»

КОДЕКС Info

№ 11(4) ноябрь'19

специальное издание для пользователей систем «Кодекс»

Актуальная тема » 1
Это важно! » 2
Новости законодательства » 4
Смотри в системе » 6
Минфин разъясняет » 9
Опыт экспертов » 11

Уважаемые читатели!
В текущем номере газеты «Кодекс-Info» мы предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и изменённых документах и материалах, которые вы найдёте в ваших профессиональных справочных системах «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Юриста».

Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

Банк России принял решение снизить ключевую ставку

По информации Банка России от 25.10.2019, советом директоров принято решение снизить ключевую ставку на 50 б. п. С 28 октября 2019 года размер ключевой ставки составляет 6,50% годовых.

Совет директоров Банка России отмечает, что замедление инфляции происходит быстрее, чем прогнозировалось. Инфляционные ожидания продолжают снижаться. Темпы роста российской экономики по-прежнему остаются сдержанными. Сохраняются риски существенного замедления мировой экономики. На краткосрочном горизонте дезинфляционные риски преобладают над проинфляционными. В этих условиях Банк России снизил прогноз годовой инфляции по итогам 2019 года с 4,0-4,5 до 3,2-3,7%. С учётом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 3,5-4,0% по итогам 2020 года и останется вблизи 4% в дальнейшем.

При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом Банк России будет оценивать целесообразность дальнейшего снижения ключевой ставки на одном из ближайших заседаний Совета директоров. Банк России будет принимать решения по ключевой ставке с учётом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на декабрь 2019 года.

Что произошло?

Утверждён порядок предоставления сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП

Почему это важно?

В частности, определено, что сведения о конкретном юридическом лице, индивидуальном предпринимателе предоставляются по запросу любого заинтересованного лица в форме электронного документа или в форме документа на бумажном носителе в виде выписки из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Выписку можно получить в течение 5 дней после подачи запроса в любой территориальный орган ФНС России.

Доступ к сведениям ЕГРЮЛ и ЕГРИП можно получить посредством сайта ФНС. Предоставление пользователю доступа к разделам сайта ФНС России, содержащим сведения ЕГРЮЛ и ЕГРИП, осуществляется в виде однократного предоставления сведений (обновлённых сведений) либо абонентского обслуживания одного рабочего места.

Также установлен порядок предоставления справки о соответствии или несоответствии изложенных в запросе сведений о персональных данных конкретного физического лица сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Данная услуга предоставляется любому физическому лицу, предъявившему удостоверение личности, в срок не более 5 дней со дня получения запроса территориальным органом ФНС России.

Как мы можем помочь?

Подробнее ознакомиться с новым порядком предоставления сведений из ЕГРЮЛ вы можете в справочном материале по данной теме.

Что произошло?

Обновлены формы налоговой отчётности

Почему это важно?

В статьях 31, 80 и др. Налогового кодекса РФ сказано, что налоговую отчётность нужно сдавать по установленным формам и форматам. Например, декларация считается составленной по установленной форме, если она сдана на бланке, который действовал на дату её подачи в налоговую инспекцию. Форму, которая на эту дату уже не действовала, налоговая инспекция вправе не принять (пп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ).

Поэтому, прежде чем сдавать отчётность, нужно удостовериться, что она составлена на действующем бланке.

За представление декларации не по установленной форме НК РФ не предусматривает санкций, но инспекция предложит налогоплательщику представить отчётность по установленной форме (установленным способом, если, например, она должна быть представлена в электронном виде).

К тому же есть судебные решения, в которых указано, что нарушение порядка и формы представления налоговой отчётности не может приравниваться к её непредставлению (например, постановление Президиума ВАС от 03.02.2009 № 11482/08, Определение Верховного Суда РФ от 29.06.2018 № 309-КГ18-8391, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.04.2018 № 09АП-5772/2018, постановления АС МО от 02.03.2018 № Ф05-3/2018, Девятого арбитражного апелляционного суда от 31.05.2018 № 09АП-19925/2018 и др.).

Но во избежание спорных ситуаций налогоплательщикам лучше сразу сдавать отчёты на актуальных бланках.

При этом всегда есть статья 126 НК РФ, по которой штрафуют за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. А кроме ответственности по НК существует административная ответственность по статье 15.5 КоАП: нарушение сроков представления налоговой декларации влечёт предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трёхсот до пятисот рублей.

Как мы можем помочь?

Отследить актуальную информацию по сдаче налоговой отчётности вам поможет сервис «Новые поступления» на ноябрь 2019 года, раздел «Обратите внимание».

Что произошло?

Внесены изменения и дополнения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ

Почему это важно?

Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе к составлению либо представлению бюджетной (финансовой) отчётности, либо грубое нарушение порядка составления консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчётности приведёт к административному правонарушению (ст. 15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП).

Максимальный установленный штраф – до пятидесяти тысяч.

Как мы можем помочь?

Подробнее с изменениями учёта в учреждениях бюджетной сферы вы можете ознакомиться при помощи сервиса «Налоговый дайджест».

Изменён порядок представления в Банк России документов для включения в бюро кредитных историй

Указанием Банка России от 12.09.2019 № 5256-У внесены изменения в положение Банка России от 28.12.2014 № 452-П, согласно которым взаимодействие Бюро и Банка России при корректировке реестра теперь осуществляется путём направления документов в электронной форме в соответствии с Указанием Банка России от 3 ноября 2017 года № 4600-У.

Также исключены требования, согласно которым заявитель для внесения записи в Реестр должен был предоставить в Банк России оригиналы справок о судимости, выписки из реестра дисквалифицированных лиц и справки об отсутствии в реестре дисквалифицированных лиц информации о запрашиваемом лице. Ранее данные нормы действовали в отношении руководителей Бюро.

Банк России в течение пяти рабочих дней со дня получения от Бюро сведений и документов должен внести изменения в запись о Бюро в реестре.

Утверждена новая форма декларации по налогу на прибыль

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 НК РФ и главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ утверждены:

– форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций;

– порядок её заполнения;

– электронный формат.

В новой форме учтены изменения, внесённые в главу 25 НК РФ, в частности:

– об ограничении переноса убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах;

– об изменении подхода к формированию консолидированной налоговой базы КГН;

– о предоставлении права получения инвестиционного налогового вычета;

– о введении новых правил налогообложения международных холдинговых компаний;

– об установлении ставки 0% для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа.

Впервые представлять налоговую декларацию по новой форме необходимо за налоговый период 2019 года.

Утверждена новая форма декларации по налогу на имущество организаций

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 НК РФ и главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ утверждены:

– форма налоговой декларации по налогу на имущество организаций;

– формат представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме;

– порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Соответственно утрачивает силу приказ ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@, утвердивший ранее действовавшую декларацию.

Новая форма применяется с отчётности за 2019 год.

Налоговый кодекс изменён в соответствии с основными направлениями налоговой политики

Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ принят в целях реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики.

Внесёнными в часть первую НК РФ поправками предусмотрено:

– налоговую декларацию по НДФЛ и другие документы можно направлять в налоговые органы через МФЦ. Одновременно определён порядок взаимодействия налоговых органов и МФЦ. Налоговым органам предоставлено право информировать налогоплательщиков (с их согласия) о наличии недоимки и (или) задолженности посредством СМС-сообщений;

– организации обязаны сообщать в налоговый орган о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в случае неполучения от налоговых органов сообщения об исчисленных суммах налогов;

– в состав единого налогового платежа для уплаты имущественных налогов физлицами включён НДФЛ в отношении отдельных видов доходов;

– дополнен перечень доходов, не учитываемых при определении прибыли КИК на основании абзаца третьего пункта 1 статьи 25.15 НК РФ (доходы в виде дивидендов заменены на доходы, поименованные в пункте 1 статьи 309 НК РФ);

– введены новые правила принятия решения о взыскании задолженности, направления требования об уплате недоимки (в частности, срок направления требования, составляющий один год, теперь применяется к сумме недоимки ЮЛ или ИП менее 3000 рублей (ранее – менее 500 рублей)), предусмотрена возможность замены наложения ареста на имущество налогоплательщика-организации предоставлением, в частности, банковской гарантии, поручительства третьего лица, установлением залога имущества;

– начисление процентов в размере ставки рефинансирования Банка России на сумму задолженности в случае предоставления рассрочки по основанию, указанному в подпункте 7 пункта 2 статьи 64 НК РФ (невозможность единовременной уплаты начисленных сумм), а также введены предельные сроки предоставления такой рассрочки с учётом размера задолженности;

– если физлицом не представлена налоговая декларация по НДФЛ в отношении доходов, полученных от продажи или дарения недвижимого имущества, то возможно проведение камеральной проверки, и проводиться она будет на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации) о таком налогоплательщике и об указанных доходах;

– уточнены положения по порядку постановки на налоговый учёт иностранных банков, иностранных граждан и лиц без гражданства;

– откорректирован порядок налогового контроля в отношении ценообразования по трансграничным сделкам, а также устанавливается порядок проведения взаимосогласительных процедур в рамках международных соглашений по вопросам налогообложения (новая статья 105_18-1 НК РФ, новая глава 20_3).

В России начинают действовать исправления в МСФО

В соответствии с пунктами 17 и 23 Положения о признании Международных стандартов финансовой отчётности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчётности для применения на территории РФ приказом Минфина России от 16.09.2019 № 146н вводятся в действие на территории России «Редакционные исправления в МСФО» со дня их официального опубликования.

Правки вносятся в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и в Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг».

В частности, в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» скорректировано определение термина «Ставка привлечения дополнительных заёмных средств арендатором». Теперь это ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заёмные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Утверждён порядок выдачи удостоверения нотариуса и внесён ряд коррективов в порядок проведения конкурса на замещение должности нотариуса

Приказом Минюста России от 01.10.2019 № 216 утверждены:

– форма удостоверения нотариуса;

– Порядок заполнения формы удостоверения нотариуса и заверения фотографии нотариуса;

– Порядок выдачи удостоверения нотариуса.

Федеральной нотариальной палате в срок не позднее шести месяцев со дня вступления в силу приказа (с 1 января 2020 года) обеспечить выдачу удостоверений нотариусам, осуществляющим деятельность на территории Российской Федерации на 1 января 2020 года.

Дата вступления в силу – 01.01.2020.

Приказом Минюста России от 02.10.2019 № 221 внесены изменения в Порядок проведения конкурса на замещение вакантной должности нотариуса.

В частности, уточнено, что в стаж работы в нотариальной палате (один из оцениваемых параметров участника конкурса) не включается время прохождения стажировки. Указано, что все вопросы членов конкурсной комиссии, адресованные конкурсанту, и его ответы отражаются в протоколе заседания конкурсной комиссии. При участии в конкурсе более десяти конкурсантов по решению конкурсной комиссии протокол заседания конкурсной комиссии по итогам индивидуального собеседования может быть составлен без подробного указания вопросов и ответов, но при этом к протоколу должен быть приобщён электронный носитель информации, содержащий видео- и аудиозапись индивидуального собеседования, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью всех членов конкурсной комиссии.

Установлено, что лицо, победившее в конкурсе, в течение двух месяцев со дня оглашения решения конкурсной комиссии обязано представить в территориальный орган заявление о наделении полномочиями нотариуса. В качестве нового приложения утверждён рекомендуемый образец заявления.

Дата вступления в силу – 15.10.2019.

Уточнён перечень банковских операций, освобождаемых от НДС

Федеральным законом от 26.07.2019 № 212-ФЗ внесены изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и признана утратившей силу часть 3 статьи 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Закон направлен на согласование перечня банковских операций, определённого Федеральными законами от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» и от 17.05.2007 № 82-ФЗ «О государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ"», и перечня операций, освобождаемых от обложения НДС, установленных главой 21 Налогового кодекса РФ.

Для этого скорректированы абзацы восьмой-одиннадцатый подпункта 3 пункта 3 ст. 149, а также пункт 3 статьи 149 НК РФ дополнен подпунктом 3_2, в соответствии с которым от обложения НДС освобождаются осуществляемые банками и ВЭБ операции:

– исполнение банковских гарантий (выдача, аннулирование, подтверждение, изменение условий, платёж по указанной гарантии, оформление и проверка документов по этой гарантии);

– выдача поручительств за третьих лиц по денежным обязательствам;

– оказание услуг по установке и эксплуатации системы «клиент-банк», включая предоставление программного обеспечения и обучение персонала;

– получение от заёмщиков возмещений уплаченных за них страховых премий (взносов) по договорам, в которых банк является страхователем.

НДС откорректирован в соответствии с основными направлениями налоговой политики

Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ внесены изменения в главу 21 НК РФ, которыми уточнён порядок подтверждения ставки НДС 0 процентов по экспортным операциям в соответствии со статьёй 165 НК РФ. Установлено, что ранее принятый к вычету НДС должен восстанавливаться при реорганизации компании. Также определён порядок восстановления сумм НДС, принятых к выче-

ту, при реорганизации и при переходе на специальный налоговый режим.

Установлен частичный возврат госпошлины при проведении примирительных процедур

Федеральный закон от 26.07.2019 № 198-ФЗ принят в целях дополнительного стимулирования сторон к использованию примирительных процедур для урегулирования споров в рамках гражданского, административного судопроизводства, арбитражного процесса.

Закон предусматривает возможность частичного возврата госпошлины не только в случае заключения мирового соглашения, но и при заключении соглашения о примирении, отказе от иска, признании ответчиком иска, в том числе по результатам проведения примирительных процедур.

До сих пор уплаченная госпошлина возвращалась только в размере 50% её суммы и только при заключении мирового соглашения до принятия решения Верховным Судом РФ, арбитражными судами.

Теперь внесёнными в пп. 3 п. 1 статьи 333_40 НК РФ изменениями размер подлежащей возврату госпошлины зависит от стадии судопроизводства:

70% – при рассмотрении дела в первой инстанции,

50% – в апелляционной инстанции,

30% – в кассационной инстанции или при пересмотре судебных актов в порядке надзора.

Дата вступления в силу – 25.10.2019.

СМОТРИ В СИСТЕМЕ

Видеосеминар «Изменения законодательства РФ в сфере бухгалтерского учёта и налогообложения за июль-август 2019 года»

В системе размещён новый видеосеминар по теме «Изменения законодательства РФ в сфере бухгалтерского учёта и налогообложения за июль-август 2019 года».

Семинар ведёт Леонов Александр Владимирович, партнёр консалтинговой группы «Аудит Санкт-Петербург», член СРО НП «Аудиторская Палата России», член Экспертного совета по налоговому законодательству при Комитете Государственной Думы РФ по бюджету и налогам.

Видеосеминар поможет оставаться в курсе актуальных изменений, экономя ваше время на самостоятельное ознакомление с нововведениями в сфере бухгалтерского учёта, а также получить мнение независимого эксперта по обозначенным вопросам.

Вопросы, рассмотренные в семинаре:

1. Изменения в части бухгалтерского учёта;
2. Госпошлина при проведении примирительных процедур в рамках решения споров;
3. Освобождение от уплаты НДС при осуществлении благотворительной деятельности;
4. НДФЛ с суммы дохода, возникшей при признании задолженности безнадёжной;
5. Освобождение от уплаты НДФЛ при продаже имущества;
6. Изменения в части налогообложения прибыли организаций;
7. Прочие изменения налогового законодательства.

Как найти материал?

Видеосеминар вы найдёте на Главной странице системы «Помощник Бухгалтера» под баннером «Видеосеминары».

Новый выпуск электронного журнала «Правосудие сегодня. Взгляд практика»

Данный выпуск будет интересен корпоративным, медицинским юристам, юристам, работающим с вопросами защиты прав потребителей, а также юристам, специализирующимся в сфере экономики.

Благодаря журналу вы получите подборку актуальных и интересных новостей судебной практики, обзоры, материалы дел, что позволит вам быстро ознакомиться со свежими и интересными новостями, добавленными в систему.

В новом номере:

- Обзор судебной практики:
  - по спорным вопросам, возникающим при рассмотрении судами дел о задержке выплаты заработной платы работникам;
  - по делам, рассмотренным Судебной коллегией по экономическим спорам Верховного Суда РФ (июль – август 2019);
  - по спорным вопросам, возникающим при рассмотрении судами дел, касающихся обжалования по результатам рассмотрения дел об административном правонарушении в отношении медицинских организаций.

- Мнение эксперта: судебное решение о признании незаконным отказа управления Росавиации в согласовании строительства объекта.
- Материалы дела: возмещение судебных расходов по делу, в котором истцу отказали в заявленных требованиях в полном объёме

Обращаем внимание, что доступ к электронному журналу реализован через баннер «Журналы, книги, комментарии», а также через сервис «Навигатор по судебным спорам».

НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✔ Постановление Правительства РФ от 29.10.2019 № 1382 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета на достижение отдельных результатов федерального проекта "Информационная безопасность" национальной программы "Цифровая экономика Российской Федерации"».

✔ Указ Президента РФ от 28.10.2019 № 529 «Об образовании Федеральной пробирной палаты».

✔ Информация Банка России от 25.10.2019 «Банк России принял решение снизить ключевую ставку на 50 б. п., до 6,50% годовых».

✔ Постановление Правительства РФ от 18.10.2019 № 1346 «Об утверждении Положения о государственной информационной системе учета и контроля за обращением с отходами I и II классов опасности».

✔ Федеральный закон РФ от 17.10.2019 № 343-ФЗ «О внесении изменений в статью 21 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"».

✔ Постановление Правительства РФ от 17.10.2019 № 1339 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 338-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 341-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" в части осуществления валютных операций между резидентами и нерезидентами с использованием переводных (трансферабельных) аккредитивов».

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 337-ФЗ «О внесении изменений в статью 13 Федерального закона "О полиции"».

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 336-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования государственного регулирования организации отдыха и оздоровления детей».

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 342-ФЗ «О внесении изменения в статью 19 Федерального закона "О гарантировании прав застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования Российской Федерации при формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений, установлении и осуществлении выплат за счет средств пенсионных накоплений"».

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 340-ФЗ «О внесении изменений в статью 258_1 Уголовного кодекса Российской Федерации»

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 339-ФЗ «О внесении изменений в статью 15 Федерального закона "О статусе военнослужащих"».

✔ Федеральный закон РФ от 16.10.2019 № 338-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

✔ Постановление Правительства РФ от 12.10.2019 № 1318 «О применении в 2021-2023 годах коэффициентов к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

✔ Постановление Правительства РФ от 11.10.2019 № 1311 «Об утверждении Правил ведения реестра точек обмена трафиком».

✔ Постановление Правительства РФ от 10.10.2019 № 1305 «Об утверждении Правил разработки, утверждения и корректировки федеральной схемы обращения с отходами I и II классов опасности».

✔ Указание Банка России от 08.10.2019 № 5283-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 19 сентября 2014 года № 431-П "О правилах обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств"».

✔ Постановление Правительства РФ от 07.10.2019 № 1293 «О внесении изменений в приложение к постанов-

лению Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 г. № 778».

✔ Постановление Правительства РФ от 07.10.2019 № 1288 «О внесении изменений в технический регламент о безопасности объектов морского транспорта».

✔ Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

✔ Приказ ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@».

✔ Приказ ФНС России от 07.10.2019 № ММВ-7-11/506@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме"».

✔ Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

✔ Письмо ФНС России от 17.10.2019 № БС-4-11/21382@ «О направлении дополнительных контрольных соотношений показателей формы расчета по страховым взносам».

✔ Письмо ФНС России от 14.02.2018 № ГД-4-11/2869@ «Об НДФЛ при получении работником в прошлых периодах материальной выгоды от беспроцентного займа, если у него возникло право на имущественный вычет».

✔ Письмо ФНС России от 17.10.2019 № БС-4-11/21381@ «О соответствии дополнительных контрольных соотношений показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)».

✔ Письмо Минфина России от 25.09.2019 № 03-04-07/73544 «О налогообложении на доходы физических лиц доходов, получаемых от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций».

✔ Письмо ФНС России от 02.10.2019 № БС-4-11/20039 «О заполнении расчета 6-НДФЛ при возврате налоговым агентом излишне удержанного НДФЛ».

✔ Информация ФНС России от 10.10.2019 «С 2020 года организации с обособленными подразделениями смогут выбрать ответственное лицо для уплаты налога и сдачи отчетности по НДФЛ».

✔ Письмо Минтруда России от 24.09.2019 № 14-2/ООГ-6958 «О разделении отпуска на части».

✔ Письмо ФНС России от 09.08.2019 № СД-3-3/7361@ «О налоге на профессиональный доход».

✔ Письмо ФНС России от 12.09.2019 № БС-4-21/18415 «О порядке уплаты и представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций в отношении капвложений в виде неотделимых улучшений, произведенных налогоплательщиком в арендованный им объект недвижимости».

✔ Письмо ФНС России от 03.10.2019 № БС-4-21/20210@ «Об утверждении новой формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций».

✔ Письмо Минфина России от 16.10.2019 № 03-05-04-01/79654 «О налоге на имущество организаций».

✔ Информация ФНС России от 08.10.2019 «ФНС России разъяснила изменения в правилах налогообложения имущества организаций с налогового периода 2020 года».

✔ Письмо ФНС России от 18.09.2019 № СД-4-3/18915@ «Представление обществом в составе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций Листа 03 при выплате дивидендов своим участникам – физическим лицам».

✔ Письмо ФНС России от 24.09.2019 № СД-4-3/19469 «О зачете налога, уплаченного в иностранном государстве».

✔ Письмо ФНС России от 12.09.2019 № БС-4-21/18363 «О рассмотрении обращения об исчислении налога на имущество организаций организациями, применяющими УСН».

✔ Информация ФНС России от 12.09.2019 «О налоговой нагрузке для малого бизнеса на "упрощенке"».

✔ Письмо Казначейства России от 10.10.2019 № 95-09-11/03-737 «О возможности применения Сводной Заявки на кассовый расход».

Возмещение чужих расходов не уменьшает базу по налогу на прибыль

Письмо Минфина России от 14 октября 2019 года № 03-03-06/1/78573

Если организация возместила затраты другой организации, то она не вправе включить сумму такого возмещения в состав расходов в целях налога на прибыль.

Это обусловлено тем, что согласно статье 252 НК РФ в целях налогообложения расходами признаются только те затраты, которые произведены в рамках деятельности, направленной на получение дохода, экономически оправданы и надлежащим образом документально подтверждены.

Так как возмещение чужих расходов не может рассматриваться как затраты, произведённые в целях получения дохода, то в базу по налогу на прибыль суммы такого возмещения не включаются.

Минфин разъяснил, как восстановить принятые к вычету суммы НДС без счетов-фактур

Письмо Минфина России от 25 сентября 2019 года № 03-07-09/73784

Согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ, если товары, входной НДС по которым был принят к вычету, использовались в не облагаемых НДС операциях, налог подлежит восстановлению, с обязательной регистрацией в книге продаж счёта-фактуры, на основании которых восстанавливаемый НДС принимался к вычету.

Однако срок хранения налогоплательщиком счёта-фактуры – 4 года.

Поэтому, если необходимость восстановить налог появилась после того, как срок хранения истёк и нужных счетов-фактур уже нет, то вместо них в книге продаж можно зарегистрировать справку бухгалтера, в которой будет указана сумма налога, подлежащего восстановлению.

Минфин разъяснил, какую дату следует считать моментом определения налоговой базы по НДС

Письмо Минфина России от 27 сентября 2019 года № 03-07-11/74445

При выполнении работ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат: день передачи результатов работ либо день предоплаты.

Днём выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приёмки работ заказчиком.

В случае, если заказчик либо подрядчик не подписал акт, но при этом имеется решение суда, из которого следует, что условия договора на выполнение работ подрядчиком выполнены, днём выполнения работ для целей НДС следует считать дату вступления в законную силу решения суда.

Минфин ещё раз напомнил, что НДФЛ с аванса по зарплате не удерживается

Письмо Минфина России от 26.08.2019 № 03-04-06/65462

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК РФ датой фактического получения зарплаты признаётся последний день месяца, за который работнику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности.

Если работник уволился до истечения календарного месяца, то датой фактического получения зарплаты считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

При выплате организацией-работодателем зарплаты работнику за первую половину месяца, например в середине этого месяца, удерживать НДФЛ не нужно. Исключение составляют случаи, когда нужно удержать ранее исчисленный НДФЛ на ранее выплаченные доходы, налог с которых не был удержан или был удержан не полностью.

При возврате излишне удержанного НДФЛ необходимо сдать уточнённую форму 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 2 октября 2019 года № БС-4-11/20039

При возвращении НДФЛ сумму возврата необходимо отразить в форме 6-НДФЛ в том периоде, когда был произведён возврат. То есть если в январе 2020 года налоговый агент будет возвращать физлицу излишне удержанный налог с дохода, полученного в 2019 году, возвращённую сумму следует отразить по строке 090 «Сумма налога, возвращенная налоговым агентом» раздела 1 расчета 6-НДФЛ за I квартал 2020 года. При этом в разделе 2 эта сумма не отражается.

Кроме этого, налоговый агент обязан представить уточнённую форму 6-НДФЛ за соответствующий период 2019 года. В уточненной декларации необходимо откорректировать только раздел 1 (раздел 2 остаётся неизменным).

ФНС рассказала, что изменится в новой декларации по налогу на имущество организаций

Приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ утверждена новая форма декларации по налогу на имущество организаций. В своём письме ФНС России от 03.10.2019 № БС-4-21/20210@ рассказала об основных изменениях по сравнению с ранее действовавшими аналогичными документами, а именно:

1. Плательщики налога на имущество организаций больше не должны сдавать расчёты по авансовым платежам.

2. Так как отменили обязанность сдавать расчёты по авансовым платежам, но сама обязанность исчислять авансовые платежи сохранилась, то раздел 1 Декларации дополнен строками об исчисленной сумме налога и об исчисленных суммах авансовых платежей по налогу.

3. Соответственно, из разделов 2 и 3 Декларации убраны строки, содержащие информацию о суммах авансовых платежей за отчётные периоды.

4. В разделе 2.1 Декларации предусмотрены идентификаторы для морских судов, судов внутреннего плавания (идентификационный номер (регистрационный номер судна, присвоенный ему Международной морской организацией, регистровый номер классификационного общества), присвоенный морскому судну, судну внутреннего плавания (при наличии таких номеров)) и воздушных судов (серийный (идентификационный) номер воздушного судна).

5. Также нужно указывать коды ОКТМО, если Декларация сдаётся в соответствии с пунктом 1 статьи 386 НК РФ.

6. Появились новые «Коды налоговых льгот»:

2010337 «Организации – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, – в течение 3 лет со дня постановки на учет» (пункт 21 статьи 381 НК РФ);

2010338 «Организации – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, – в течение 3 лет со дня постановки на учёт» (п. 21 статьи 381 НК РФ);

2010340 «Организации – в отношении имущества, расположенного во внутренних морских водах, в территориальном море, на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне РФ, используемого при осуществлении деятельности по разработке морских место-

рождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ» (пункт 24 статьи 381 НК РФ);

2010341 «Организации, признаваемые фондами, управляющими компаниями, дочерними обществами управляющих компаний в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"» (пункт 27 статьи 381 НК РФ);

2010342 «Организации, получившие статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"», – в отношении имущества, учитываемого на их балансе и расположенного на территории инновационного научно-технологического центра, в течение десяти лет начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества (пункт 28 статьи 381 НК РФ).

Как заполнить 6-НДФЛ при перерасчёте зарплаты, отпускных и НДФЛ, если работник принёс больничный

Письмо ФНС России от 03.09.2019 № БС-4-11/17598@

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 НК РФ расчёт по форме 6-НДФЛ производится по форме, форматам и в порядке, утверждённым приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

Раздел 1 расчёта по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В разделе 2 расчёта по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчётный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода.

Уточнённый расчёт по форме 6-НДФЛ, согласно пункту 6 статьи 81 НК РФ сдаётся работодателем при обнаружении в уже сданном расчёте факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или завышению суммы налога.

Учитывая изложенное, если организация в связи с представлением сотрудником листа нетрудоспособности производит в апреле 2019 года перерасчёт сумм заработной платы за март 2019 года и налога на доходы физических лиц, то итоговые суммы с учётом произведённого перерасчёта отражаются по строкам 020, 040 и 070 раздела 1 уточнённого расчёта по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2019 года. При этом заработная плата за март 2019 года и сумма налога с учётом произведённого перерасчёта подлежат отражению по строкам 100-140 раздела 2 расчёта по форме 6-НДФЛ за полугодие 2019 года.

В случае если организация в связи с представлением сотрудником листа нетрудоспособности производит в январе 2019 года перерасчёт сумм заработной платы за декабрь 2018 года и налога на доходы физических лиц, то итоговые суммы с учётом произведённого перерасчёта отражаются по строкам 020, 040 и 070 раздела 1 уточнённого расчёта по форме 6-НДФЛ за 2018 год. При этом заработная плата за декабрь 2019 года и сумма налога с учётом произведённого перерасчёта подлежат отражению по строкам 100-140 раздела 2 расчёта по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2019 года.

В случае когда организация производит перерасчёт суммы отпускных и, соответственно, суммы налога на доходы физических лиц, то в разделе 1 расчёта по форме 6-НДФЛ отражаются итоговые суммы с учётом уменьшенной суммы отпускных. Одновременно возвращённая сумма НДФЛ отражается по строке 090 раздела 1 расчёта по форме 6-НДФЛ в том периоде, в котором налоговым агентом произведён возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы НДФЛ.

Согласно пункту 1 статьи 231 НК РФ излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Сроки истечения авторского права

Вопрос: *Сроки истечения авторского права, отличительные особенности (если имеются в виду такие документы, как типовой проект, руководящий документ, СТО).*

Ответ:

Согласно ст. 1281 ГК РФ, по общему правилу, исключительное право на произведение действует в течение всей жизни автора и семидесяти лет, считая с 1 января года, следующего за годом смерти автора. Исключительное право на произведение, созданное в соавторстве, действует в течение всей жизни автора, пережившего других соавторов, и семидесяти лет, считая с 1 января года, следующего за годом его смерти (более подробно – см. текст указанной статьи). Такие документы, как типовой проект, руководящий документ и СТО, могут являться объектами авторского права (п. 1 ст. 1259 ГК РФ). «Судам при разрешении вопроса об отнесении конкретного результата интеллектуальной деятельности к объектам авторского права следует учитывать, что по смыслу статей 1228, 1257 и 1259 ГК РФ в их взаимосвязи таковым является только тот результат, который создан творческим трудом. При этом надлежит иметь в виду, что пока не доказано иное, результаты интеллектуальной деятельности предполагаются созданными творческим трудом» (п. 80 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.04.2019 № 10 «О применении части четвёртой Гражданского кодекса Российской Федерации»). Есть шанс оспорить творческий характер указанных документов и применить аргумент о том, что они являются способами и решениями технических, организационных или иных задач, т. е. не относятся к объектам АП.

Обоснование:

1. Служебное произведение (наиболее частый вариант создания приведённых в вопросе документов).

В случае, если документы созданы в пределах установленных для работника (автора) трудовых обязанностей (служебное произведение), то авторские права принадлежат автору; исключительное же право на служебное произведение принадлежит работодателю, если трудовым или гражданско-правовым договором между работодателем и автором не предусмотрено иное (ст. 1295 ГК РФ).

При этом в судебной практике разъясняются различия между статусом служебного произведения, созданного до и после 31.12.2007. По смыслу разъяснений, содержащихся в п. 39 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 5/29 от 26.03.2009 «О некоторых вопросах, возникших в связи с введением в действие части четвёртой Гражданского кодекса Российской Федерации, при применении положений ГК РФ о служебном произведении вопрос о том, является ли конкретное произведение служебным, решается исходя из положений законодательства, действовавшего на момент создания такого произведения.

В отличие от статьи 14 Закона об авторском праве, действовавшего до 01.01.2008, относившей к служебным произведения, созданные в порядке выполнения служебных обязанностей или служебного задания работодателя, в статье 1295 ГК РФ под служебным произведением понимается произведение науки, литературы или искусства, созданное в пределах установленных для работника (автора) трудовых обязанностей.

Для определения того, является ли созданное работником после 31.12.2007 по конкретному заданию работодателя произведение служебным, необходимо исследовать вопрос о том, входило ли это задание в пределы трудовых обязанностей работника. Если такое задание работодателя в его трудовые обязанности не входило, то созданное произведение не может рассматриваться как служебное – исключительное право на него принадлежит работнику, его использование работодателем возможно лишь на основании отдельного соглашения с работником и при условии выплаты ему вознаграждения (п. 39.1 постановления Пленума).

В отличие от действовавшего до 01.01.2008 законодательства пункт 2 статьи 1295 ГК РФ предусматривает, что от работодателя, которому принадлежит исключительное право на служебное произведение, это исключительное право переходит к работнику (автору), если в течение трёх лет со дня, когда это произведение было предоставлено работником в распоряжение работодателя, последний не начнёт использование произведения (например, воспроизведение, распространение, публичный показ, сообщение в эфир или по кабелю, осуществляемые как самим работодателем, так и на основании лицензионного договора третьим лицом), не передаст исключительное право на произведение другому лицу (на основании договора об отчуждении исключительного права) или не сообщит автору о сохранении произведения в тайне (например, в случае создания научной разработки, содержание которой предполагает её охрану в качестве секрета производства) (п. 39.2 постановления Пленума).

Если исключительное право на служебное произведение принадлежит работнику (автору) изначально по договору с работодателем или на основании абзаца второго пункта 2 статьи 1295 ГК РФ, работодатель имеет право использовать такое произведение способами, обусловленными целью служебного задания, и в пределах, вытекающих из задания, а также обнародовать такое произведение, если иное не определено договором между ним и работником. Работник при этом вправе по своему усмотрению использовать служебное произведение способами, не обусловленными целью служебного задания, а также способами, хотя и обусловленными целью задания, но за пределами этого задания (п. 39.3 постановления Пленума).

2. Произведение, созданное по договору авторского заказа (ст. 1288 ГК РФ).

Согласно п. 4 ст. 1288 ГК РФ «если договор авторского заказа заключён с условием о предоставлении заказчику права использования произведения в установленных договором пределах, к такому договору соответственно применяются положения, предусмотренные статьями 1286 и 1287 настоящего Кодекса». При этом, как указано в постановлении Суда по интеллектуальным правам от 06.09.2017 № А60-57091/2016, «отсутствие в договоре авторского заказа условия об отчуждении или предоставлении заказчику права использования произведения, которое должно быть создано автором, не означает, что заказчик лишён возможности использовать соответствующее произведение в тех целях, в которых он намеревался его использовать, заключая договор авторского заказа на создание такого произведения.

Интерес заказчика не может заключаться только в одном факте создания произведения и получения материального носителя без предоставления имущественного права на произведение, поскольку именно в нём выражена имущественная ценность охраноспособного результата». Поэтому возмездное предоставление права пользования созданным автором документом (документами) с учётом обстоятельств дела может быть истолковано как предоставление права на использование соответствующих произведений.

3. Произведение, созданное по заказу (подрядчик (исполнитель) не является автором) (ст. 1296 ГК РФ).

Здесь сроки права использования объекта авторского права (подрядчиком (неправообладателем исключительного права) – для собственных нужд; заказчиком (неправообладателем исключительного права) – для целей создания произведения) определяются сроками действия исключительного права на произведение.

Эксперт Даниленков Алексей Владимирович

Указание суммы НДС в акте о приёмке выполненных работ подрядчиком, применяющим УСН

Вопрос: *В здании осуществляется капитальный ремонт, подрядчик находится на упрощённой системе налогообложения. В контракте сумма указана без НДС, а в смете (приложение к контракту) НДС выделен. Как в акте о приёмке выполненных работ (КС-2 и КС-3) должна быть отражена упрощённая система налогообложения? Формулировка контракта такая: «Подрядчик обязуется по заданию Заказчика выполнить работы по капитальному ремонту досуговых центров (далее – работы) в объёме, установленном в Техническом задании (Приложение № 1 к настоящему Контракту, являющееся его неотъемлемой частью) (далее – Техническое задание). Смета является приложением к ТЗ.*

Ответ:

Если подрядчик является плательщиком УСН, то он обязан выставить заказчику счёт-фактуру с выделенной суммой НДС и уплатить налог в бюджет на основании п. 5 ст. 173 НК РФ.

Но могут быть и иные варианты, которые указаны в разделе «Обоснование».

Обоснование:

Согласно ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 54, ч. 10 ст. 70, ч. 14 ст. 78 и ч. 17 ст. 83 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) цена ранее заключённого контракта не подлежит изменению независимо от того, какую систему налогообложения применяет исполнитель. То есть, если контракт был заключен по цене с НДС, а исполнитель является плательщиком УСН, то у заказчика не имеется правовых оснований в одностороннем порядке изменить (уменьшить) цену контракта: контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене победителя закупок вне зависимости от применения системы налогообложения у победителя (письмо Минфина России от 25 декабря 2017 г. № 24-03-08/86645). Аналогичное мнение содержится и в судебных решениях: определения Верховного Суда РФ от 26.06.2015 № 306-КГ15-7929 по делу № А65-16826/2014, от 25.08.2016 № 310-КГ16-10142 по делу № А14-14925/2015 и от 13.10.2016 № 308-КГ16-12777 по делу № А53-24060/2015) и ВАС (определение от 21.02.2012 № ВАС-1045/12 по делу № А40-131937/10-59-1153), а также ФАС (решение от 13.07.2016 по делу № ВП-353/16.

Из вопроса следует, что подрядчик на УСН заключил контакт, в котором указана сумма без НДС, но в смете (приложение к контракту) НДС выделен. Так как приложение к контракту является его неотъемлемой частью, то это означает, что подрядчик заключил контракт, который содержит сумму НДС.

В письме ФНС России № СД-4-3/21119@ указано следующее: в случае, «если в государственном контракте на поставку товаров (работ, услуг) их стоимость указана "с НДС" и при оплате этих товаров (работ, услуг) заказчиком в платёжном поручении выделена сумма НДС при невыставлении счёта-фактуры у продавца, применяющего упрощённую систему налогообложения, обязанность уплатить НДС в бюджет в соответствии с положениями главы 21 Кодекса не возникает».

Свой вывод ФНС России делает на основании п. 5 ст. 173 НК РФ, согласно которому неплательщики НДС обязаны уплатить НДС только в случае выставления ими счета-фактуры заказчику услуг с выделенной суммой НДС. Если не будет выставлен счёт-фактура, то указание в госконтракте суммы НДС и в платёжных поручениях заказчика не является основанием для уплаты НДС в бюджет исполнителем, применяющим УСН.

Но следует учитывать, что так как счёт-фактура оформляется на основании первичного документа, например акта выполненных работ (КС-2, КС-3), то данный акт также не должен содержать НДС, поскольку исполнитель не является плательщиком этого налога и не должен выделять в стоимости оказанных им услуг (выполненных работ) сумму НДС.

При этом заказчик вправе будет потребовать от исполнителя указать сумму НДС в акте выполненных работ в соответствии с договорной ценой, а также потребовать предъявить счёт-фактуру. В такой ситуации исполнитель, применяющий УСН, обязан будет уплатить НДС с выполненных работ по контракту.

Таким образом, если подрядчик, применяющий УСН, заключил контакт на сумму с указанием НДС, то в акте выполненных работ он обязан выделить налог и выставить заказчику счёт-фактуру.

Если же подрядчик на УСН не выставит заказчику счёт-фактуру, а акт выполненных работ выставит на всю сумму контракта, то заказчик вправе потребовать от подрядчика выделения суммы НДС в акте и предъявления счёта-фактуры.

В противном случае заказчик вправе уплатить подрядчику стоимость работ без учёта суммы НДС. По аналогичным вопросам имеется судебная практика. Так, в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 14.12.2012 по делу № А74-741/2012, постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.06.2015 по делу № А05-463/2015, рассмотрены дела по вопросам правомерности удержания заказчиком денежных средств в размере НДС при уплате лицу, применяющему УСН, цены контракта, если в акте сдачи-приёмки товаров (работ, услуг) указана их стоимость, равная цене контракта за вычетом налога.

Но следует учитывать, что есть и судебные решения, которые указывают на неправомерность такого удержания (например, постановление ФАС Северо-Западного округа от 25.08.2010 по делу № А05-20849/2009).

В рассматриваемой ситуации варианты действий со стороны исполнителя (подрядчика) могут быть следующими:

1. Он может попробовать договориться с заказчиком об изменении цены и убрать из неё упоминание об НДС.

2. Если первый пункт осуществить нет возможности, то тогда подрядчик может попробовать не выставлять счёт-фактуру на сумму контракта. Но надо быть готовым, что заказчик может потребовать вернуть сумму НДС как необоснованно полученную.

3. Если ситуации, указанной в п. 2, избежать не получится, то независимо от того, что подрядчик является плательщиком УСН, он обязан выставить заказчику счёт-фактуру с выделенной суммой НДС и уплатить налог в бюджет на основании п. 5 ст. 173 НК РФ.

Эксперт Пятовол Светлана Владимировна