



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

### Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 12.11.2018 - 18.11.2018)



#### Оглавление

|                                            |   |
|--------------------------------------------|---|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ..... | 2 |
| ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО .....                      | 3 |
| ЗАКОНОПРОЕКТЫ .....                        | 4 |
| СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА .....                    | 5 |
| ПРОЧЕЕ .....                               | 8 |

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## **На 2018 год продлен период, в течение которого физлицо освобождается от уголовной ответственности за не включение в налоговую базу прибыли КИК**

Освобождены от уголовной ответственности организации и физлица за не включение в налоговую базу контролирующего лица в 2016 и 2017 годах прибыли контролируемой иностранной компании, если ущерб, причиненный бюджетной системе в результате преступления, возмещен в полном объеме.

Настоящим Федеральным законом для физлиц указанный период продлен на 2018 год.

Действие соответствующих положений закона распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

*(Федеральный закон от 12.11.2018 N 412-ФЗ «О внесении изменения в статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»)*

Источник: КонсультантПлюс, 12.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55616.html>

## **Освобождены от НДС отдельные операции при преобразовании арендных соглашений в концессионные**

С целью недопущения повторного налогообложения НДС при преобразовании арендных соглашений в концессионные, вносятся изменения в статьи 146, 170, 171.1 НК РФ.

Установлено, в частности, что в случае заключения концессионных соглашений в отношении объектов, переданных налогоплательщику по договору аренды, не признается объектом налогообложения НДС передача на безвозмездной основе органам госвласти (органам местного самоуправления):

- результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды;
- объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в

течение срока действия договоров аренды.

*(Федеральный закон от 12.11.2018 N 414-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части недопущения повторного налогообложения налогом на добавленную стоимость при преобразовании арендных соглашений в концессионные»)*

Источник: КонсультантПлюс, 12.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55625.html>

## **Дополнен перечень документов для обоснования ставки НДС 0 процентов при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны**

Действующим законодательством предусмотрена возможность помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны резидентами ТОСЭР и свободного порта Владивосток.

Для целей применения ставки НДС 0 процентов резидентами указанных территорий в перечень обосновывающих документов включены:

- копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента ТОСЭР, выданного управляющей компанией, определенной Правительством РФ;
- копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента свободного порта Владивосток, выданного уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

*(Федеральный закон от 12.11.2018 N 405-ФЗ «О внесении изменений в статью 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

Источник: КонсультантПлюс, 12.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55620.html>

## **Установлен единый размер госпошлины за принятие решений по спорам (разногласиям) в области государственного регулирования тарифов**

Речь идет о размере государственных пошлин, предусмотренных подпунктами 123 и 124 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ (до внесения поправок размер госпошлин составлял 160 000 рублей и 80 000 рублей соответственно).

Теперь размер госпошлины за принятие решения по заявлениям о рассмотрении (урегулировании) споров и разногласий, связанных с установлением и (или) применением регулируемых цен (тарифов, ставок, платы, надбавок), составит 120 000 рублей.

(Федеральный закон от 12.11.2018 N 415-ФЗ «О внесении изменений в статью 333.33 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 12.11.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55619.html>

### **ФНС определила дальнейшие действия в связи с изменением правил администрирования крупнейших налогоплательщиков**

Ранее ФНС уточнила критерии отнесения налогоплательщиков и порядок их администрирования. Новые критерии теперь начнут действовать с 15 ноября 2018 г., а не с 1 января 2019 г., а измененные правила администрирования - с 1 февраля 2019 г.

Будет сформирован список крупнейших налогоплательщиков, соответствующих новым критериям. Остальные компании снимут с учета в качестве таковых. Данные по этим субъектам будут переданы в налоговые органы по подведомственности. ФНС установило сроки реализации мероприятий, направления сведений.

(Приказ ФНС России от 9 ноября 2018 г. № ММВ-7-7/637@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 28.09.2018 N ММВ-7-7/557@»)

Источник: ГАРАНТ, 14.11.2018,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1228619/>

### **Минфин России представлен документ МСФО «Концептуальные основы представления финансовых отчетов»**

Документ описывает цели и принципы представления финансовых отчетов общего назначения.

Целями данного документа являются, в частности:

- содействие в разработке стандартов МСФО, основанных на непротиворечивых принципах;

- содействие составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики;
- содействие всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Концептуальные основы устанавливают:

- цели представления финансовых отчетов общего назначения;
- качественные характеристики полезной финансовой информации (виды информации, которые, скорее всего, будут наиболее полезны для существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии решений об отчитывающейся организации на основании информации, представленной в ее финансовом отчете (финансовой информации));
- элементы финансовой отчетности (в том числе активы, обязательства и собственный капитал, которые относятся к финансовому положению отчитывающейся организации, доходы и расходы);
- процесс и критерии признания и прекращения признания (процесс идентификации статьи, удовлетворяющей определению одного из элементов финансовой отчетности, и исключение ранее признанного актива или обязательства (его части) из отчета о финансовом положении организации);
- цели и принципы представления и раскрытия информации.

Концептуальные основы не являются стандартом. Ни одно из положений данного документа не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом или требованием стандарта.

(«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»)

Источник: КонсультантПлюс, 12.11.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55607.html>

## **ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

### **В договор о присоединении Киргизии к ЕАЭС внесены изменения, касающиеся срока применения действующих нормативов распределения сумм ввозных таможенных пошлин**

Ратифицированным протоколом, который был подписан 14 мая 2018 года в Сочи, указанный срок продлевается до 31 декабря 2019 года.

Ранее их применение предусматривалось на период 3 лет с даты начала применения Киргизией Единого таможенного тарифа ЕАЭС.



Протокол временно применяется с 12 августа 2018 года.

*(Федеральный закон от 12.11.2018 N 400-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменения в Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, подписанный 23 декабря 2014 года»)*

Источник: КонсультантПлюс, 13.11.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55639.html/>

### **Уточнены нормативы распределения сумм ввозных таможенных пошлин для каждого государства Евразийского экономического союза**

Ратифицирован соответствующий протокол, подписанный 11 апреля 2017 года в Москве, о

применении отдельных положений договора о присоединении Киргизии к ЕАЭС.

Протокол предусматривают увеличение норматива для Армении с 1,11 до 1,22 процента и уменьшение его для РФ с 85,32 до 85,265 процента.

Протокол временно применяется с 1 января 2017 года.

*(Федеральный закон от 12.11.2018 N 401-ФЗ «О ратификации Протокола о применении отдельных положений Договора о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, подписанного 23 декабря 2014 года»)*

Источник: КонсультантПлюс, 13.11.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/review/207137223.html/>

## **ЗАКОНОПРОЕКТЫ**

### **Госдума в окончательном чтении приняла закон о самозанятых**

В третьем, окончательном чтении Госдума одобрила закон о принятии налога на профессиональный доход для самозанятых граждан. Напомним, что данный налоговый режим в качестве эксперимента планируется провести с 1 января 2019 года в четырех субъектах Федерации. В дальнейшем он может распространиться и на всю страну. Эксперимент рассчитан на 10 лет – с 1 января 2019 года по 31 декабря 2028 года.

Как отметил заместитель руководителя ФНС России Дмитрий Сатин, самозанятые граждане смогут перейти на новый налоговый режим добровольно. Данная информация опубликована на сайте журнала «Налоговая политика и практика», учредителем которого является ФНС России. При этом он будет распространяться на физлиц и ИП, которые:

- не состоят в трудовых отношениях с работодателем;
- не нанимают наемных работников;
- ведут свою деятельность на территории одного из субъектов Федерации, участвующих в эксперименте.

Напомним, что законопроект содержит несколько ограничений, препятствующих применению нового режима. Например, доход самозанятого не должен превышать 2,4 млн руб.

в год или 200 тыс. руб. в месяц, как поясняется на официальном сайте Госдумы.

Новый налоговый режим смогут применять не только граждане России, но и граждане государств – членов ЕАЭС. Но он не будет распространяться на лиц, которые оказывают разовые услуги, работы, например, другим физлицам на садовом участке. Однако если такие услуги оказываются на регулярной основе, то это может быть основанием для постановки на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход.

Кроме того, принятый закон не устанавливает дополнительных налоговых проверок. Также самозанятые смогут получать справки о доходах для предоставления им государственных гарантий и льгот. Если же физлицо осуществляет свою деятельность в нескольких регионах, то зарегистрироваться нужно будет только в одном из них по выбору гражданина. По уплате налога будет действовать упрощенная система. А именно, налог будет уплачиваться по итогам месяца в установленный срок и больше ничего платить не придется.

Неухудшение условий нового налогового режима гарантировано в течение 10 лет.

Источник: ГАРАНТ, 15.11.2018,  
<http://www.garant.ru/news/1228765/>



## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Суды одобрили доначисления фирме исходя из уголовных дел против ее руководителей**

При выездной проверке организации ИФНС выявила сокрытие факта производства и реализации произведенного бензина, дизтоплива и мазута и доначислила в связи с этим налоги, пени и штрафы. Инспекция сослалась на сведения, полученные в рамках уголовного дела в отношении директора и учредителя компании.

Компания обратилась в суд, поясняя, что приговор судом вынесен в отношении физлиц, именно ими получен доход, поэтому доначисление налогов компании незаконно.

Суды трех инстанций признали правомерным решение налоговой, поскольку согласно уставу единоличным исполнительным органом фирмы являлся директор, а учредитель был непосредственным собственником имущества. Согласно приговору суда подсудимые лица совместно вели деятельность по производству ГСМ – руководили производственным процессом, подбирали персонал, закупали сырье и продавали готовую продукцию.

Суды решили, что производством и продажей топлива занималась именно компания. Вменяя физлицам незаконное ведение деятельности без лицензии, суды определили их не в качестве самостоятельных субъектов, а в качестве должностных лиц юрлица.

Суды (постановление кассации Ф04-4450/2018 от 08.11.2018) признали, что компания приобретала сырье, перерабатывала его, реализовывала готовую продукцию. В производственном процессе использовались активы фирмы, на установке трудились работники истца. Выручка от реализации нефтепродуктов поступала непосредственно на счета компании. Наличие факта получения дохода и распоряжения этим доходом порождает налоговые последствия, констатировал суд.

(дело № А45-14123/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/969851.html), 16.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969851.html>

### **Благодаря новации суды разрешили вычет НДС через 9 лет после получения аванса**

В 2003-2004 годах компания была выбрана поставщиком нефтепродуктов для госнужд республики. В 2003 году в счет будущих поставок фирма получила аванс, исчислила

НДС, затем приобретала необходимый объем нефтепродуктов, уплачивая НДС в цене приобретения. В 2012 году было заключено соглашение о новации неотработанного аванса в заем сроком на три года.

В декларации по НДС за 3 квартал 2012 года компания заявила вычеты на 98,5 млн рублей, представив в подтверждение контракты, платежные поручения, счета-фактуры на поступившие авансы, бухгалтерские и налоговые регистры и соглашение о новации.

По результатам выездной проверки ИФНС отказала в вычете, сославшись на отсутствие документов, подтверждающих объем фактически отгруженных нефтепродуктов. Эти бумаги уничтожены в связи с истечением срока хранения. Более того, по информации Минфина республики компания не имеет задолженности, контракт полностью исполнен в 2005 году.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, поскольку при новации обязательства в заем в силу подпункта 15 пункта 3 статьи 149 НК у налогоплательщика не возникает обязанности по исчислению и уплате налога. Налогоплательщик не может быть лишен права на вычет в случае изменения условия договора, если возврат платежей производится контрагенту не в денежной форме.

При этом доказательств полного исполнения обязательств по поставке нефтепродуктов в счет полученной предоплаты не представлено, НДС с авансов уплачен, следовательно, право на возврат НДС возникло у компании с момента подписания соглашения о новации.

В данном споре суды (постановление кассации Ф02-5010/2018 от 08.11.2018) решили, что ошибочный учет заказчиком обязательств налогоплательщика не может лишить его права на вычет.

(дело № А58-2228/2016)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/969852.html), 15.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969852.html>

### **Суды против освобождения от НДС отдельных видов бизнеса ИП с малой выручкой**

В 2013-2015 года предприниматель занимался розничной и оптовой торговлей электротоварами, применяя по розничной торговле ЕНВД, по оптовой торговле – общую систему, то есть являлся плательщиком НДС. Он своевременно представлял декларации по НДС и уплачивал налог.

В ходе выездной проверки ИФНС установила, что помимо указанных видов деятельности ИП сдавал в аренду собственные нежилые помещения фирмам и другим предпринимателям. С арендной платы он уплачивал только НДС. В декларации по НДС ее суммы не отражались. Налоговая доначислила НДС, пени и штраф.

После завершения проверки предприниматель направил уведомление на освобождение от НДС согласно пункту 1 статьи 145 НК (выручка менее 2 млн за 3 месяца), копии документов, подтверждающих право на льготу и уточненки по НДС за 2013-2015 годы с НДС к возмещению. Получив отказ в праве на льготу, он обратился в суд.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, поскольку о наличии у налогоплательщика обязанности по уплате НДС он заявил в первоначальных декларациях. Уведомительный порядок применения права на освобождение от уплаты НДС им не соблюден. Подача уточенок также расценена как добровольный отказ от льготы.

Кассация (Ф10-4556/2018 от 01.11.2018) отметила: «положения главы 21 НК РФ не предусматривают возможности освобождения от уплаты НДС по отдельным видам деятельности из нескольких, осуществляемых налогоплательщиком».

(дело № А23-7792/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/968991.html), 12.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968991.html>

### **ИП обосновал продажу домов покупкой квартиры в Москве – суды убрали доначисления**

Предприниматель применял УСН с объектом «доходы» и занимался сдачей в аренду собственного и арендованного имущества. В 2014 – 2015 годах он без прибыли продал четыре построенных жилых дома и как физлицо отразил доход и расходы, связанные с приобретением участков и строительством, в декларации 3-НДФЛ. До 2014 года он продал дом, в котором проживал более 10 лет.

По результатам выездной проверки за 2014-2015 годы ИФНС доначислила налог по УСН в размере 548 тысяч рублей, пени и штраф. Участки покупались для строительства коттеджей и их продажи с целью получения прибыли, решили налоговики. Фактическое ее отсутствие не доказывает неведение предпринимательской деятельности.

ИП пояснил, что приобрел участки для строительства домов для себя, своих двух дочерей и сестры. На момент приобретения

участков у ИП в собственности была только квартира. В связи с тем, что дочь предпринимателя после окончания учебы осталась жить и работать в Москве, было принято семейное решение о приобретении квартиры в Москве и о продаже имеющейся недвижимости, в которой изначально предполагалось проживание родственников.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, разъяснив, что ИП вправе использовать имущество как для собственных нужд, так и для предпринимательской деятельности. В целях налогообложения важно назначение имущества и цели его использования. В данном случае строительство домов было связано с необходимостью обеспечения жильем родственников.

Инспекция, в свою очередь, не доказала направленность действий налогоплательщика исключительно на получение прибыли, отметила кассация (Ф09-7280/2018 от 08.11.2018).

(дело № А76-39578/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/969800.html), 15.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969800.html>

### **Продажа товара без наценки сыну директора не помогла уйти от налогов**

ООО «П» применяло общую систему налогообложения и занималось оптовой торговлей. В ходе выездной проверки компании инспекция установила, что реализация 70% товаров оформлена по заниженным ценам в адрес ИП Г., применяющего ЕНВД.

Г. является работником компании и сыном коммерческого директора, не имеет трудовых и производственных ресурсов для реализации товаров. Несмотря на то, что счет предпринимателя был открыт в том же банке, что и у компании, при допросе он не смог вспомнить, в какой банк сдавал выручку от реализации. Все средства в день поступления перечислялись на счет компании, которая была единственным поставщиком предпринимателя. В декларациях, представленных предпринимателем, был указан контактный телефон директора фирмы-налогоплательщика.

Инспекция доначислила компании НДС, налог на прибыль, пени и штраф, указав на занижение выручки и исчислив налоги исходя из цены продажи товара компанией независимым контрагентам.

Предприниматель настаивал, что деятельность вел самостоятельно на рынке, работников не нанимал, арендодателей не помнит, в компании работал 1 час в день, а в свободное время



занимался предпринимательской деятельностью.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, установив, что зарплата Г. не отличалась от зарплаты аналогичных работников, занятых полный рабочий день. С учетом отраженного значительного объема реализуемой продукции, площади для продажи (16 кв. м) и занятости Г. по основному месту работы суды сочли формальной деятельность ИП по розничной торговле.

Суды (постановление кассации Ф08-9121/2018 от 02.11.2018) отклонили довод компании о неправомерности контроля инспекцией цен в сделках между взаимозависимыми лицами. Инспекция доказала уклонение от налогообложения в результате оформления фиктивных документов с недостоверными ценами, что не запрещено НК в рамках выездных и камеральных проверок.

(дело № А32-25180/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 12.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968992.html>

### **Суды не позволили обложить взносами компенсацию питания по колдоговору**

Выездная проверка ПФ обнаружила, что АО в течение нескольких лет не включало в облагаемую базу компенсацию оплаты питания работникам. Фонд указал фирме на необходимость уплаты взносов, однако АО должным образом не отреагировало. В результате повторной проверки ПФ зафиксировал недоимку в сумме свыше 4 миллионов рублей и вынес решение о её взыскании, назначив штраф в 20%.

Фирма оспорила это в судебном порядке, и суды трёх инстанций удовлетворили требования АО. Фонд напирал на то, что выплаты на питание фигурировали в расчётных листках, а компенсация эта начислялась исходя из количества отработанных дней — следовательно, по мнению ПФ, эти суммы являлись составной частью зарплаты работников.

Суды установили, что питание оплачивалось в АО на основании колдоговора независимо от должности и зарплаты работников, а также от характера и результатов выполняемой ими работы. Следовательно, данные затраты не могут быть отнесены ни к вознаграждению за работу, ни к компенсации за вредные условия, ни к стимулирующим выплатам — и потому не относятся к объекту обложения взносами. Суды сослались на позицию ВС по данному вопросу, отражённую, в частности, в определении от 03.02.2015 № 307-КГ14-5770.

ВС оказался последователен и высказался против взносов и в этот раз (от 26.10.2018 № 305-КГ18-16834).

Минфин по данному вопросу придерживается противоположного мнения; его позицию разделяет и ФНС. Ключом к позиции ведомств является норма третьего абзаца подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК, где от взносов освобождаются лишь выплаты на питание, установленные законодательством.

Впрочем, единства подхода к компенсации питания нет и у судов: в одном из споров в конце 2015 года первая и третья инстанции решили обложить эту выплату взносами.

(дело № А41-59188/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 13.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969803.html>

### **Фирма не смогла прикрыть подотчетные суммы поддельными чеками – заплатит взносы**

Компания выдавала работникам денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды: в 2013 году 6 млн рублей, в 2014 – 13,5 млн. Согласно приказам авансовые отчеты должны были быть представлены не позднее 90 календарных дней со дня получения аванса.

По результатам выездной проверки ФСС доначислил страховые взносы, пени и штраф, поскольку авансовых отчетов не было.

Компания обратилась в суд, представив оригиналы авансовых отчетов с подтверждающими документами. Суд обязал фонд их проверить. В результате контрагенты выдачу приложенных к отчетам кассовых чеков не подтвердили, а некоторые из чеков имеют признаки подделки. В ходе выборочной судебно-технической экспертизы чеков установлено, что они напечатаны не кассовыми аппаратами контрагентов.

Компания считает, что не вправе контролировать использование контрагентами ККТ.

Суды трех инстанций признали законным решение фонда, разъяснив, что работодатель вправе удержать подотчет из зарплаты работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для отчета или возврата. Если работодатель не принял такое решение, то данные суммы рассматриваются как выплаты в рамках трудовых отношений и подлежат обложению взносами. В данном случае работники компании в установленные сроки авансовые отчеты не представили, неизрасходованные средства в кассу не вернули, следовательно, фонд правомерно доначислил взносы.



Суды (постановление кассации Ф07-12463/2018 от 16.10.2018) учли, что в ходе проверки страхователю было выставлено требование о представлении документов, однако оно не выполнено, причины непредставления документов компания не пояснила.

(дело № А21-3887/2016)

Источник: Audit-it.ru, 12.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/969302.html>

### **Различие в сведениях о доходах и данных ПФ не привело к отказу в зачете пособия**

Компания исчислила и выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, ежемесячные пособия по уходу за ребенком, исходя из размеров среднего заработка. При этом были учтены справки о сумме заработка с места работы у другого страхователя – ООО «П».

По результатам выездной проверки ФСС не принял пособия к зачету, сославшись на недостоверность сведений в представленных страхователем документах и неверное исчисление размера пособий. При проведении анализа форм 4-ФСС ООО «П» по поисково-мониторинговой системе фонда установлено, что средняя зарплата в месяц у данного страхователя за 2012 год составляла 4878 рублей, за 2013 – 5458 рублей, за 2014 – 3333 рубля. При этом в справках, представленных компанией в отношении ООО «П», указана

сумма средней зарплаты в месяц от 16 до 21 тысячи рублей.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, поскольку доказательств того, что спорные выплаты связаны с оплатой труда, не представлено. Суды отклонили довод фонда о том, что указанные справки не могут служить основанием для начисления пособий, поскольку недостоверны. Сведения, содержащиеся в справке, заполняются на основании данных бухучета и отчетности работодателя. Документы, необходимые для исчисления пособия, работники представили. Справки содержат все необходимые данные, оформлены по установленной форме, подписаны гендиректором и главным бухгалтером ООО «П» с проставлением печати. Преднамеренное искажение сведений при расчете пособий фондом не доказано.

Кассация (Ф02-3766/2018 от 29.10.2018) отметила: «сам по себе факт наличия различных сведений в указанных справках и в сведениях Пенсионного фонда о заработной плате вышеуказанных лиц не подтверждает факт того, что средняя заработная плата, указанная в справках, представленных заявителю работниками, не соответствует действительности». Таким образом, суды признали, что условия для возмещения спорных расходов компанией соблюдены.

(дело № А19-22983/2017)

Источник: Audit-it.ru, 12.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968836.html>

## **ПРОЧЕЕ**

### **ФНС России отзывает свое письмо с рекомендациями по налоговым проверкам и инструкцией по аннулированию деклараций**

В названном письме, в частности, перечислены признаки, на которые налоговым инспекциям необходимо обращать внимание при проверке налоговых деклараций. Данные признаки могут свидетельствовать о том, что налогоплательщик не ведет реальную деятельность или декларации подписываются неуполномоченными (неустановленными) лицами. При наличии соответствующих признаков письмом рекомендовалось инициировать процедуру отзыва деклараций.

Однако такие процедуры положениями НК РФ не предусмотрены, в связи с чем данное письмо отозвано.

(Письмо ФНС России от 02.11.2018 N ЕД-4-15/21496@ «Об отзыве письма ФНС России от 10.07.2018 N ЕД-4-15/13247@»)

Источник: КонсультантПлюс, 15.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/review/207137294.html/>

### **Для нового порядка проведения камеральных налоговых проверок разработаны необходимые формы документов**

Вступили в силу поправки в Налоговый кодекс РФ, предусматривающие:

- сокращение срока проведения камеральной налоговой проверки до 2 месяцев (нововведение касается налоговых деклараций, представленных после 3 сентября 2018 года). При наличии установленных оснований этот





- срок может быть продлен до трех месяцев;
- право налогоплательщика направить уведомление с указанием реквизитов документа, которым истребуемые налоговым органом документы были ранее направлены в инспекцию;
  - оформление результатов дополнительных мероприятий налогового контроля отдельным актом.

Для реализации указанных положений ФНС России рекомендованы к применению: форма решения о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки, форма уведомления о ранее представленных документах (информации), форма дополнения к акту налоговой проверки.

(Письмо ФНС России от 07.11.2018 N ЕД-4-15/21688@ «О направлении рекомендуемых форм»)

Источник: КонсультантПлюс, 16.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55664.html/>

### **«Встречная» проверка: должны ли инспекторы указывать реквизиты истребуемых документов**

При истребовании документов в рамках «встречной» проверки налоговики не обязаны указывать реквизиты документов, относящихся к конкретной сделке или нескольким сделкам. Такой вывод следует из недавнего письма Минфина России.

Для начала авторы письма напомнили положения пункта 2 статьи 93.1 НК РФ. В это норму сказано, что если у инспекторов возникает обоснованная необходимость получить документы (информацию) по конкретной сделке вне рамок налоговой проверки, они вправе истребовать эти бумаги (сведения) у участников сделки. Запрашивать документы (информацию), которые непосредственно не относятся к конкретной сделке, контролеры не вправе.

Вместе с тем, специалисты Минфина ссылаются на определение Верховного суда РФ от 26.10.17 № 302-КГ17-15714. В нем суд разъяснил, что статья 93.1 НК РФ не обязывает указывать в требовании реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов (информации). Также налоговое законодательство не запрещает истребовать документы (информацию) по нескольким сделкам.

Исходя из этого, авторы письма пришли к следующему выводу. Даже если в требовании не указаны реквизиты запрошенных документов, налогоплательщик должен представить все бумаги, относящиеся к конкретной сделке или нескольким сделкам. При этом в требовании

должны быть отражены сведения, которые позволят организации или ИП идентифицировать эту сделку (или сделки).

(Письмо Минфина России от 15.10.18 № 03-02-07/1173833)

Источник: Бухонлайн, 14.11.2018, <https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/11/14062>

### **Минфин разъяснил, когда следование разъяснениям ФНС освобождает от штрафа**

Если налогоплательщик действовал в соответствии с письменными разъяснениями ФНС России, то это исключает его вину в совершении налогового правонарушения. А значит, его нельзя оштрафовать и начислить пени. Такой вывод следует из недавнего письма Минфина России.

Аргументы у авторов комментируемого письма следующие. В подпункте 4 пункта 1 статьи 32 НК РФ установлено, что налоговые органы обязаны бесплатно информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, порядке их исчисления, а также об обязанностях налогоплательщиков.

При этом в подпункте 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ сказано, что одним из обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения, признается выполнение:

- письменных разъяснений налогового органа о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных этому лицу либо неопределенному кругу. Такое разъяснение по смыслу и содержанию должно относиться к налоговому (расчетным) периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания документа;
- мотивированного мнения налогового органа, направленного этому лицу в ходе проведения налогового мониторинга.

При этом разъяснительные документы налоговых органов вправе подписывать их руководители (заместители руководителей).

Из сказанного можно сделать следующий вывод. Если налогоплательщик применил адресованное ему письменное разъяснение ФНС России, подписанное руководителем (заместителем руководителя) ведомства, то это снимает с него вину за совершение налогового



правонарушения, и он освобождается от ответственности.

(Письмо Минфина России от 28.09.18 № 03-02-08/69720)

Источник: Бухонлайн, 14.11.2018,  
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/11/14059>

### **Минфин разъяснил, как считается срок, отведенный на выставление счета-фактуры**

В пятидневный срок, установленный для выставления счета-фактуры, включается день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). Такое мнение высказал Минфин России в недавнем письме.

Как известно, при совершении операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, налогоплательщик обязан составлять счета-фактуры (п. 3 ст. 169 НК РФ). При этом в пункте 3 статьи 168 НК РФ сказано, что счета-фактуры выставляются не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

По мнению специалистов Минфина, из данной формулировки следует, что в указанный пятидневный срок включается день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

(Письмо Минфина России от 18.10.18 № 03-07-14/74899)

Источник: Бухонлайн, 14.11.2018,  
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/11/14061>

### **Затраты на ГСМ могут учитываться в составе расходов на содержание служебного транспорта**

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы на горюче-смазочные материалы могут учитываться в составе расходов на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). Такие разъяснения содержатся в недавнем письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России.

Отметим, что указанные затраты признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией на основании подп. 11 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса. При этом финансисты указали, что в целях налога на прибыль могут учитываться только обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные в

деятельности, направленной на получение дохода (абз. 2 п. 1 ст. 252 НК РФ).

(Письмо Минфина от 22 октября 2018 г. № 03-03-06/1/75474)

Источник: ГАРАНТ, 12.11.2018,  
<http://www.garant.ru/news/1227612/>

### **ФНС России приведена судебная практика по вопросам, касающимся квалификации объектов имущества в качестве движимых или недвижимых вещей**

Актуальность данных вопросов обусловлена исключением движимого имущества из числа объектов налогообложения.

Как правило, затруднения вызывают объекты имущества, права на которые не зарегистрированы в ЕГРН и которые по своему наименованию не могут быть однозначно отнесены к недвижимым вещам.

Так, в частности, согласно выводам судебных органов к недвижимым вещам относятся объекты типа: «технологические трубопроводы», «газоходы», «самоподъемная плавучая буровая установка», «палубные краны», «трансформаторная подстанция с установкой новой модульной КТП».

(Письмо ФНС России от 18.10.2018 N БС-4-21/20327@ «О судебных спорах о квалификации объектов в качестве недвижимых вещей»)

Источник: КонсультантПлюс, 12.11.2018,  
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55608.html>

### **Начиная с отчетности за 2018 год справки о доходах физлиц представляются по новым формам**

Сообщается о введении в действие двух форм справок:

- форма справки 2-НДФЛ имеет машиноориентированную форму и предназначена для налоговых агентов (работодателей), представляющих налоговую отчетность на бумаге. Данная форма позволит налоговым органам автоматизировать процесс сканирования, распознавания и оцифровки сведений, полученных от налоговых агентов на бумажном носителе;
- форма справки о доходах и суммах налога физического лица предназначена для предоставления ее налоговыми агентами физическим лицам по их заявлениям. Данная форма осталась прежней, за исключением



незначительных изменений по сравнению с действующей формой.

*(Информация ФНС России «О представлении налоговыми агентами справки 2-НДФЛ с 1 января 2019 года»)*

Источник: КонсультантПлюс, 12.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55606.html/>

### **Продали земельный участок и купили новый - налоговый вычет по земельному налогу будет предоставляться на каждый из них**

Если в собственности налогоплательщика находятся два земельных участка в течение неполного налогового периода, то при предоставлении налогового вычета будет учитываться период нахождения в собственности каждого из земельных участков.

Период нахождения земельного участка в собственности определяется по правилам, предусмотренным пунктом 7 статьи 396 НК РФ (с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев нахождения участка в собственности налогоплательщика к числу календарных месяцев в налоговом периоде).

Сообщается также, что при нахождении в собственности налогоплательщика нескольких земельных участков, права владения которыми в налоговом периоде не пересекаются, налоговый вычет по земельному налогу будет предоставляться на каждый из земельных участков.

*(Письмо ФНС России от 09.11.2018 N БС-4-21/21823@ «О применении налогового вычета по земельному налогу в отношении земельных участков с разными периодами владения в течение одного года»)*

Источник: КонсультантПлюс, 16.11.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55667.html/>

### **ФНС России разъяснила как уплачивать страховые взносы с выплат гражданам РФ, работающим в обособленном подразделении российской организации в Республике Беларусь**

Сообщается, что Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. предусмотрено, что социальное страхование (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

Учитывая изложенное, российские граждане являются застрахованными на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также в системе обязательного медицинского страхования Республики Беларусь наравне с ее гражданами.

Соответственно, обособленное подразделение российской организации должно уплачивать страховые взносы с выплат в пользу данных лиц в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Пенсионное обеспечение трудящихся государств - членов ЕАЭС регулируется законодательством государства постоянного проживания, а также в соответствии с отдельным международным договором между государствами-членами.

Из анализа положений Договора между Российской Федерацией и Республикой Беларусь сделан вывод о том, что его действие не распространяется на граждан РФ, работающих в обособленном подразделении российской организации, расположенном в Республике Беларусь, и не проживающих постоянно на законных основаниях на территории Республики Беларусь.

В этой связи обязательное пенсионное страхование таких граждан регулируется законодательством РФ, т.е. российская организация должна уплачивать с выплат в пользу данных лиц страховые взносы в соответствии с законодательством РФ, в порядке, установленном главой 34 «Страховые взносы» НК РФ.

*(Письмо ФНС России от 06.11.2018 N БС-4-11/21619@ «По вопросу начисления страховых взносов на выплаты, производимые по трудовым договорам в пользу граждан Российской Федерации, работающих в обособленном подразделении российской организации, расположенном в Республике Беларусь»)*

Источник: КонсультантПлюс, 13.11.2018, [http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55631.html](http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55631.html/)

---

При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru), [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru), [taxhelp.ru](http://taxhelp.ru), рассылки [subscribe](http://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.