенным Федеральным законом «О подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 15.10.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207419306.html>

Уточнены критерии отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам в целях их налогового администрирования

Установлено, в частности, что к организациям, подлежащим налоговому

администрированию в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, у которых суммарный объем полученных доходов (для российских организаций, а также филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций, ведущих бухгалтерский учет, форма по ОКУД 0710002 «Отчет о финансовых результатах» годовой бухгалтерской отчетности, коды показателя 2110, 2310, 2320, 2340; для филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций, не ведущих бухгалтерский учет, раздел 5 налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, код строки 010 (символ строки А) или лист 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, коды строк 010, 020) превышает 35 миллиардов рублей.

К организациям, подлежащим налоговому администрированию в межрайонных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, у которых суммарный объем полученных доходов (для российских организаций, а также филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций, ведущих бухгалтерский учет, форма по ОКУД 0710002 «Отчет о финансовых результатах» годовой бухгалтерской отчетности, коды показателя 2110, 2310, 2320, 2340; для филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций, не ведущих бухгалтерский учет, раздел 5 налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, код строки 010 (символ строки А) или лист 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, коды строк 010, 020) находится в пределах от 10 до 35 миллиардов рублей включительно.

Кроме того, к организациям, подлежащим налоговому администрированию в межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, может быть отнесена организация, не

подпадающая под установленные критерии, но в отношении которой налоговым органом принято решение о проведении налогового мониторинга в соответствии со статьей 105.27 Налогового кодекса РФ, за исключением тех организаций, которые подлежат администрированию в межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

(Приказ ФНС России от 27.09.2019 N ММВ-7-22/487@ «О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@ и Приказ ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@»)

Источник: КонсультантПлюс, 14.10.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/59478.html/>

Скорректирован срок рассмотрения заявления о представлении документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ

Установлено, что в случае подачи заявления в электронной форме через официальный сайт ФНС России в сети «Интернет» срок его рассмотрения составляет 10 календарных дней. В случае подачи заявления лично или по почте срок рассмотрения составляет 20 календарных дней со дня поступления в ФНС России или уполномоченный налоговый орган.

Также приводится новая редакция формы документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ.

(Приказ ФНС России от 06.08.2019 N СА-7-17/397@ «О внесении изменений в Приказ ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@», зарегистрировано в Минюсте России 10.10.2019 N 56192)

Источник: КонсультантПлюс, 14.10.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/59477.html>

ФНС обновила форму декларации по налогу на прибыль

В связи с изменениями законодательства утверждены новые форма, порядок заполнения и формат представления декларации по налогу на прибыль.

С 2017 г. по 2020 г. ограничен перенос убытков, полученных в предыдущих периодах.

Введен инвестиционный вычет, уменьшающий налог на сумму инвестиций в строительство, покупку и модернизацию оборудования, а также на сумму пожертвований, перечисленных учреждениям культуры и некоммерческим фондам. Для расчета вычета введен новый раздел.

Расширен раздел, посвященный доходам и расходам участников КГН, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе.

В листе 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку» теперь указываются сведения о сделке, по которой прошла корректировка. Это реквизиты договора, наименование предмета сделки, тип и коды предмета сделки.

Новая форма применяется с отчетности за 2019 г. Прежние форма, порядок заполнения и формат признаны утратившими силу.

(Приказ ФНС России от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (не вступил в силу))

Источник: ГАРАНТ, 16.10.2019, <http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1299134/>

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

Установлены дополнительные условия исполнения резидентами обязанности по репатриации валютной выручки при осуществлении внешнеторговой деятельности

Резидент, являющийся получателем средств в соответствии с условиями

переводного (трансферабельного) аккредитива, при осуществлении расчетов в рамках заключенного с нерезидентом внешнеторгового договора признается исполнившим эту обязанность в случае, если он обеспечил в установленные договором сроки получение иностранной

валюты и/или валюты РФ на счета в уполномоченных банках.

Установлен перечень документов, подтверждающих осуществление расчетов с использованием переводного аккредитива, которые вправе запрашивать агенты валютного контроля.

Резидент также признается исполнившим обязанность по репатриации валютной выручки, если он обеспечил в сроки, предусмотренные внешнеторговым договором или договором займа, получение на банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями таких договоров (или возврат

денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в РФ товары), за вычетом сумм комиссионного вознаграждения, уплаченных банкам-корреспондентам за осуществление операций по переводу денежных средств.

(Федеральный закон от 16.10.2019 N 341-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в части осуществления валютных операций между резидентами и нерезидентами с использованием переводных (трансферабельных) аккредитивов»)

Источник: КонсультантПлюс, 16.10.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/59513.html/>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

В неполучении почты, отправленной ИФНС по юрадресу, может не быть вины фирмы

Летом 2018 года налоговая, проводя какие-то свои контрольные мероприятия, обнаружила, что ООО «Ф» в предыдущем году совершало сделки с фирмой из Гонконга (то есть, из офшора), сумма доходов по этим сделкам превысила 60 млн рублей, однако уведомление о контролируемых сделках ООО «Ф» в срок – до 21 мая – не подало. Источником информации послужили паспорта сделок, а факт поступления выручки подтвердили выписки.

15 августа налоговая по ТКС направила организации приглашение в налоговый орган, в ответ на которое фирма послала объяснения и копии документов, а чуть позднее – 22 августа – фирма сдала и само уведомление о контролируемых сделках. Поскольку срок нарушен, налоговая выписала штраф в 5 тысяч рублей, платить который фирма не стала, в связи с чем деньги налоговая списала со счета компании по инкассовому поручению.

Но – не все так просто. Между запоздалой сдачей нужного отчета и штрафом производятся некоторые процессуальные действия: по факту нарушения срока был составлен акт, который должен был быть рассмотрен в присутствии представителей фирмы. Сам акт и извещение о дате и

времени его рассмотрения были направлены на юридический адрес фирмы посредством частной почтовой службы. Фирма, хоть и находилась фактически по своему юрадресу, эти документы не получила, почтовое отправление вернулось в налоговую. Акт о нарушении по контролируемым сделкам рассмотрен без налогоплательщика.

Так что налогоплательщик решил, что на этой стадии налоговая умудрилась ущемить его права, и появился вполне прозрачный повод оспорить штраф в суде. И – не зря: штраф отменен в трех инстанциях, даже несмотря на то, что ответственность за неполучение корреспонденции несет обладатель юрадреса.

Оказалось, что ООО «Ф» находится на режимной территории, принадлежащей ОАО «В». Заявки на разовый пропуск подаются в бюро пропусков не менее чем за 24 часа до планируемого посещения. Почтальон этого не сделала. В актах об отказе в получении корреспонденции почтальон указала, что «на территорию здания охранник не пустил, извещение брать отказывается».

Кроме того, обычным способом обмена сообщениями между ООО «Ф» и налоговой был телекоммуникационный канал. И, более того, для получения бумажной корреспонденции фирма арендовала абонентский ящик на «Почте России».

Таким образом, суды решили, что ООО «Ф» намеренно не избегало получения писем (постановление кассации Ф03-4020/2019). Налоговая же заранее не уведомила налогоплательщика о том, что выбрало конкретную частную курьерскую службу, тогда как в городе работает около 80 организаций частной почтовой связи.

(дело № А51-24/2019)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/998122.html), 14.10.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/998122.html>

Камералка затянулась на три года – не повод для отмены решения налоговой

В конце марта 2015 года фирма сдала декларацию по УСН (доходы минус расходы) за предыдущий год. Акт камеральной проверки был составлен через 2,5 года после получения декларации, то есть в ноябре 2017 года. После чего ИФНС решила еще немножко подумать (провести допмероприятия), и вынесла решение еще через полгода – в марте 2018 года, то есть, ровно через три года после получения декларации.

Решением фирме было доначислено 84 тысячи рублей налога, 31 тысяча рублей пени и 16 тысяч – штрафа. Оказалось, что доходов в декларации было отражено на полтора млн рублей меньше, чем поступило выручки на расчетный счет. Налоговая квалифицировала это как злостное занижение дохода.

Организация же в суде пояснила, что 2014 год был совершенно особенным, так что учет в целях УСН она вела по методу начисления. В том числе, по первым 750 тысячам из названных 1,5 млн акт подписан в конце декабря 2013 года, а оплата пришла в 2014-м, и фирма отразила этот доход в 2013 году. Суды напомнили, что так не делается – при УСН возможен только кассовый метод.

Еще 750 тысяч организация вернула банковскими векселями третьему лицу. Причина – неисполнение истцом договора с другим контрагентом. При этом не было ни документов, подтверждающих отношения контрагента и третьего лица, ни других. Фирма утверждала, что подлинный акт передачи векселей был направлен по почте налоговикам и утерян ими, но суды не поверили: опись вложения, представленная

фирмой, не совпала с описью, которую принесла в суд ИФНС.

Суды также отметили, что даже если бы акт нашелся, он не мог бы служить доказательством уменьшения доходов, так как не хватает и других «концов» – так, третье лицо невозможно идентифицировать из-за отсутствия у фирмы его ИНН/КПП.

Так что по существу истец проигрывал, поэтому решил надавить на заметный пропуск срока вынесения решения по камералке – три года вместо положенных трех месяцев. Но суды решили, что это – не нарушение существенных условий, и что затягивание срока не мешает вынести адекватное решение. Поэтому из-за такого процессуального нарушения со стороны ИФНС ее решение отменено быть не может.

Кстати, не все суды были едины во мнении. Апелляционный суд указал, что «инспекция нарушила принцип недопустимости избыточного или не ограниченного по продолжительности применения мер налогового контроля. Столь длительный срок проведения проверки свидетельствует о нарушении целей налогового администрирования, которые не могут иметь дискриминационного характера, препятствующего предпринимательской деятельности».

Так что апелляция отменила решение инспекции, вынесенное с таким нарушением, однако этим везение истца исчерпалось: кассация с этим не согласилась, решение налоговой осталось в силе. Подход окружного суда поддержал и ВС (определение 308-ЭС19-13627). К тому же, суды решили, что и срок давности для уплаты налога на момент вынесения решения не прошел.

Еще один неудачный аргумент истца – рассмотрение материалов проверки состоялось в отсутствие налогоплательщика. Но суды установили, что извещение фирме на ее юрадрес было вовремя направлено, но вернулось с пометкой «неудачная попытка вручения». Суды решили, что тут – вина налогоплательщика, и в этом случае почта считается полученной на шестой день после отправки. Кстати, по таким поводам суды не всегда подходят к вопросу формально, и у налогоплательщиков есть

шансы доказать факт ненадлежащего уведомления.

(дело № А53-24714/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 16.10.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/997693.html>

ВС: для возврата старой переплаты надо правильно назвать суду свои требования

Чиновники, как всегда, отличились – отменили свои старые методички. И это сказало на финансах одной из организаций: сначала она подала уточненки и доплатила налог на прибыль. Но затем фирма спохватилась, так как, вычисляя недоимку, не учла связанную с нею расходную часть, и теперь по новым расчетам «вылезла» переплата.

Налоговая вернуть деньги отказалась из-за истечения срока давности, и фирма отправилась в суд, чтобы обжаловать решение ИФНС. Но этот способ защиты истцом своих прав оказался неверным. Суды решили, что у налоговой были все основания для отказа. При этом есть и другой путь (которым фирма, к сожалению, не пошла): можно через суд восстановить срок давности, посчитав его с того момента, когда стало известно о новых обстоятельствах.

Но требования истца не включали ни возврата переплаты, ни восстановления срока, а содержали лишь жалобу на действия налоговиков. Об этих выводах судов трех инстанций мы в свое время сообщили.

После описанных событий истец решил не сдаваться и подал жалобу в ВС. И – тоже безрезультатно. ВС подтвердил, что налогоплательщик не лишен возможности обратиться непосредственно в арбитражный суд с иском о возврате из бюджета переплаты в течение трех лет с того момента, когда узнал о нарушении своих прав (определение 310-ЭС19-15589). Так что суды были правы, когда отказали в обжаловании решения налоговой.

(дело № А09-6204/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 15.10.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/998202.html>

Суд разъяснил, в каком периоде ИП на ЕНВД может уменьшить налог на уплаченные за себя взносы

Может ли индивидуальный предприниматель на ЕНВД, не имеющий наемных работников, уменьшить налог на сумму страховых взносов, уплаченных в следующем квартале? Да, может, но при условии, если взносы перечислены до подачи декларации по ЕНВД. На это указал Верховный суд РФ в определении от 11.10.19 № 303-ЭС19-17084.

Предприниматель на ЕНВД 14 апреля 2018 года представил декларацию по единому налогу за I квартал 2018 года, уменьшив сумму налога на сумму личных страховых взносов. При этом фактически взносы были уплачены только 14 мая 2018 года.

В инспекции заявили: поскольку взносы перечислены уже после подачи декларации, а также после установленного срока представления отчетности за I квартал 2018 года, то оснований для уменьшения суммы налога нет.

Суды всех инстанций, включая Верховный суд, поддержали ИФНС, указав на следующее. Обязательным условием уменьшения ЕНВД на страховые взносы является фактическая уплата взносов в соответствующем налоговом периоде. Из буквального толкования статьи 346.32 НК РФ следует, что ИП может уменьшить ЕНВД в случае уплаты взносов в фиксированном размере после окончания квартала, за который представляется декларация, но до момента подачи этой декларации.

Между тем, в рассматриваемой ситуации сумма взносов, указанная в декларации за I квартал, не была уплачена ни в период с января по март 2018 года, ни на момент окончания квартала, ни на момент подачи декларации. Фактически ИП перечислил взносы 14 мая, то есть в следующем налоговом периоде. Следовательно, у него не было оснований для уменьшения суммы ЕНВД за I квартал 2018 года на страховые взносы, перечисленные в мае того же года.

(дело А51-903/2019)

Источник: *Бухонлайн*, 18.10.2019, <https://www.buhonline.ru/pub/news/2019/10/15132>

Суд не дал ПФР взыскать штраф за ошибку в отчетности

Пенсионный фонд оштрафовал на 3 тыс. рублей детский сад за предоставление неполных и недостоверных сведений по форме СЗВ-СТАЖ в отношении шести работников. СЗВ-М на этих работников сдавались, а вот в СЗВ-СТАЖ их включить забыли.

Фонд составил акт сразу после выявления ошибки и оштрафовал страхователя. Уведомления об устранении ошибки ПФР не направлял. Поскольку добровольно штраф не был уплачен, фонд обратился в суд.

Однако суды трех инстанций не согласились с требованиями ПФР. По действующим правилам, когда фонд находит ошибки или несоответствия в представленных сведениях, он должен направить страхователю уведомление об их устранении. У работодателя есть пять дней на то, чтобы исправить отчетность без штрафа. Однако ПФР уведомление не направлял и, по мнению организации, лишил её права своевременно устранить допущенные ошибки без штрафных санкций.

Фонд пытался сослаться на то, что он не обязан информировать работодателей о

каждом факте обнаруженных в отчетности ошибок и несоответствий. Но суды сочли этот довод необоснованным. ПФР обязан уведомлять работодателей о допущенных ими ошибках в персонифицированной отчетности. Уведомление о необходимости устранения ошибок вручается работодателю лично под расписку, направляется по почте или передается в электронном виде.

Суды при это сослались и на мнение Верховного суда. В определении от 02.07.2018 № 303-КГ18-99 суд отметил, что формальный подход к вопросу привлечения плательщика страховых взносов к ответственности за совершение правонарушения и наложения на него штрафа, является недопустимым, поскольку не стимулирует страхователей самостоятельно и своевременно устранять ошибки.

Арбитражный суд Центрального округа в постановлении от 20.08.2019 № Ф10-3437/2019 поддержал решение нижестоящих судов, так что ПФР не удалось отобрать у детского сада 3 тыс. рублей.

(дело N А48-108/2019)

Источник: Клерк, 18.10.2019,
<https://www.klerk.ru/buh/news/491346/>

ПРОЧЕЕ

Минфин России напомнил об исчерпывающем перечне случаев принятия к вычету НДС без счета-фактуры

Пункт 1 статьи 172 НК РФ определяет общие требования, касающиеся принятия к вычету НДС на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих уплату соответствующих сумм налога, а также устанавливает перечень случаев, когда вычет налога производится на основании иных документов (в случаях, предусмотренных пунктами 2.1, 3 и 6 - 8 статьи 171 НК РФ).

Сообщается, что такой порядок применяется в отношении сумм НДС, уплаченных непосредственно в бюджет, а также в отношении сумм, уплаченных

сотрудниками организации в составе командировочных и представительских расходов.

(Письмо Минфина России от 16.09.2019 N 03-07-14/71091)

Источник: КонсультантПлюс, 15.10.2019,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/59495.html/>

Разъяснено, какие документы надо регистрировать в книге продаж при восстановлении НДС

Покупатель должен восстановить сумму входного налога на добавленную стоимость, если приобретенные товары используются в операциях, не облагаемых НДС. Об этом сказано в подпункте 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ. Минфин России

разъяснил, как в таком случае оформляется книга продаж.

Авторы письма данного ведомства обращаются к Правилам ведения книги продаж, которые утверждены постановлением правительства РФ от 26.12.11 № 1137. В пункте 14 правил сказано, что при восстановлении НДС в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 170 НК РФ, в книге продаж регистрируются счета-фактуры, на основании которых суммы НДС приняты к вычету.

Но в Минфине напоминают, что по действующим правилам срок хранения счетов-фактур составляет 4 года. Поэтому при восстановлении НДС в книге продаж следует регистрировать лишь те счета-фактуры, у которых к дате использования товаров в необлагаемых НДС операциях, не истек указанный срок хранения. Если срок хранения истек, в книге продаж можно зарегистрировать справку бухгалтера, в которой отражена сумма НДС, подлежащая восстановлению.

(Письмо Минфина России от 25.09.19 № 03-07-09/73784)

Источник: Бухонлайн, 15.10.2019,
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2019/10/15121>

ФНС России напоминает о порядке представления реестра документов (чеков) для компенсации суммы НДС

Сообщается, что 08.08.2019 вступил в силу приказ ФНС России от 13.02.2019 N ММВ-7-15/65@ «Об утверждении формы и порядка заполнения реестра документов (чеков) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, а также формата и порядка его представления в электронной форме».

В этой связи письмо ФНС России от 30.08.2018 N ЕД-4-15/16779@ о направлении рекомендуемой формы реестра сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога, содержащих отметку таможенных органов РФ, подтверждающую вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС в электронной форме, утратило силу с 08.08.2019.

В соответствии с пунктом 3.10 статьи 165 Налогового кодекса РФ налогоплательщики, оказывающие услуги, предусмотренные

подпунктом 2.11 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ, представляют реестр документов (чеков) для компенсации суммы налога по формату, утвержденному указанным приказом ФНС России, в том числе за предыдущие налоговые периоды.

(Письмо ФНС России от 22.08.2019 N АС-4-15/16617 «О направлении информации»)

Источник: КонсультантПлюс, 14.10.2019,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/59480.html/>

Как упрощенцам учитывать входящий НДС по товарам

Согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 346.16 НК налогоплательщики на УСН с объектом доходы минус расходы уменьшают полученные доходы на расходы в виде суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов.

При этом расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются в составе расходов по мере реализации указанных товаров.

В связи с этим суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком, применяющим УСН, по товарам, приобретенным для дальнейшей реализации, в том числе ввезенным на территорию РФ из стран - участниц Таможенного союза, должны учитываться в составе расходов по мере реализации таких товаров.

(Письмо Минфина № 03-11-11/73036 от 23.09.2019)

Источник: Клерк, 15.10.2019,
<https://www.klerk.ru/buh/news/491157/>

По какому курсу пересчитывать расходы по зарубежной командировке

Работники организации периодически направляются в зарубежные командировки, при этом аванс им выдается в рублях, а валюту работники приобретают самостоятельно. Как в целях налога на прибыль рассчитать и подтвердить командировочные расходы?

В соответствии со статьей 168 ТК при направлении работника в служебную командировку работодатель должен компенсировать его фактические расходы, а

именно сумму в рублях, которую он потратил для приобретения израсходованного количества валюты на территории иностранного государства.

В силу подпункта 5 пункта 7 статьи 272 НК датой осуществления командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета. При этом затраты организации на командировочные расходы в этом случае следует определять исходя из истраченной суммы согласно первичным документам на приобретение валюты.

Курс обмена определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты.

В случае если командированный сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, то пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу ЦБ на дату выдачи подотчетных сумм.

(Письмо Минфина России № 03-03-06/1/73293 от 24.09.2019)

Источник: Клерк, 16.10.2019, <https://www.klerk.ru/buh/news/491240/>

Минфин: стоимость зарядки электромопедов можно учесть в расходах при УСН

Подпункт 12 пункта 1 статьи 346.16 НК позволяет учитывать при УСН расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, напомнил Минфин.

Сюда же входят расходы по зарядке служебных электрических мопедов – их тоже можно учесть при УСН при условии соблюдения критериев статьи 252 НК о документальном подтверждении и обоснованности.

(Письмо Минфина России от 26.09.2019 № 03-11-11/74071)

Источник: Audit-it.ru, 17.10.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/997766.html>

Налоговый агент вернул излишне удержанный НДФЛ: нужны ли «уточненки» по 6-НДФЛ и 2-НДФЛ?

Если налоговый агент вернул налогоплательщику НДФЛ, излишне удержанный в прошлом году, то необходимо подать «уточненки» по формам 6-НДФЛ и 2-НДФЛ. Об этом, а также о том, как в расчете 6-НДФЛ за текущий период отразить возврат налога, ФНС сообщила в своем недавнем письме.

Авторы письма напоминают, что общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом физлицу в соответствии со статьей 231 НК РФ, отражается нарастающим итогом с начала налогового периода по строке 090 расчета 6-НДФЛ (п. 3.3 раздела 1 Порядка заполнения расчета, утв. приказом ФНС от 14.10.15 № ММВ-7-11/450@).

При перерасчете сумм дохода и НДФЛ в разделе 1 расчета 6-НДФЛ показываются итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета. Раздел 2 этого расчета в данном случае не заполняется.

Например, если налоговый агент в соответствии со статьей 231 НК РФ в январе 2020 года вернет физлицу излишне удержанный НДФЛ из дохода, полученного в 2019 году, то данную сумму нужно будет отразить по строке 090 раздела 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2020 года. В разделе 2 расчета данная операция не отражается.

Также специалисты ФНС сообщили, что в рассматриваемой ситуации налоговый агент должен представить:

- уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за соответствующий период 2019 года (при этом в уточненном расчете раздел 2 не корректируется);
- а также уточненную справку по форме 2-НДФЛ за 2019 год.

(Письмо ФНС России от 02.10.19 № БС-4-11/20039)

Источник: Бухонлайн, 16.10.2019, <https://www.buhonline.ru/pub/news/2019/10/15127>

ФНС указала, как в форме 3-НДФЛ отмечается сумма налога, уплаченного за границей

ФНС разъяснила особенности отражения в форме 3-НДФЛ налогов, уплаченных в

иностранных государствах и подлежащих зачету в России. Суммы таких налогов отмечаются в строке 130 Раздела 2 и определяются как совокупность значений строк 130 Приложения 2 указанной формы.

Расчетная сумма налога, подлежащая зачету в РФ, не может превышать значение строки 120 Приложения 2 - сумму налога, исчисленную в РФ по соответствующей налоговой ставке. Однако она должна соответствовать общей сумме налога:

- уплаченного за рубежом в пересчете в рубли - строка 110 Приложения 2;
- исчисленного в отношении этой прибыли по законодательству РФ - строка 115 Приложения 2.

Также ФНС рекомендует ряд сервисов, облегчающих заполнение формы 3-НДФЛ.

(Письмо ФНС России от 9 октября 2019 г. № БС-3-11/8847@ «О рассмотрении обращения»)

Источник: ГАРАНТ, 17.10.2019,
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1299257/>

ФНС России напоминает об изменениях в форме налогового уведомления

Сообщается, что с 01.04.2020 вступает в силу Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/404@, которым внесены следующие изменения в форму налогового уведомления:

- информация о сумме земельного налога дополнена сноской на положения статьи 396 НК РФ. Изменения вызваны тем, что расчет налога проводится в ряде случаев с применением коэффициента 1.1, предусмотренного пунктом 17 статьи 396 НК РФ (в редакции Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ), к сумме налога за предыдущий налоговый период, сведения о которой не отражаются в налоговом уведомлении за истекший налоговый период;
- исключено указание на различный порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, принимая во внимание, что с 01.01.2020 определение налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости не производится (часть 3 статьи 5

Федерального закона от 04.10.2014 N 284-ФЗ);

- терминология «кадастровая стоимость указывается с учетом ее уменьшения» приведена в соответствие с пунктами 7, 8 статьи 403 НК РФ, предусматривающими налоговые вычеты при определении налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

(Письмо ФНС России от 09.10.2019 N БС-4-21/20805@ «Об изменении формы налогового уведомления»)

Источник: КонсультантПлюс, 14.10.2019,
<http://www.consultant.ru/law/review/207413545.html/>

ФНС России доводит до сведения кредитных организаций информацию о легитимности справок, формируемых плательщиками НПД в сервисе «Мой налог» для целей получения кредитов

В связи со случаями отказа банками в приеме справок, представляемых налогоплательщиками НПД, сообщается следующее.

В целях подтверждения постановки на учет в качестве налогоплательщиков НПД, а также получения информации о сумме полученных доходов, облагаемых НПД, в мобильном приложении «Мой налог» и в веб-кабинете «Мой налог», размещенном на сайте www.npd.nalog.ru, реализована возможность сформировать в электронной форме следующие справки:

- о постановке на учет (снятии с учета) физлица в качестве налогоплательщика НПД (КНД 1122035);
- о состоянии расчетов (доходах) по налогу на профессиональный доход (КНД 1122036).

ФНС России считает возможным использование указанных справок кредитными организациями для целей подтверждения статуса налогоплательщика НПД и полученных им доходов.

(Письмо ФНС России от 09.08.2019 N СД-3-3/7361@ «О налоге на профессиональный доход»)

Источник: КонсультантПлюс, 18.10.2019,
http://www.consultant.ru/law/review/207419556.html

ФНС России сообщила об условиях применения с 1 января 2018 года пониженных тарифов страховых взносов производителями анимационной продукции

Для российских организаций, осуществляющих производство и реализацию анимационной аудиовизуальной продукции, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 14%.

Действие положений, которым были введены пониженные тарифы, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Одним из условий применения пониженных тарифов страховых взносов является получение документа, подтверждающего нахождение в реестре организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции.

Приказ Минкультуры России от 26.10.2018 N 1876, которым утвержден, в частности, порядок ведения Реестра, вступил в силу с 22.12.2018.

В этой связи сообщается, что у организаций, включенных в Реестр в декабре 2018 года, право применения пониженных тарифов страховых взносов возникает с 1 января 2018 года при условии наличия на указанную дату достаточных материально-технических и кадровых ресурсов, указанных в данном приказе Минкультуры России, и при соблюдении установленных пунктом 12 статьи 427 НК РФ условий о доле доходов и численности работников.

(Письмо ФНС России от 14.08.2019 N АС-4-11/16139@ «По вопросу применения пониженных тарифов страховых взносов организациями, осуществляющими производство и реализацию анимационной аудиовизуальной продукции»)

Источник: КонсультантПлюс, 18.10.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207419557.html>

Налоговая служба напомнила о третьем этапе декларирования физлицами своих зарубежных счетов и активов

Налоговая служба составила план информационной кампании о третьем этапе добровольного декларирования гражданами активов и счетов (вкладов) в банках. Согласно ему срок проведения третьего этапа установлен с 3 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года. В течение этого времени налоговые органы принимают специальные декларации (Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Представляется такая отчетность в двух экземплярах на бумажном носителе. Продать ее можно в любую налоговую инспекцию по усмотрению налогоплательщика или же в центральный аппарат ФНС России. При этом не обязательно лично посещать налоговый орган – документ может подать уполномоченный представитель, действующий на основании нотариально заверенной доверенности. Учтите, что направлять по почте специальную декларацию нельзя – налоговый орган не засчитает ее представление.

Как поясняет налоговая служба, если физлицо подавало декларацию в ходе первого или второго этапов декларирования, то это не мешает подать ее и в ходе третьего этапа. При этом обратите внимание, что законодательством не предусмотрена подача уточненной специальной декларации.

ФНС России напоминает, что декларанту или лицу, информация о котором отражена в специальной декларации, сохраняются гарантии освобождения от уголовной, административной и налоговой ответственности. Единственное условие – осуществление вышеуказанными лицами репатриации денежных средств и государственной регистрации в порядке редомициляции подконтрольных им иностранных компаний. Налоговая служба обязуется обеспечить конфиденциальный режим сведений, указанных в специальных декларациях.

Более подробную информацию о порядке заполнения и представления отчетности, а также саму форму декларации можно найти

на официальном сайте ФНС России в подразделе «Специальная декларация» раздела «Налогообложение в РФ».

(Письмо ФНС России от 13 сентября 2019 г. № ГД-4-19/18469@)

Источник: ГАРАНТ,
<http://www.garant.ru/news/1298904/>

15.10.2019,

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.