



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 29.10.2018 - 04.11.2018)



Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	4
ПРОЧЕЕ	9

Президент РФ подписал закон об освобождении от НДС пассажирских перевозок

Президент РФ Владимир Путин подписал закон, которым с 1 января 2019 года предусмотрено освобождение от НДС работ, связанных с регулярными перевозками пассажиров и багажа автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта. Соответствующий подпункт дополнит п. 2 ст. 149 Налогового кодекса.

Напомним, что в настоящее время указанные услуги облагаются НДС. По мнению Правительства РФ, это способствует необоснованному завышению расходов бюджета ежемесячно в размере начисляемых и уплачиваемых исполнителями госконтрактов сумм НДС, которые входят в цену этих контрактов.

Закон вступит в силу с 1 января 2019 года.

(Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 392-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: ГАРАНТ, 31.10.2018,
<http://www.garant.ru/news/1226413/>

Уточнены условия принятия к вычету НДС организациями, осуществляющими строительство дорог на условиях концессии

Изменения внесены в Федеральный закон от 03.08.2018 N 303-ФЗ, которым предусмотрена возможность не восстанавливать «входной» НДС по затратам, которые были произведены организациями-концессионерами, реализующими проекты по строительству (реконструкции) автомобильных дорог за счет бюджетных инвестиций, полученных до 31 декабря 2018 года включительно.

Теперь данное правило распространено на бюджетные инвестиции, которые будут получены такими организациями до 31 декабря 2022 года.

(Федеральный закон от 30.10.2018 N 394-ФЗ «О внесении изменения в статью 4 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»)

Источник: КонсультантПлюс, 31.10.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55499.html/>

С 1 января 2019 года социальные выплаты судьям на покупку жилья будут освобождены от НДФЛ

Президент РФ Владимир Путин подписал закон, согласно которому с 1 января 2019 года освобождаются от НДФЛ доходы судей в виде единовременной социальной выплаты для приобретения или строительства жилого помещения, а также в виде предоставляемого жилого помещения в собственность вместо упомянутой выплаты. Однако указанные доходы будут освобождаться от НДФЛ в случаях, предусмотренных Законом РФ от 26 июня 1992 г. № 3132-1 «О статусе судей в Российской Федерации». Отметим, что Президент РФ также подписал документ о внесении изменений в Закон о статусе судей. Этот закон дополнится новой статьей, которая будет регулировать порядок обеспечения судей жилыми помещениями. Например, судьи смогут получить вышеуказанные социальные выплаты, если они проживают в коммунальной квартире независимо от размера занимаемого жилого помещения.

(Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 389-ФЗ «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: ГАРАНТ, 31.10.2018,
<http://www.garant.ru/news/1226405/>

Президент ввел НДФЛ с полевого довольствия в размере от 700 рублей в день

Состоялось официальное опубликование федерального закона от 30.10.2018 № 381-ФЗ, устанавливающего максимальный размер полевого довольствия, освобождаемого от НДФЛ. Для этого вносится поправка в статью 217 НК.

Власти ограничат необлагаемый размер полевого довольствия суммой в 700 рублей в день по аналогии с суточными в командировках по РФ.

Ранее Минфин разъяснял, что полевое довольствие не облагается НДФЛ в полном объеме, равно как и взносами, и в этом ведомство видело проблему.

В отношении аналогичного ограничения суммы, не облагаемой взносами, поправки не вносятся. В статье 422 НК сейчас предусмотрена отсылка на лимит, установленный в статье 217 НК для необложения НДФЛ только командировочных расходов. Действие этой нормы законопроект также не расширяет.

(Федеральный закон от 30.10.2018 N 381-ФЗ «О внесении изменений в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части установления максимального размера полевого

довольствия, освобождаемого от обложения налогом на доходы физических лиц»)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/968680.html), 31.10.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968680.html>

Подписан закон о предоставлении льгот в связи с проведением пенсионной реформы

Президент РФ Владимир Путин подписал закон, устанавливающий льготы для физлиц, которые соответствуют условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на 31 декабря 2018 года.

Закон вступает в силу с 1 января 2019 года.

(Федеральный закон от 30 октября 2018 г. № 378-ФЗ «О внесении изменений в статьи 391 и 407 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Источник: ГАРАНТ, 31.10.2018, <http://www.garant.ru/news/1226423/>

Для участников проектов в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 216-ФЗ предусмотрены налоговые преференции

В связи с принятием Федерального закона от 29 июля 2017 г. N 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» вносятся изменения в Налоговый кодекс РФ, направленные на создание благоприятных условий для ведения исследовательской деятельности, коммерциализации ее результатов и практического применения научных достижений, имеющих прикладное значение.

Организации, получившие статус участника соответствующего проекта, получают освобождение от уплаты ряда налогов (НДС, налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога и др.), а также возможность применения пониженных тарифов страховых взносов.

Закон вступает в силу с 1 января 2019 года, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки вступления в силу.

(Федеральный закон от 30.10.2018 N 373-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 31.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55504.html/>

Россией ратифицирована Конвенция об избежании двойного налогообложения с Эквадором, подписанная 14 ноября 2016 года в Сочи

Целью Конвенции является обеспечение условий, при которых юридические и физические лица каждого из договаривающихся государств не будут дважды уплачивать налоги с одного и того же вида дохода в своем государстве и государстве-партнере.

Конвенция будет применяться к налогам на доходы, взимаемым от имени договаривающегося государства, его политических подразделений или местных органов власти, независимо от способа их взимания, в числе которых:

- в Эквадоре - подоходный налог с физических лиц, подоходный налог с коммерческих предприятий или других аналогичных лиц;
- в России - налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц.

Кроме того, Конвенция предусматривает регулирование вопросов обмена информацией между компетентными органами договаривающихся государств, оказания взаимной помощи во взыскании налогов, рассмотрения обращений и заявлений налогоплательщиков и разрешения споров.

(Федеральный закон от 30.10.2018 N 370-ФЗ «О ратификации Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Эквадор об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к ней»)

Источник: КонсультантПлюс, 31.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55505.html/>

Минэкономразвития России утверждены коэффициенты-дефляторы к ставке НДС при добыче угля на IV квартал 2018 года

Коэффициенты-дефляторы определены в следующих размерах:

- на антрацит - 1,165;
- на уголь коксующийся - 0,937;
- на уголь бурый - 0,998;
- на уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, - 1,129.

Коэффициенты-дефляторы ежеквартально устанавливаются по каждому виду угля с учетом



изменения цен на уголь в Российской Федерации.

(Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2018 N 561 «О коэффициентах-дефляторах к ставке налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля», зарегистрировано в Минюсте России 29.10.2018 N 52542)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55475.html/>

Обновлены формы расчета и налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Приказ применяется начиная с отчетности за первый квартал 2019 года.

Утверждены новые формы отчетов, форматы их представления в электронном виде и требования к заполнению.

Необходимость обновления форм отчетов связана с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ. В частности, Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ с 1 января 2019 года освобождено от налогообложения движимое имущество организаций.

(Приказ ФНС России от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@ «О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@», зарегистрировано в Минюсте России 30.10.2018 N 52565)

Источник: КонсультантПлюс, 31.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55481.html/>

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

Банк России не стал изменять ключевую ставку и оставил ее на прежнем уровне 7,50% годовых

Сообщается, в частности, что ситуация на внутреннем финансовом рынке стабилизировалась. При этом проинфляционные риски остаются на повышенном уровне, особенно на краткосрочном горизонте. Также сохраняется неопределенность относительно дальнейшего развития внешних условий. Оценка Банком России рисков, связанных с волатильностью нефтяных цен, динамикой заработных плат, возможными изменениями в потребительском поведении, существенно не изменилась. Эти риски остаются умеренными.

Банк России будет оценивать целесообразность повышения ключевой ставки, принимая во внимание динамику инфляции и экономики, внешнеполитические риски и реакцию на них финансовых рынков.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 14 декабря 2018 года.

(Информация Банка России от 26.10.2018 «Банк России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 7,50% годовых»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55461.html/>

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Получение ИФНС выписок по счетам контрагентов до начала проверки - не нарушение

ООО «А» занималось торговлей БАДами. В 2013-2014 годы компания отразила приобретение этой продукции у поставщиков – ООО «Б», «В», «М», «Н», представив в подтверждение договоры, счета-фактуры, товарные накладные по форме ТОРГ-12, карточки счетов 41.1, 60.1, оборотно-сальдовые ведомости.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и

штраф, установив, что фактически весь товар был куплен напрямую у производителей, товар перемещался с производственных площадок на склад готовой продукции налогоплательщика. При оплате товара частично использовались собственные векселя, которые до момента ликвидации контрагентов к оплате не предъявлены и не погашены. При этом привлечение формальных посредников привело к наращиванию стоимости товара от 30 до 100%.

Компания пыталась оспорить решение в суде, считая, что налоговики допустили грубейшие нарушения при получении выписки о движении



денежных средств по банковским счетам контрагентов – это сделано до начала выездной проверки.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции и согласились с исчислением налогов исходя из стоимости товаров по цене производителя. Поскольку сделки с контрагентами признаны нереальными, необходимость применения рыночных цен отсутствовала, пояснили суды.

Суды (постановление кассации Ф07-11786/2018 от 17.10.2018) отклонили доводы налогоплательщика о получении инспекцией выписок с грубыми нарушениями действующего законодательства. Инспекция вправе запросить у банка выписку по расчетному счету компании или ее контрагентов, в том числе до начала налоговой проверки. Полученная информация может исследоваться в ходе налоговой проверки.

(дело № А56-50884/2017)

Источник: Audit-it.ru, 01.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/967768.html>

Подписи неизвестных на актах сверки не помогли отсрочить учет кредиторки в доходах

В 2009-2010 годах компания приобрела и приняла на учет товары, которые не были оплачены. В ходе выездной проверки ИФНС установила нарушение пункта 18 статьи 250 НК – компания не включила в состав внериализационных доходов за 2012 год кредиторскую задолженность перед несколькими фирмами. По результатам проверки компании доначислен налог на прибыль, пени и штраф.

Компания считает, что срок исковой давности по кредиторской задолженности не истек в 2012 и 2013 годах, поскольку он прерывался в связи с признанием долга.

Суды трех инстанций с этим не согласились, разъяснив, что общий срок исковой давности составляет три года (196 ГК). В последний день периода, в котором истек срок давности по кредиторке, просроченный долг нужно учесть в доходах (подпункт 5 пункта 4 статьи 271 НК).

Суды (постановление кассации Ф01-4607/2018 от 19.10.2018) отклонили копии актов сверок, представленные компанией в подтверждение прерывания срока исковой давности. Установлено, что от имени контрагентов они подписаны неизвестными лицами (ни расшифровки подписи, ни должностного положения подписавших лиц акты не содержат). В одном акте отсутствует печать и подпись со стороны этой организации. Во всех актах по

всем контрагентам отсутствует начальное сальдо. Оригиналы актов сверок не представлены, а факты их направления контрагентам не подтверждены.

(дело № А11-9775/2016)

Источник: Audit-it.ru, 01.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968058.html>

Суды против доначислений с объединенной выручки даже при признаках дробления

ООО «А» и предприниматель применяли ЕНВД и занимались розничной торговлей. По результатам выездной проверки компании ИФНС объединила их доходы и доначислила фирме налог на прибыль, НДС, пени и штраф на 32,7 млн рублей. По результатам выездной проверки ИП ему отказано в применении ЕНВД, доначислено 230 тысяч рублей НДФЛ по оптовой торговле, которая не подпадает под ЕНВД. Инспекция установила, что предприниматель является учредителем и руководителем компании, а торговля ведется в одном помещении. Налоговая указала на «дробление бизнеса» с целью применения более выгодного режима налогообложения.

Компания и предприниматель обратились в суд. Дела были объединены в одно производство.

Суды трех инстанций установили ряд обстоятельств, подтверждающих ведение совместной деятельности. Торговые площади компании и ИП не были надлежаще обособлены, покупатели свободно перемещались по общему торговому залу, оформленному в одном стиле, с возможностью отбора товара в одну корзину, товар оплачивался на любой из двух касс. Покупателей консультировали на всей территории магазина одни и те же продавцы независимо от того, у кого были трудоустроены, работали одни и те же кладовщики, грузчики, уборщицы. Предприниматель нес общие затраты на вывоз и утилизацию мусора, а расчеты за обслуживание и ремонт ККТ несло ООО «А». На входе в магазины имелась одна вывеска, управлял магазинами предприниматель.

Суды признали неправомерным применение налогоплательщиками спецрежимов, но, рассматривая доначисление организации, не согласились с инспекцией насчет суммирования выручки компании и предпринимателя, поскольку неведение деятельности ИП не доказано.

Суды (постановление кассации Ф04-4616/2018 от 16.10.2018) учли наличие отдельных уголков покупателя, информационные стенды с ассортиментными перечнями товаров ООО и



ИП, две книги отзывов и предложений. Подтверждены факты выдачи покупателям двух кассовых чеков с указанием лица, от имени которого производится реализация.

ООО «А» и ИП самостоятельно вели учет, уплачивали налоги, представляли налоговую отчетность. Суды сочли факт дробления бизнеса неподтвержденным. Апелляция отметила: «налоговое законодательство не содержит норм, определяющих исчисление налога отдельного налогоплательщика посредством суммирования экономических показателей такого налогоплательщика с показателями иного налогоплательщика».

Таким образом, суды отменили решение налоговой в отношении компании, указав на необходимость исчисления налогов по каждому налогоплательщику в отдельности исходя из показателей выручки и расходов. Решение в отношении доначислений предпринимателю признано законным.

(дело № А75-16893/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 01.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/967623.html>

Суды не отнесли разовую продажу нежилых помещений к предпринимательству

В 2008 – 2013 годах предприниматель занимался покупкой, продажей нежилых помещений и применял УСН. Затем он утратил статус ИП и повторно зарегистрировался в июле 2017 года. В 2007 году им, как физлицом, были приобретены нежилые помещения, реализованные в 2013 году – после прекращения регистрации в качестве ИП.

По результатам выездной проверки за 2013-2015 годы инспекция доначислила НДФЛ, НДС, пени и штрафы, сославшись на использование помещения в предпринимательской деятельности. Налогоплательщик обратился в суд, поясняя, что помещение приобреталось как вложение денег для последующей перепродажи.

Инспекция считает, что нежилые помещения ни на момент их приобретения, ни на момент их реализации не предназначались для личного использования, следовательно, преследовались предпринимательские цели. В период владения ИП сдавал помещения в безвозмездное пользование (при этом он не нес бремя содержания имущества), а цена продажи значительно превышала покупную стоимость. К тому же, налогоплательщик декларацию 3-НДФЛ не сдал, то есть не намеревался показать свой доход как физлица.

Суд первой инстанции признал законным решение инспекции.

Апелляция и кассация (Ф09-6643/2018 от 18.10.2018) отменили решение суда и налоговой, указав на разовый характер сделки и на отсутствие цели систематического получения прибыли. Законодательство не запрещает физлицу получать доход от продажи собственной недвижимости, но только при условии, что эти действия не относятся к предпринимательской деятельности, признак которой – регулярное получение прибыли от пользования имуществом.

(дело № А76-39765/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 31.10.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/967859.html>

Суды не разрешили внести в исполненный договор условие о включении НДС в цену

Компания применяла УСН и занималась реконструкцией реабилитационного центра по госконтракту от 24 декабря 2012 года. Стоимость работ составляла 101,5 млн рублей, НДС не предусмотрен. В сметной документации НДС также не предусмотрен.

В ходе выездной проверки за 2013-2015 годы ИФНС установила утрату права на УСН с 4 квартала 2014 года в связи с превышением допустимого размера дохода и доначислила налоги по общей системе. НДС доначислен сверх цены выполненных работ.

В феврале 2017 года в договор добавлено условие о включении налога в цену. Компания считает, что допсоглашение не изменило ни одно условие заключенного контракта – цена осталась прежней, корректировке подверглась только внутренняя структура цены. Так что фирма не согласна с доначислением НДС сверх стоимости работ.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, поскольку все первичные документы (акты выполненных работ, платежные поручения) не содержат выделенные суммы НДС. Суды пояснили, что если в договоре нет прямого указания на включение налога в цену, то сумма налога должна быть выделена продавцом из указанной в договоре цены (пункт 4 статьи 164 НК).

Полное исполнение обязательств по договору подтверждается актами приемки выполненных работ КС-2 и платежными поручениями. Согласно главы 37 ГК обязательства сторон по договору подряда признаются исполненными после сдачи работ и их оплаты заказчиком. При этом внесение изменений возможно только в действующий договор. Таким образом суды (постановление кассации Ф02-4901/2018 от 23.10.2018) отклонили допсоглашение, которым налог был включен в цену контракта.



(дело № А58-9294/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/968341.html), 02.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968341.html>

Ошибочные название и ИНН контрагента в книге покупок привели к отказу в вычете

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала фирме в вычете по одному счету-фактуре. Установлено, что при подаче уточненной декларации компания представила подтверждающие документы, однако в декларации и в книге покупок отразила счета-фактуры по контрагенту с похожим названием и другим ИНН.

Компания оспорила решение в суде, полагая, что налоговая должна была предоставить возможность исправить ошибку. Техническая ошибка, допущенная при заполнении книги покупок, по мнению налогоплательщика, на величину НДС не повлияла, поскольку сами счета-фактуры содержат достоверную информацию, следовательно, заявленный вычет правомерен. После составления акта проверки компания внесла исправления в книгу покупок путем вычеркивания одних сведений и внесения других.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении иска, разъяснив, что право налогоплательщика на вычет носит заявительный характер и реализуется посредством декларирования. Само по себе наличие у налогоплательщика документов не дает права на вычет и не заменяет декларирования. При этом общая сумма налоговых вычетов определяется на основании книги покупок, из которой данные переносятся в декларацию, а там идентифицируются по конкретным продавцам (поставщикам). То есть, соответствие декларации книге покупок является безусловным требованием законодательства.

Суды отклонили изменения, внесенные компанией шариковой ручкой без оформления дополнительных листов к книге, пояснив, что ошибки в книге покупок исправляют по специальным правилам.

Кассация (Ф08-8277/2018 от 18.10.2018) отметила: «представленные обществом первичные документы лишь подтверждают наличие у общества соответствующего права на вычет, но не заменяют его реализацию путем декларирования».

(дело № А53-23201/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/967858.html), 31.10.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/967858.html>

Суд: преобразованной фирме не нужно повторно подавать заявление на УСН

В сентябре 2016 года ЗАО, применявшее УСН, преобразовано в ООО. Компания, полагая правомерным сохранение права на упрощенную систему, направила в инспекцию декларацию за 2016 год. Инспекция отказала в приеме декларации, сославшись на то, что ООО не состоит на учете в качестве плательщика УСН.

Компания обратилась в суд, считая, что при реорганизации юрлица в форме преобразования и изменения организационно-правовой формы новая фирма не образуется, и отдельный переход на УСН не нужен.

Суд первой инстанции и апелляция поддержали выводы инспекции, решив, что созданное в результате преобразования новое юрлицо вправе применять УСН только после подачи в налоговый орган соответствующего заявления.

Кассация не согласилась с применением данного правила к организациям, поставленным на налоговый учет в результате преобразования. При изменении организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юрлица не меняются, за исключением прав и обязанностей, изменение которых вызвано реорганизацией, в отношении учредителей (пункт 5 статьи 58 ГК).

Кассация (Ф07-11188/2018 от 18.10.2018) указала: «при отсутствии в главе 26.2 НК РФ специальных правил, регулирующих применение УСН в случае реорганизации, Общество было вправе исходить из сохранения за ним в неизменном состоянии права на применение данного специального налогового режима как неотъемлемого элемента своей правоспособности».

Ранее суды высказывали противоположное мнение: выбор режима налогообложения является правом вновь созданного юрлица. Такой же вывод сделала кассация по другому делу. Аналогичную позицию выражал и Минфин.

В 2018 году ФНС сменила курс – у вновь созданного в результате преобразования юрлица не прекращается право на спецрежим. Причина в том, что незадолго до этого соответствующее решение по одному из споров принял ВС.

(дело № А56-85842/2017)

Источник: [Audit-it.ru](https://www.audit-it.ru/news/account/968056.html), 01.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968056.html>

Налоговики вычисляют вмененщиков, вместо перевозки предоставляющих транспорт



ООО «А» применяло ЕНВД и оказывало ООО «В» автотранспортные услуги по перевозке грузов самосвалами. По результатам выездной проверки ООО «А» инспекция решила, что фактически оказаны услуги по предоставлению транспортных средств и механизмов, не подпадающие под ЕНВД.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, разъяснив, что предметом договора аренды (фрахтования на время) транспортного средства является его предоставление во временное пользование, а не перевозка грузов, пассажиров. В данном случае налогоплательщик не доставлял груз в пункт назначения и не выдавал его получателю. В договорах отсутствуют данные о самом грузе как о предмете перевозки и об условиях перевозки – не указано конкретное наименование груза, масса, пункт отправления, дата и время подачи транспортного средства, продолжительность погрузки, пункт назначения, дата и время доставки, продолжительность выгрузки.

Установлено, что водители налогоплательщика работали по 15-28 дней на объектах заказчика, находились в командировках, оформленных работодателем, длительное время проживали вблизи строительного объекта. Автотранспортные средства также постоянно находились на объектах или базах заказчика. При этом расходы на содержание самосвалов нес налогоплательщик.

Координировал работу самосвалов начальник участка – работник заказчика, то есть, водители и машины были в распоряжении заказчика на период командировки. Водители пояснили, что каждое утро приходила разнарядка, их направляли на объект механик, директор, дорожный мастер заказчика.

Таким образом, фактически компания предоставляла свои транспортные средства с экипажем для целей строительства. Данная деятельность не относится к оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов и обложению ЕНВД не подлежит, пояснила кассация (Ф03-3703/2018 от 16.10.2018).

(дело № А59-6131/2015)

Источник: *Audit-it.ru*, 30.10.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/967765.html>

Операции на ЕНВД формальны - выручка признана внереализационным доходом

В 2012 – 2014 годах ООО «А» занималось оказанием автотранспортных услуг по перевозке грузов (щебня) и применяло в отношении этой деятельности ЕНВД. В рамках договоров на оказание транспортных услуг на счет компании поступили денежные средства от ООО «Т», «К» и «Р».

В ходе выездной проверки ИФНС установила, что представленные в подтверждение сделок документы недостоверны в части указания грузоотправителя, грузополучателя, наименования груза, приема и сдачи груза, перевозчика, транспортного средств, ряд граф не заполнены. Водители, указанные в представленных документах, и руководители контрагентов не подтвердили факт перевозки и не смогли назвать пункт получения и получателя товара. Инспекция признала сделки формальными, а денежные средства – полученными безвозмездно. По результатам проверки компании доначислен налог на прибыль, пени и штраф.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, приняв во внимание взаимозависимость налогоплательщика и контрагентов – их руководство трудилось в компаниях директора налогоплательщика поваром, барменом и менеджером по продажам. Они пояснили, что документы подписывали формально. Суды учли, что указанные в документах транспортные средства либо не существуют, либо не предназначены для перевозки щебня.

При этом в силу пункта 8 статьи 250 НК безвозмездно полученное имущество является внереализационным доходом. Отклонены доводы налогоплательщика о том, что спорные средства являлись кредиторской задолженностью, поскольку в бухучете налогоплательщика данная кредиторка не числилась.

Кассация (Ф01-4413/2018 от 23.10.2018) решила: «поступившие на расчетный счет денежные средства в отсутствие доказательств необходимости выполнения Обществом какого-либо иного встречного обязательства в адрес названных лиц, являются неосновательным обогащением налогоплательщика и подлежат включению в состав внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли в периоде их поступления на счет».

(дело № А28-3393/2017)

Источник: *Audit-it.ru*, 01.11.2018, <https://www.audit-it.ru/news/account/968339.html>



ПРОЧЕЕ

Налоговым инспекциям предписано обеспечить оперативный контроль при осуществлении возврата (зачета в иной налог) платежа в размере свыше 10 млн рублей

Сообщается о необходимости направления соответствующих сведений в указанные налоговые органы и органы исполнительной власти (в том числе финансовые) субъекта РФ.

Отмечено при этом, что в случае направления информации в органы исполнительной власти, в том числе финансовые органы, субъекта РФ необходимо учитывать положения статьи 102 «Налоговая тайна» Налогового кодекса РФ.

Приведенный в письме порядок применяется с 1 октября 2018 года.

(Письмо ФНС России от 27.09.2018 N БА-4-1/18819@ «Об обмене информацией в части возвратов налогов»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55456.html>

Иностранец, являющийся налоговым резидентом РФ, должен уведомлять налоговиков о КИК

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 23 и пунктом 1 статьи 25.14 НК налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами РФ, уведомляют ИФНС о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юрлица), о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

Уведомление о КИК представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК.

Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юрлица) представляется в срок не позднее 3 месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации, являющегося основанием для представления такого уведомления.

При этом признание физлица налоговым резидентом РФ не связывается с наличием у такого физлица гражданства РФ.

Таким образом, налогоплательщики, признаваемые налоговыми резидентами РФ, в том числе не являющиеся гражданами РФ, обязаны уведомлять налоговый орган о своем участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица), о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются.

Физлица, признаваемых контролирующими лицами КИК, представляют налоговую декларацию по НДФЛ не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При этом налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган по месту пребывания физлица в РФ.

(Письмо Минфина России № 03-04-05/71665 от 05.10.2018)

Источник: Клерк, 31.10.2018, <https://www.klerk.ru/buh/news/479274/>

Передавая недвижимость своему ООО, ИП должен заплатить НДС

ИП передал свою недвижимость в безвозмездное пользование организации, учредителем и гендиректором которой он является. Что с НДС? Ответ на этот вопрос дал Минфин.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 НК объектом налогообложения по НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав. При этом реализацией товаров (работ, услуг) в целях НДС признается также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

Статьей 143 Кодекса установлено, что налогоплательщиками НДС признаются в том числе ИП.

Таким образом, передача индивидуальным предпринимателем принадлежащего ему недвижимого имущества в безвозмездное пользование подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

(Письмо Минфина России № 03-07-14/71371 от 04.10.2018)

Источник: Клерк, 01.11.2018, <https://www.klerk.ru/buh/news/479275/>



Ошибка при определении кадастровой стоимости может повлиять на расчет УСН

Как известно, есть случаи, когда компания или ИП на УСН обязаны платить налог на имущество. И если налогоплательщик применяет упрощенную систему «Доходы минус расходы», то сумма уплаченного налога на имущество относится на затраты. Основание: подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Что делать, если при расчете кадастровой стоимости имущества была допущена ошибка? Получается, что налог на имущество был уплачен в большем размере и на расходы была отнесена сумма налога тоже в большем размере.

Как объяснила налоговая служба, излишне уплаченная сумма налога на имущество организаций, учтенная в составе расходов в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не может квалифицироваться как ошибка.

Таким образом, в случае представления в последующих налоговых (отчетных) периодах уточненных налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (налоговых расчетов) в связи с выявлением излишне уплаченной суммы указанного налога соответствующую корректировку следует рассматривать для целей определения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационного дохода текущего отчетного (налогового) периода.

(Письмо ФНС России от 10.10.2018 г. № БС-4-21/19773)

Источник: Российский налоговый портал, 30.10.2018, <http://taxpravo.ru/novosti/statya-411747-oshibka-pri-opredelenii-kadaastrovoy-stoimosti-mojet-povliyat-na-raschet-usn>

При совмещении ПСН и УСН предприниматель должен вести раздельный учет сотрудников

Налогоплательщики, совмещающие ПСН и УСН, должны вести раздельный учет средней численности работников, занятых в видах предпринимательской деятельности по указанным спецрежимам. Такие разъяснения содержатся в недавнем письме Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России. Финансисты отметили, что средняя

численность наемных работников предпринимателя на ПСН, в том числе и работающих по гражданско-правовым договорам, не может превышать за налоговый период 15 человек по всем видам деятельности на данном спецрежиме (п. 5 ст. 346.43 Налогового кодекса). Кроме того, данное ограничение не может распространяться на другие режимы налогообложения, так как оно прописано в главе, регулирующей именно ПСН. Эта позиция подтверждается в том числе судебной практикой высших судов (Определение Верховного Суда Российской Федерации от 1 июня 2016 г. № 306-КГ16-4814).

Добавим, что патент можно совмещать с любой системой налогообложения, в том числе и с УСН (п. 1 ст. 346.43 НК РФ). При этом юрлица и ИП не могут применять УСН, если средняя численность их работников за налоговый период или любой отчетный период превысит 100 человек (подп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Таким образом, численность работников ИП, занятых в деятельности, по которой применяется ПСН, не должна суммироваться с численностью сотрудников, занятых на УСН.

Напомним, что Госдума рассматривает законопроект о расширении перечня видов предпринимательской деятельности, по которым может применяться ПСН.

(Письмо Минфина России от 20 сентября 2018 г. № 03-11-12/67188)

Источник: ГАРАНТ, 30.10.2018, <http://www.garant.ru/news/1226231/>

Разъяснен порядок применения льготной ставки по земельному налогу по незастроенным участкам, выделенным судам общей юрисдикции

Применение ставки налога (0,3%), предусмотренной для ограниченных в обороте земельных участков (пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ), осуществляется исходя из целевого назначения земли и не связано со сроками завершения строительства на таких участках объектов недвижимости.

(Письмо ФНС России от 23.10.2018 N БС-4-21/20676@ «О направлении письма Минфина России по вопросу о порядке применения ставок по земельному налогу по незастроенным участкам, выделенным судам общей юрисдикции»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55453.html/>

ФНС России обновила контрольные соотношения показателей налоговой декларации по земельному налогу



Контрольные соотношения учитывают изменения формы налоговой декларации по земельному налогу, которая утверждена приказом ФНС России от 30.08.2018 N ММВ-7-21/509@ (в декларации предусмотрена возможность одновременного применения коэффициентов Ки и Кв, применяемых в случае изменения кадастровой стоимости земельного участка, а также в случае владения участком неполный налоговый период).

(Письмо ФНС России от 26.10.2018 N БС-4-21/20998@ «О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой декларации по земельному налогу»)

Источник: КонсультантПлюс, 31.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55482.html/>

ФНС России разъяснила условия применения при исчислении налога повышающих коэффициентов в отношении земельных участков для жилищного строительства

Применение повышающих коэффициентов при исчислении земельного налога предусматривается пунктами 15 и 16 статьи 396 НК РФ.

Условием для применения повышающих коэффициентов является госрегистрация права собственности на земельный участок с видом разрешенного использования, предусматривающим жилищное строительство (индивидуальное жилищное строительство).

Сообщается, что применение указанных коэффициентов прекращается в случае госрегистрации права на построенный объект недвижимости, для строительства которого приобретался участок.

(Письмо ФНС России от 23.10.2018 N БС-4-21/20677@ «О направлении письма Минфина России по вопросу о применении повышающих коэффициентов по земельному налогу»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55454.html/>

ФНС России разъяснила применение повышающих коэффициентов к транспортному налогу в отношении некоторых моделей автомобилей «Land Rover» и «Infiniti»

Исчисление суммы транспортного налога производится с учетом повышающих коэффициентов на основании п. 2 ст. 362 НК РФ в отношении автомобилей, поименованных в Перечне, ежегодно подготавливаемом Минпромторгом России на очередной налоговый

период и размещаемом на официальном сайте ведомства.

С учетом сведений, содержащихся в Перечнях, сообщается о применении коэффициентов при исчислении налога за 2016 год в отношении транспортных средств марки «Land Rover»:

- «Discovery Sport SD4 2.2 190PS HSE Luxury» с объемом двигателя 2179 см куб., с года выпуска которых прошло не более 3 лет;
- «Discovery Sport SD4 2.2 190PS HSE» с объемом двигателя 2179 см куб., с года выпуска которых прошло не более 2 лет.

Не вошли в перечень:

- за 2016 год - автомобили «Infiniti» коммерческого наименования «QX60» с объемом двигателя 3498 см куб.;
- за 2017 год - «Infiniti» коммерческого наименования «Q70» с объемом двигателя 3696 см куб.

(Письмо ФНС России от 17.10.2018 N БС-4-21/20233 «О Перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб.»)

Источник: КонсультантПлюс, 29.10.2018, http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55472.html

Минфин объяснил, как подтвердить расходы на обучение для получения вычета по НДФЛ

НК РФ определяет условия получения социального вычета по НДФЛ на обучение. Нужны документы, подтверждающие расходы. Конкретный их перечень не установлен, но Минфин считает, что можно предоставить материалы, где указаны фамилия, имя, отчество налогоплательщика - физлица, оплатившего обучение, назначение платежа со ссылкой на дату и номер договора с образовательным учреждением, наименование получателя платежа, дата приема средств, их размер.

Например, образец квитанции с Официального портала Мэра и Правительства Москвы налоговики могут принять в качестве документа, подтверждающего расходы на обучение.

(Письмо ФНС России от 25 октября 2018 г. № БС-4-11/20847@ «О рассмотрении обращения»)

Источник: ГАРАНТ, 02.11.2018, <http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1226909/>

ФНС разъяснила, при каких условиях благотворительная помощь не облагается НДФЛ

Не облагаются НДФЛ доходы в виде благотворительной помощи, если ее оказывают зарегистрированные российские и иностранные



благотворительные организации в рамках законодательства. В иных случаях налог уплачивается. Излишне удержанные суммы налоговый агент должен вернуть по заявлению плательщика.

(Письмо ФНС России от 22 октября 2018 г. № БС-4-11/20625@ «О налоге на доходы физических лиц»)

Источник: ГАРАНТ, 01.11.2018,
<http://www.garant.ru/hotlaw/minfin/1226797/>

Минфином России опубликован перечень документов МСФО, признанных на территории РФ

В период с 2015 по 2018 год получены Минфином России и прошли экспертизу 20 документов МСФО, 18 из которых прошли регистрацию в Минюсте России.

В отношении документа «Концептуальные основы представления финансовых отчетов» получены результаты экспертизы, а МСФО «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (Поправки к стандартам МСФО)» - направлен на регистрацию в Минюст России.

(«Информация о ходе признания МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации»)

Источник: КонсультантПлюс, 02.11.2018,
<http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55526.html>

Работник возмещает расходы организации: надо ли применять ККТ?

Организация не должна пробивать кассовые чеки при приеме от работников денежных средств в счет возмещения своих расходов.

Разъяснения следующие. В пункте 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ установлено, что все организации и индивидуальные предприниматели в общем случае обязаны применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов. При этом расчетом является, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги. Кроме того, к расчетам относится реализация лотерейных билетов, прием ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша. Также под расчетами понимаются прием и выплата денежных средств в виде предоплаты и (или) авансов, зачет и возврат предоплаты и (или) авансов, предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги (ст. 1.1 Закона № 54-ФЗ).

Проанализировав эти нормы, специалисты Минфина пришли к выводу, что возмещение сотрудниками расходов организации не относится к расчетам. Поэтому в данном случае организация не обязана применять ККТ.

(Письмо Минфина России от 09.10.18 № 03-01-15/72537)

Источник: Бухонлайн, 31.10.2018,
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/10/14018>

Агент, получающий деньги за товар от своего имени, обязан применять ККТ

Минфин России напомнил, в каком случае агент должен применять контрольно-кассовую технику. По мнению специалистов ведомства, такая обязанность возникает у агента в том случае, когда он действует от своего имени.

В пункте 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ установлено, что все организации и индивидуальные предприниматели в общем случае обязаны применять контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов. При этом расчетом является, в частности, прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала (п. 1 ст. 1005 ГК РФ). При этом по сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент.

На этом основании в Минфине полагают, что агент, принимающий (получающий) денежные средства за товар от своего имени, обязан применять ККТ.

(Письмо Минфина России от 25.09.18 № 03-01-15/68639)

Источник: Бухонлайн, 30.10.2018,
<https://www.buhonline.ru/pub/news/2018/10/14014>

ФНС России запустила сервис информационного обмена по предоставлению внешним пользователям сведений о чеках онлайн-касс (API)

Сообщается, что доступ к чекам онлайн-касс позволит приложениям анализировать цены и наличие товаров в различных магазинах. Пользователи смогут найти товар с



минимальной ценой, купить и получить скидку в виде кешбэка и пр.

Потенциал сервиса полезен для контроля собственных расходов, планирования семейного бюджета, а для масштабных маркетинговых исследований.

Условия использования сервиса «API Проверка чеков» размещены в разделе «О

проекте/OpenAPI» по адресу <https://kkt-online.nalog.ru>

(«Информация ФНС России от 26.10.2018 «Онлайн-кассы помогут планировать семейный бюджет и получать кешбэк за покупки»)

Источник: КонсультантПлюс, 30.10.2018, <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/55463.html/>



Сергей Зубков

Руководитель Департамента
бухгалтерского, налогового и правового консалтинга

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.

