

МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 27.05.2019 - 02.06.2019)



Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ.....	4
ЗАКОНОПРОЕКТЫ	5
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	7
ПРОЧЕЕ.....	8

В Налоговом кодексе РФ закреплены гарантии для налогоплательщиков, предусмотренные в рамках третьего этапа «амнистии капитала»

Дополнение НК РФ новыми положениями обусловлено принятием закона, продлевающего до 1 марта 2020 года возможность добровольного декларирования физлицами зарубежных активов и счетов (третий этап «амнистии капитала»).

При этом государство гарантирует декларантам освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности, если соответствующее нарушение связано с задекларированным имуществом и счетами.

Принятым законом предусмотрено освобождение от НДФЛ доходов в виде прибыли КИК, учитываемых при определении налоговой базы в 2019 году у налогоплательщика, являющегося ее контролирующим лицом, при условии, что налогоплательщик не признавался налоговым резидентом Российской Федерации по итогам налогового периода 2018 года.

Кроме того, представление специальной декларации в ходе третьего этапа декларирования (с 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года) освобождает налогоплательщиков от взыскания налогов, если обязанность по их уплате возникла до 1 января 2019 года в результате операций, связанных с задекларированным имуществом или счетами (вкладами), за исключением налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества КИК.

(Федеральный закон от 29.05.2019 N 111-ФЗ «О внесении изменений в статью 45 части первой и статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 30.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57940.html>

Терминология, используемая в нормах НК РФ, приведена в соответствии с профильными законами о силовых ведомствах

Уточнения внесены в положения, регулирующие взимание НДФЛ, налога на прибыль организаций, государственной пошлины, земельного налога и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Закон вносит юридико-технические поправки, направленные на приведение норм НК РФ в соответствие, в частности, с Федеральным законом «О пожарной безопасности», Федеральным законом «О службе в федеральной противопожарной службе Государственной противопожарной службы и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральным законом «О войсках национальной гвардии Российской Федерации».

(Федеральный закон от 29.05.2019 N 108-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 30.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207307075.html>

Уведомление о невозможности представления в установленные сроки истребуемых документов необходимо направлять по новой форме

Должностное лицо налогового органа вправе истребовать документы у проверяемого лица, у его контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, у аудиторской организации (индивидуального аудитора).

В случае невозможности представления документов (информации) в установленные в требовании сроки, в налоговый орган необходимо направить уведомление по форме (формату), утвержденным настоящим приказом ФНС России.

Обновление формы уведомления связано, в частности, с изменениями, внесенными в пункт 5 статьи 93 НК РФ, ограничивающими повторное истребование налоговыми органами документов.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 25.01.2017 N ММВ-7-2/34@,

которым была утверждена «старая» форма уведомления.

(Приказ ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@ «Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме», зарегистрировано в Минюсте России 27.05.2019 N 54746)

Источник: КонсультантПлюс, 30.05.2019,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57938.html>

Утверждена форма уведомления об отказе в уменьшении суммы налога, уплачиваемого при применении ПСН, на расходы по приобретению ККТ

Причиной такого отказа может являться представление индивидуальным предпринимателем уведомления, в котором указаны недостоверные сведения и (или) сведения, не соответствующие требованиям пункта 1.1 статьи 346.51 НК РФ.

В числе выявленных налоговым органом недостоверных (несоответствующих установленным требованиям) сведений указано, в частности: наименование модели ККТ и заводской номер экземпляра; дата регистрации ККТ в налоговом органе; сроки уплаты уменьшаемых платежей; расходы по приобретению ККТ ранее учтены при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением иных режимов налогообложения.

Налогоплательщик вправе повторно представить уведомление об уменьшении суммы налога на сумму расходов по приобретению ККТ, с исправленными сведениями.

(Приказ ФНС России от 26.04.2019 N ММВ-7-3/220@ «Об утверждении формы уведомления об отказе в уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники», зарегистрировано в Минюсте России 28.05.2019 N 54756)

Источник: КонсультантПлюс, 30.05.2019,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57945.html/>

Уведомить налоговый орган об уменьшении суммы налога при ПСН на расходы по приобретению ККТ необходимо по утвержденной форме

Налогоплательщики на ПСН вправе уменьшить исчисленный налог на сумму расходов по приобретению ККТ. Размер вычета - не более 18 000 рублей на каждый экземпляр ККТ при условии регистрации указанной техники в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года.

Об уменьшении суммы налога необходимо уведомить налоговый орган. Ранее применялась рекомендованная форма уведомления, доведенная письмом ФНС России от 04.04.2018 N СД-4-3/6343@.

Теперь необходимо применять форму уведомления, утвержденную настоящим приказом ФНС России.

(Приказ ФНС России от 18.03.2019 N ММВ-7-3/138@ «Об утверждении формы, формата и порядка представления уведомления об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники», зарегистрировано в Минюсте России 28.05.2019 N 54768)

Источник: КонсультантПлюс, 31.05.2019,
<https://www.consultant.ru/law/hotdocs/57974.html>

За ФНС России закреплены полномочия по формированию и ведению государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности

С 1 января 2020 г. вступят в силу изменения, внесенные в Закон «О бухгалтерском учете», касающиеся порядка представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В частности, отчетность не надо представлять в органы статистики (за исключением отдельных случаев), а достаточно представить ее в электронном виде в налоговые органы (от представления обязательного экземпляра отчетности в налоговые органы освобождены некоторые организации).

В этой связи к полномочиям ФНС России отнесено:

- ведение государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренного статьей 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- утверждение форматов представления экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов, порядка их представления, а также правил пользования государственным информационным ресурсом.

(Постановление Правительства РФ от 21.05.2019 N 631 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 28.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207305663.html>

Скорректированы требования к составлению форм бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений

Изменения в Инструкцию подготовлены в связи с введением в действие отдельных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора и применяются начиная с составления отчетности за 2019 год.

Уточнения коснулись порядка формирования раздела 2 Справки (ф. 0503710) к Балансу (ф. 0503730); Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721); Отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) и др.

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

(Приказ Минфина России от 16.05.2019 N 73н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную Приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н»)

Источник: КонсультантПлюс, 28.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57911.html>

Скорректирован порядок бухгалтерского учета в НФО

Внесены уточнения в порядок учета, в частности: финансовых инструментов; операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа (банковского вклада); операций по привлечению денежных средств по договорам займа (кредитным договорам), по выпуску и погашению облигаций и векселей.

Поправки коснулись также требований к отражению в бухгалтерском учете некоторых объектов учета (запасов, ОС, НМА, доходов, расходов и прочего совокупного дохода).

Указание вступает в силу с 1 января 2020 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 22.05.2019 N 5149-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 25 октября 2017 года N 612-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями»)

Источник: КонсультантПлюс, 30.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57946.html>

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

С 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года включительно будет проводиться третий этап «амнистии капиталов»

В рамках программы добровольного декларирования физические лица могут добровольно задекларировать свое имущество, активы (в том числе оформленные на номинальных

владельцев), а также зарубежные счета и контролируемые иностранные компании.

В ходе третьего этапа декларирования сохраняются все гарантии, установленные ранее Федеральным законом от 8 июня 2015 года N 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации», а именно: в отношении указанных в декларации имущества, счетов и контролируемых иностранных компаний, а также в отношении связанных с ними доходов, операций и сделок, включая те из них, которые были связаны с формированием имущества контролируемых иностранных компаний, декларанты освобождаются от налоговой, административной и уголовной ответственности (в части ответственности за уклонение от уплаты налоговых и таможенных платежей, неисполнение требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле).

При этом предусматривается, что в специальной декларации должны быть отражены, в числе прочего, сведения:

- о государственной регистрации международных компаний в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ «О международных компаниях» применительно ко всем иностранным организациям (контролируемым иностранным компаниям), сведения

о которых содержатся в декларации, в специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края;

- о переводе денежных средств со счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами РФ, информация о которых содержится в декларации, на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях РФ до даты представления декларации.

Также внесены изменения в утвержденную Федеральным законом от 08.06.2015 N 140-ФЗ форму специальной декларации и порядок ее заполнения.

(Федеральный закон от 29.05.2019 N 110-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 30.05.2019, <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/57941.html>

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Закон с новыми льготами по применению ККТ прошел через Совет Федерации

Накануне Совет Федерации одобрил изменения в закон 54-ФЗ в части оптимизации порядка применения контрольно-кассовой техники.

Закон предусматривает упрощение порядка применения ККТ в сфере ЖКХ, включая услуги ресурсоснабжающих организаций, охраны и систем обеспечения безопасности, а также в сфере образования.

В частности, предусматривается формирование одного кассового чека, содержащего сведения о всех таких расчетах, совершенных в период, не превышающий календарного месяца, без выдачи клиенту кассового чека.

При этом при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги

кассовый чек выдается клиенту по его письменному запросу на бумажном носителе или в электронной форме в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня получения такого запроса.

В случае, если обязанность по предоставлению кассового чека обеспечивается путем отражения QR-кода на дисплее компьютерного устройства пользователя или печати такого QR-кода на бланке документа, то получение кассового чека осуществляется покупателем или клиентом самостоятельно с использованием информационного сервиса ФНС.

Пользователи вправе применять ККТ, расположенную вне места совершения расчетов, в следующих случаях: при осуществлении расчетов за реализуемый товар при разносной торговле и при дистанционном способе продажи товаров, при осуществлении расчетов по месту

выполнения работы и оказания услуги, которые выполняются пользователем вне торгового объекта, торгового места, здания, строения, сооружения и их части или земельного участка, используемых пользователем для выполнения работ или оказания услуг на правах собственности, аренды или иных законных основаниях.

Продлевается срок неприменения ККТ ИП, не имеющими работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг при расчетах за такие товары, работы, услуги до 1 июля 2021.

Источник: Клерк, 30.05.2019, <https://www.klerk.ru/buh/news/486095/>

Депутаты освободили во втором чтении от налогообложения доходы от размещения денег на капремонт

Законопроект дополняет список доходов, которые не учитываются при определении базы по налогу на прибыль

Госдума России приняла во втором чтении проект закона, который предусматривает освобождение от налога на прибыль доходов в виде процентов, полученных региональным оператором от размещения временно свободных средств фонда капитального ремонта по договорам банковского вклада, пишет ТАСС.

Согласно налоговому законодательству, доходы компаний в виде процентов, которые получены по договорам займа, кредита, банковского счета и банковского вклада, признаются внереализационными доходами. Они облагаются налогом на прибыль. А значит, что в случае размещения региональным оператором в российских банках временно свободных средств фонда капитального ремонта, региональный оператор, как компания, будет иметь внереализационный доход в виде процентов по договору банковского вклада и будет обязан уплатить налог на прибыль, отмечается в пояснительной записке документу.

При этом эти средства являются целевыми. В таком случае целевые средства, которые поступают на счета специализированных НКО, осуществляющие деятельность,

которая направлена на проведение капремонта общего имущества в многоквартирных домах, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Поэтому законопроект вносит поправки в Налоговый кодекс России, дополнив список доходов, которые не учитываются при определении налоговой базы по этому налогу, суммой доходов в виде процентов специализированной НКО, которая получена от размещения временно свободных средств фонда капремонта по договорам банковского вклада. Говорится об НКО, которая осуществляет деятельность по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Источник: Российский налоговый портал, 27.05.2019, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-418918-deputaty-osvobodili-vo-vтором-чтении-ot-nalogooblozheniya-dohody-ot-razmescheniya-deneg-na-kapremont>

Депутаты приняли законопроекты о субсидиях и льготах по налогам в рамках СПИК

Соответствующие поправки в Налоговый и Бюджетный кодексы инициированы правительством

Депутаты Госдумы РФ приняли в первом чтении пакет законопроектов, которые направлены на предоставление бюджетных субсидий и льгот по налогу на прибыль в рамках специнвестконтракта (СПИК). Соответствующие изменения в законодательство инициированы российским правительством, пишет ТАСС.

Первый проект закона вводит режим, при котором в рамках СПИК будут предоставляться бюджетные субсидии на долгосрочной основе (более чем на один бюджетный период). Такой же режим действует в отношении институтов, которые предусмотрены законодательством о государственно-частном партнерстве и о концессионных соглашениях. Это будет гарантировать спрос на продукцию, которая была произведена в соответствии с условиями СПИК, при госзакупках товаров, работ и услуг, а также при закупках в негосударственном секторе.

Вторым проектом закона закрепляется возможность применения льготы по налогу

на прибыль для компаний, которые получили статус налогоплательщика — участника СПИК, в течение всего срока действия данного контракта. Также вводится возможность раздельного учета доходов и расходов, полученных или понесенных от деятельности по реализации проекта, в отношении которого заключен СПИК, и доходов (расходов), полученных

(понесенных) при другой деятельности, для целей получения льготы по налогу на прибыль.

Источник: Российский налоговый портал, 29.05.2019, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-419047-deputaty-prinyali-zakonoproekty-o-subsidiyah-i-igotah-po-nalogam-v-ramkah-spik>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Суды простили пени и штраф фирме, применявшей «чужое» письмо Минфина

Организация, в учредителях которой числились иностранные фирмы, взяла кредиты в российском банке, по которым поручителями или залогодателями выступили эти «иностранцы». Спорным моментом оказалось – является ли задолженность контролируемой. ИФНС, естественно, ответила на этот вопрос положительно и убрала из расходов проценты. Поскольку нормы с тех пор менялись, не будем вдаваться в суть квалификации займа и процентов.

Интересно другое – учитывая спорные проценты, организация руководствовалась письмом Минфина, которое было направлено не ей, и не было адресовано неопределенному кругу лиц. То есть письмо было ответом на чей-то чужой вопрос. В суде, пытаясь доказать свою правоту, налогоплательщик ссылаясь на этот письмо.

Решая вопрос об учете в расходах процентов, суды согласились с налоговой. Но в отношении пеней и штрафа сработало упомянутое письмо, и организация сэкономила 4,5 млн рублей.

Суды отменили и штраф, поскольку сочли письмо обстоятельством, исключаящим вину налогоплательщика, и пени, применив пункт 8 статьи 75 НК об освобождении от пеней налогоплательщиков, поверивших разъяснениям фискальных органов. Правда, в этой норме идет речь об инструкциях, которые даны непосредственно проверяемому лицу или же неопределенному кругу лиц. Довод инспекции о том, что письмо, на которое ссылается истец, дано конкретным – другим

– лицам, суды отклонили (кассация Ф08-1866/2019).

(дело № А32-1410/2018)

Источник: Audit-it.ru, 27.05.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/987502.html>

ИФНС соврала в справке о долгах и не провела зачет – оплатит алкогоспошлину

Фирма, которой надо было продлить алкогольную лицензию, 4 августа получила «чистую» справку по расчетам с бюджетом. Выждав немного времени, организация уплатила госпошлину в сумме 325 тысяч рублей. И еще немного позже – 15 августа – подала заявление на продлении лицензии.

Отказ лицензирующего органа стал сюрпризом. Оказалось, что справка, которую налоговая выдала фирме, содержала сведения только по головному подразделению, потому что в запросе был указан только один КПП, и не включала сведения по обособкам, где «висели» небольшие недоимки по НДС и одновременно – сопоставимые переплаты, немного большие, чем недоимки.

В судах организации пока везет – три инстанции решили, что ИФНС, которая не провела зачет переплаты в счет недоимки, виновна в возникновении ущерба, причиненного фирме. Так что суды взыскали с налоговой госпошлину, уплаченную истцом «вхолостую», а также расходы по ее уплате (9500 рублей – видимо, комиссия).

Суды отметили, что налоговики, обнаружив переплату, могут ее зачесть в счет недоимок самостоятельно, без заявления налогоплательщика (в данном случае –

налогового агента). К тому же, указание в запросе на справку только КПП головной фирмы «не могло служить препятствием к выдаче справки с отражением в ней реального состояния расчетов по налоговым обязательствам», указала кассация – АС Северо-Западного округа (Ф07-2027/2019).

Кстати, на днях проходила информация о решении ВС, который поддержал суды, спокойно отнесшись к тому, что налоговики не проводят зачет переплаты по НДС в отношении налогового агента. Их аргумент – такая переплата не является НДС, а представляет собой неопознанный платеж за счет средств фирмы. В том споре все это привело в конечном итоге к невозврату переплаты по НДС. Решение, поддержанное ВС, вынес суд Центрального округа.

(дело № А05-1878/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 28.05.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/987654.html>

Суды против штрафа за задержку СЗВ-М из-за ранней замены сертификата ЭЦП

Организация направила в ПФ через оператора СЗВ-М за октябрь 10 ноября, однако программное обеспечение ПФ отчет отвергло – «не понравился» сертификат ЭЦП. Недели за две до этого сертификат гендиректора фирмы сменился из-за

предстоящего окончания срока действия. Но в ПФ еще числился действующим старый сертификат.

Ответственное лицо фирмы – кадровик – пыталась что-то сделать, но фонд был непробиваем; более того, и оператор, и работники ПФ ее заверили, что все нормально, и отчет пройдет 10-м числом.

Вторая попытка с аналогичным финалом имела место 13-го, а 15-го фирма принесла в ПФ отчет на бумаге, но сотрудники фонда такой отчет принимать отказались. В электронном виде СЗВ-М наконец-то прошел 17 числа.

ПФ тут же выписал штраф, который платить фирма не стала. Тогда ПФ попытался списать штраф при помощи судебного приказа, но не вышло, и открылось судебное разбирательство.

Суды трех инстанций встали на сторону страхователя. Как выяснилось, подзаконные акты допускают два определения даты приема отчета – по дате подтверждения, полученного от оператора, или – по дате подтверждения от фонда. К тому же, вины страхователя суды не нашли, так что штраф в пользу ПФ взыскивать с фирмы отказались (кассация Ф09-1882/2019).

(дело № А34-10957/2018)

Источник: *Audit-it.ru*, 27.05.2019, <https://www.audit-it.ru/news/account/987559.html>

ПРОЧЕЕ

ФНС России даны разъяснения по передаче документов «крупнейших» налогоплательщиков в иной налоговый орган

В рамках оптимизации структуры органов ФНС России осуществляется переподчинение отдельных Межрайонных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам.

При передаче пакета документов в налоговые инспекции по месту постановки на учет организации передаче подлежат также карточки «Расчеты с бюджетом» (КРСБ).

Разъяснены вопросы, касающиеся администрирования сумм

административных штрафов и утилизационного сбора:

- КРСБ по административным штрафам открываются по месту нахождения налоговых органов, вынесших соответствующие решения, независимо от места постановки организации на налоговый учет, и, следовательно, администрируются в этих налоговых органах;
- администрирование утилизационного сбора, уплату которого осуществляют плательщики, указанные в абзацах 3 и 4 пункта 3 статьи 24.1 Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ, осуществляет

ФНС России. С учетом Правил взимания утилизационного сбора, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2013 N 1291, администрирование соответствующих сумм осуществляется налоговым органом по месту нахождения крупнейшего производителя ТС, в соответствии со свидетельством о постановке на налоговый учет организации.

(Письмо ФНС России от 05.04.2019 N КЧ-4-8/6364@ «О направлении разъяснений»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 28.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207305670.html>

Обновлены формы документов, используемых для оценки полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга

Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

Оценка полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга и представленных документах (информации), проводится налоговыми органами посредством заполнения приложений к настоящему письму ФНС России.

Письмо ФНС России от 28.06.2017 N ЕД-4-15/12378@, содержащее ранее применяемые формы приложений, не подлежит исполнению.

(Письмо ФНС России от 07.05.2019 N ЕД-4-15/8603@ «О направлении порядка оценки полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга и документах (информации)»)

Источник: *КонсультантПлюс*, 28.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57914.html>

Минфин уточнил, как заверить копии документов для подтверждения расходов

В налоговом учете разрешено списывать только те расходы, которые подтверждены документами (п. 1 ст. 252, п. 2 ст. 346.16 НК РФ). Для этой цели можно использовать

заверенные копии документов. О том, как правильно заверить копии, Минфин России напомнил в своем недавнем письме.

Общий порядок оформления копий документов установлен пунктом 5.26 Государственного стандарта РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 (утв. приказом Росстандарта от 08.12.16 №2004-ст). Согласно этому приказу, при заверении копии документа под реквизитом «подпись» нужно вписать слово «Верно». Затем следует указать должность лица, заверившего копию, проставить его подпись, привести расшифровку подписи и обозначить дату заверения копии документа (выписки из документа).

Если копия нужна для того, чтобы представить ее в другую организацию, то на дубликате нужно сделать надпись о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия. Например, можно указать следующие сведения: «Подлинник документа находится в ООО «Радуга» в деле № 25/17 за 2017 год».

Для проставления отметки о заверении копии документа допустимо использовать штамп.

(Письмо Минфина России от 22.04.19 № 03-11-11/28986)

Источник: *Бухонлайн*, 25.05.2019, <https://www.buhonline.ru/pub/news/2019/5/14678>

Если продавец не зарегистрировал исправленный счет-фактуру в книге продаж, у покупателя нет оснований для применения вычета по НДС

Такой вывод содержится в письме Минфина России по вопросам составления исправленного счета-фактуры и применения вычета сумм НДС.

В первоначальном счете-фактуре были допущены ошибки при заполнении граф 6 «Покупатель» и 6а «Адрес». При этом продавец выставил исправленный счет-фактуру, который составлен по новой форме, действовавшей в момент его выписки, отличной от формы первоначального счета-фактуры. Кроме того, исправленный счет-фактура не был зарегистрирован в дополнительном листе книги продаж за соответствующий период в установленном порядке.

Рассматривая данную ситуацию Минфин России указал следующее:

- исправленный счет-фактура составляется продавцом по форме, действовавшей на дату, проставленную в первоначальном счете-фактуре (т.е. исправленный счет-фактура составляется по той же форме, что и первоначальный);
- если исправленный счет-фактура составлен продавцом при обнаружении ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать показатели, поименованные в пункте 2 статьи 169 НК РФ (показатели, касающиеся идентификации продавца, покупателя, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю), то продавцом такой счет-фактура в книге продаж не регистрируется;
- в иных случаях, если продавцом исправленный счет-фактура, выставленный покупателю, в книге продаж не зарегистрирован и, соответственно, сведения этого счета-фактуры в налоговую декларацию по НДС не включены, то у покупателя оснований для применения вычетов по налогу не имеется.

(Письмо Минфина России от 06.05.2019 N 03-07-11/32905)

Источник: *КонсультантПлюс*, 27.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57901.html/>

Обобщена правоприменительная практика по спорам, в которых налоговыми органами установлены факты злоупотреблений нормами международных соглашений

В качестве универсального инструмента по борьбе со злоупотреблениями применяется концепция «лица, имеющего фактическое право на доход (бенефициарного собственника)».

Данная концепция основана на недопустимости предоставления освобождения от уплаты налога у источника выплаты дохода в случае, когда

получающий доход резидент другого государства выступает в качестве подставного лица для другого субъекта, который фактически является бенефициаром рассматриваемого дохода.

В обзоре приведены конкретные примеры рассмотрения налоговых споров по указанным вопросам.

Так, например, в одной из ситуаций компания - резидент Нидерландов фактическим получателем выплаченных обществом дивидендов не являлась, а была лишь промежуточным (техническим) звеном по полученному доходу, который транзитом перечислялся в адрес двух организаций, зарегистрированных в Турции. В такой ситуации суды пришли к выводу о несоблюдении налогоплательщиком условий для применения пониженной налоговой ставки в размере 5 процентов.

При рассмотрении материалов другого дела судами был сделан вывод о невыполнении обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в РФ, полученные единственным акционером общества - иностранной компанией в результате распределения прибыли под видом операции по выкупу обществом собственных акций по договору купли-продажи ценных бумаг.

Вопросы налогообложения трансграничных операций и злоупотребления правом были рассмотрены в том числе в рамках ситуации, когда дивиденды выплачивались в компанию, расположенную в юрисдикции, с которой заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, а конечным выгодоприобретателем дивидендного дохода являлись фонды, расположенные в юрисдикции, с которой данное соглашение отсутствует.

Судами было отмечено, что обстоятельствами, подтверждающими, что компания действует в качестве кондуита, является то, что единственной деятельностью компании является получение дивидендов и перенаправление их фактическому получателю или другой компании-кондуиту. Отсутствие действительной экономической активности компании может быть установлено на основании анализа всех факторов

деятельности, включая: порядок управления, отчетность, структура доходов и расходов, наличие работников компании, наличие основных средств.

(Письмо ФНС России от 06.05.2019 N СА-4-7/8448 @ «Обзор судебных споров по вопросам применения положений международных налоговых договоров и злоупотребления законодательством при трансграничных операциях»)

Источник: КонсультантПлюс, 24.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57894.html>

Можно ли подтвердить расходы только кассовым чеком?

При расчете налога на прибыль организация не вправе учесть расходы, которые подтверждены только кассовыми чеками. Такой вывод следует из недавнего письма Минфина России.

По общему правилу в целях налогообложения прибыли признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы. Об этом сказано в пункте 1 статьи 252 НК РФ. В свою очередь под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, которые подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ или обычаями делового оборота, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе).

В статье 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сказано, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Такие документы должны содержать ряд обязательных реквизитов: дату составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; наименование факта хозяйственной жизни; наименование должности лица, совершившего сделку, и т.п.

Кассовый чек — это первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете,

подтверждающий факт его осуществления. Такое определение дано в статье 1.1 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ о применении ККТ.

То есть кассовый чек, как заключают специалисты Минфина России, подтверждает только факт расчетов, но не является документом, обосновывающим экономическую целесообразность факта хозяйственной деятельности. Из чего можно сделать вывод о том, что одного только кассового чека недостаточно для подтверждения расходов в целях налогообложения прибыли.

(Письмо Минфина России от 30.04.19 № 03-03-06/1/32212)

Источник: Бухонлайн, 28.05.2019, <https://www.buhonline.ru/pub/news/2019/5/14684>

ФНС России: квалификация деятельности физлиц в качестве предпринимательской, налоговые последствия

Квалификация сделок по отчуждению физлицом товаров, работ, услуг и имущественных прав как хозяйственных операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, возможна в том числе в силу их длительности, систематичности и массовости.

Согласно правовой позиции, изложенной в Постановлении Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П, при получении физлицом доходов от деятельности, не относимой им к предпринимательской, но подлежащей квалификации в качестве таковой, на указанное лицо распространяется соответствующий режим налогообложения, установленный для ИП.

Бремя доказывания обстоятельств, указывающих на фактическое осуществление гражданином предпринимательской деятельности, лежит на налоговом органе.

ФНС России приведены общие признаки, свидетельствующие об осуществлении физлицом предпринимательской деятельности, в частности:

- приобретаемое имущество не предназначено для использования в личных целях, при этом установлена

направленность действий физлица на систематическое получение прибыли, о чем могут свидетельствовать, например, устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами;

- реализованное гражданином имущество ранее использовалось им в предпринимательских целях.

В числе признаков, не позволяющих квалифицировать деятельность физического лица в качестве предпринимательской, приведены следующие:

- доходы получены не в связи с самостоятельной предпринимательской деятельностью (в качестве примера указана деятельность акционеров, которая сама по себе не является предпринимательской, поскольку ее осуществляют не акционеры как таковые, а само акционерное общество). Данный вывод распространяется и на иные, помимо владения акциями, права участия в уставном капитале коммерческой организации;
- отсутствует признак систематичности извлекаемой прибыли. Так, например, разовое оказание личных услуг, а также отдельные случаи продажи товаров, выполнения работ не могут однозначно свидетельствовать о предпринимательском характере деятельности физического лица. Доказательствами, подтверждающими факт занятия деятельностью, направленной на систематическое получение прибыли, в частности, могут являться: показания лиц, оплативших товары (работы, услуги), выписки с банковских счетов, размещение физлицом рекламных объявлений.

ФНС России также обращает внимание налоговых органов на реализацию права на освобождение от уплаты НДС в порядке статьи 145 НК РФ в случае переквалификации деятельности физического лица в предпринимательскую.

Отмечено, что порядок реализации данного права для случаев, когда о необходимости уплаты НДС предпринимателю становится известно по результатам мероприятий налогового контроля, положениями НК РФ не предусмотрен. Однако отсутствие установленного порядка не означает, что указанное право не может быть реализовано предпринимателем.

Также сообщается, что вменение статуса предпринимателя по результатам налоговой проверки не должно приводить к исчислению НДС в повышенном размере.

В соответствии с правовой позицией, изложенной в пункте 17 постановления Пленума ВАС РФ N 33, если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму НДС, надлежит исходить из того, что предъявляемая сумма налога выделяется из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом (пункт 4 статьи 164 НК РФ).

Однако отмечено, что презумпция наличия НДС в цене договора является опровержимой. Налоговым органам и судам необходимо исследовать, не следует ли иное из обстоятельств или прочих условий договора.

Методика расчета НДС путем начисления его сверх согласованной сторонами договора цены подлежит применению в ситуации переквалификации деятельности физлиц в предпринимательскую только в том случае, если налоговый орган докажет недобросовестность действий самого физического лица на стадии согласования, заключения и исполнения им сделок, направленных на получение дохода, сопровождающихся сокрытием им своего реального статуса как предпринимателя.

(Письмо ФНС России от 07.05.2019 N СА-4-7/8614 «О направлении обзора судебной практики по спорам, связанным с квалификацией деятельности физических лиц в качестве предпринимательской в целях налогообложения»)

Источник: КонсультантПлюс, 24.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57893.html>

ФНС России сообщила, в какую инспекцию представляются справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-

НДФЛ в случае закрытия обособленного подразделения

При закрытии обособленного подразделения карточка расчетов с бюджетом подлежит передаче в налоговый орган по месту постановки на учет головной организации.

В этой связи сообщается следующее:

- до завершения ликвидации обособленного подразделения указанные справки и расчет (за период с начала года до даты завершения ликвидации) представляются в налоговый орган по месту учета такого обособленного подразделения;
- после завершения ликвидации справки и расчет в отношении работников данного обособленного подразделения представляются в налоговый орган по месту учета организации. При этом в справках (расчете) необходимо указать ИНН и КПП организации, а ОКТМО закрытого обособленного подразделения.

(Письмо ФНС России от 22.05.2019 N БС-4-11/9619@ «По вопросу представления сведений о доходах физических лиц и расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в случае закрытия обособленного подразделения организации»)

Источник: КонсультантПлюс, 28.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57915.html>

По ряду автомобилей марок «VOLVO», «Lexus», «Ford» и «БЕНТЛИ» приведена информация о применении повышающего коэффициента к ставке налога

Исчисление транспортного налога производится с учетом повышающего коэффициента в отношении автомобилей, информация о которых включена в Перечень, публикуемый Минпромторгом России.

Повышающий коэффициент не применяется в случае отсутствия легкового автомобиля в Перечне или несоответствия количества лет, прошедших с года его выпуска, аналогичному показателю Перечня.

С учетом паспортных и технических данных по конкретным автомобилям указанных выше марок сообщено о применении (неприменении) повышающих коэффициентов к ставке транспортного налога за налоговые периоды 2017 - 2018 годов.

(Письмо ФНС России от 23.05.2019 N БС-4-21/9722@ «О налогообложении легковых автомобилей марки «VOLVO» модели (версии) «XC90», марки «Lexus» модели (версии) «LX 570», марки «Ford» модели (версии) «Explorer Limited» и марки «БЕНТЛИ КОТИНЕНТАЛЬ GT SPEED» транспортным налогом с учетом повышающего коэффициента»)

Источник: КонсультантПлюс, 27.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/review/207299542.html>

ФНС России разъяснила порядок пересчета сумм страховых взносов при утрате права на применение пониженных тарифов

Согласно НК РФ, если плательщик страховых взносов по итогам деятельности за отчетный (расчетный) период не выполняет необходимое условие о размере доли доходов, то он лишается права на применение пониженных тарифов страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода. В этом случае страховые взносы подлежат восстановлению и уплате по общеустановленным тарифам.

При этом отмечено, что НК РФ не содержит прямых норм о том, что в случае, если по итогам деятельности за следующий отчетный период плательщик подтвердит соответствие условию о доле доходов, то при соблюдении прочих установленных условий он вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

По мнению ФНС России, в таком случае плательщики вправе применить пониженные тарифы страховых взносов и произвести перерасчет ранее уплаченных по общему тарифу платежей с начала этого отчетного периода.

(Письмо ФНС России от 07.05.2019 N БС-4-11/8569 «По вопросам применения плательщиками страховых взносов пониженных тарифов страховых взносов»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.05.2019, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/57930.html/>

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.

