

Информационный обзор документов, опубликованных в феврале 2019 года

I. Нормативные акты

1. Закон РФ от 06.02.19 №6-ФЗ

К застрахованным лицам в системе ОМС отнесены репетиторы, сиделки и помощницы по хозяйству, причем как применяющие «Налог на профессиональный доход», так и поставленные на учет в соответствии с п.7.3 ст. 83 НК РФ.

Принятым законом указанные лица на 2018-2019 годы освобождены от уплаты страховых взносов на ОМС.

2. Приказ МФ РФ от 09.01.19 №2н

В действие на территории РФ вводятся международные стандарты аудита (48 стандартов), устанавливающие, в частности, требования к контролю качества в аудиторских организациях, согласованию условий аудиторских заданий, обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий, требования к получению аудиторских доказательств, к порядку формирования мнения и составлению заключения о финансовой отчетности и пр. Одновременно утрачивают силу Приказы Минфина России, которыми были введены в действие международные стандарты аудита: от 24.10.2016 N 192н, от 09.11.2016 N 207н, от 30.11.2016 N 220н.

3. Приказ МФ РФ от 04.12.18 №248н

Вносятся изменения в ПБУ 13/2000. Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год применяется уточненный порядок учета получения и использования госпомощи (ПБУ 13/2000). Согласно внесенным поправкам Правила ПБУ 13/2000 не применяются организациями государственного сектора, а также в отношении экономической выгоды, связанной:

- с госучастием (участием муниципальных образований) в уставных фондах государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- с возмещением недополученных доходов и (или) финансовым обеспечением (возмещением) затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг на договорной основе.

Изменения коснулись порядка учета отдельных операций, в том числе в отношении бюджетных средств на финансирование капитальных затрат. Установлено, в частности, что бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

Кроме того, согласно новым требованиям в бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;
- дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 7 ПБУ 13/2000;

- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанных в соответствии с пунктом 14 ПБУ 13/2000;
- доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем 3 пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств.

4. *Приказ ФНС РФ от 4.12.18 №ММВ-7-17/786@*

ФНС России обновила перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Россией. В него включено 100 стран и 18 территорий. Ряд государств исключены из перечня.

5. *Приказ МФ РФ от 22.01.19 №11н*

В РФ вводится стандарт МСФО «Объединение бизнесов».

6. *Приказ ФНС РФ от 07.11.18 №ММВ-7-2/628@*

Приказом утверждены новые формы, которые налоговые органы используют в работе с налогоплательщиками. Также приведен порядок заверения бумажных копий документов, которые представляются в инспекцию.

II. Разъяснения по ТЦО и КИК

1. *Письмо МФ РФ от 17.12.18 №03-12-11/91665*

Даны разъяснения, на какую дату следует определять долю участия в КИК (либо на дату принятия решения о распределении прибыли, либо на 31 декабря года, следующего за налоговым периодом). Также рассмотрен вопрос подачи уведомления и учета прибыли КИК в случае реорганизации контролирующего лица.

III. Разъяснения МФ РФ

1. *Письмо МФ РФ от 21.01.19 №07-04-09/2654*

МФ РФ выпустил рекомендации аудиторам по аудиту годовой отчетности 2018 года. Рассмотрены, в частности, вопросы: учет процентов по займам при создании инвестиционного актива, обесценение НМА, признание сомнительной дебиторской задолженности, увеличение оценочного обязательства при росте его приведенной стоимости, документальное подтверждение выручки от оказанных услуг, отражение в учете компенсаций из бюджета при применении регулируемых тарифов, применение стандартов МСФО и др.

2. *Письмо МФ РФ от 29.12.18 №03-02-07/1/96622*

В соответствии с п. 8 ст. 78 НК РФ заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты налога.

Законом №232-ФЗ предельный трехлетний срок теперь также установлен для случая, когда налоговые органы могут самостоятельно производить зачет сумм излишне уплаченных налогов в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию.

МФ РФ разъясняет, что новый порядок применим к правоотношениям, возникшим начиная с 30.08.2018 (налоговики и до поправки были против зачета, если прошло более 3-х лет с момента переплаты).

3. *Письмо МФ РФ от 26.12.18 №03-15-06/94821*

Если стоимость обязательного медицинского осмотра оплачена самим работником, а работодатель компенсирует работнику расходы, у работника не возникает дохода для целей НДФЛ. При этом страховые взносы подлежат уплате на общих основаниях.

Комм. Обратите внимание, что прохождение обязательного медицинского осмотра за счет средств работника является нарушением ТК РФ.

4. *Письмо МФ РФ от 12.12.18 №03-07-11/90142*

Пунктом 3 статьи 171.1 НК РФ установлена обязанность налогоплательщиков восстанавливать суммы НДС, принятые к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (объектов основных средств), в случае дальнейшего использования построенных объектов недвижимости для осуществления освобождаемых операций.

В отношении построенного объекта недвижимости (объекта основных средств), с момента ввода в эксплуатацию которого прошло более 10 лет, у налогоплательщика отсутствует обязанность по восстановлению сумм НДС, принятых к вычету при проведении подрядчиками капитального строительства этого объекта недвижимости (объекта основных средств).

5. *Письмо МФ РФ от 17.12.18 №03-03-06/2/91519*

Мероприятия, связанные с занятиями работников физкультурой и спортом, проводятся вне рабочего времени и не связаны с производственной деятельностью работников организации, расходы работодателя по компенсации работнику оплаты занятий спортом в клубах и секциях, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, относятся к расходам, не учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

6. *Письмо МФ РФ от 17.01.19 №03-02-07/1/1861*

Новый порядок начисления пени применяется к недоимке, образовавшейся после 27.12.2018. По новому порядку пеня начисляется включая день исполнения обязанности по уплате налога; сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размер этой недоимки.

7. *Письмо МФ РФ от 22.01.19 №БС-4-21/905*

Повышающий коэффициент по транспортному налогу не применяется в отношении т.с. Range Rover 2013 года выпуска.

8. *Письмо МФ РФ от 29.01.19 №БС-4-21/1358*

Повышающий коэффициент по транспортному налогу применяется в отношении т.с. Бентли Континентал GT 2010 г.в.

Обращается внимание, что повышающий коэффициент применяется даже если в Перечне дорогих автомобилей содержится описание модели для соответствующей марки легкового автомобиля в меньшем (большем) объеме по сравнению со сведениями ГИБДД.

9. *Письмо МФ РФ от 24.01.19 №03-03-06/1/3843*

Служебная квартира не является ОС, по которому в целях налога на прибыль может начисляться амортизация.

10. *Письмо МФ РФ от 27.12.18 №03-03-06/1/95703*

Исчисление налогов, учитываемых в расходах для целей налога на прибыль, в излишнем размере не приводит к возникновению ошибки (это позиция Президиума ВАС), следовательно, в этом случае при подаче уточненных деклараций по излишне начисленному налогу, налог на прибыль можно скорректировать в текущем налоговом периоде.

11. *Письмо МФ РФ от 29.12.18 №03-05-05-01/96274*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты недвижимости облагаются налогом на имущество в общеустановленном порядке.

12. *Письмо МФ РФ от 28.12.18 №03-05-05-01/95999*

Если объект включен в Перечень объектов, по которому определяется кадастровая стоимость, но при этом в данном налоговом периоде сама кадастровая стоимость не определена, по такому объекту налог на имущество не исчисляется как с кадастровой, так и со среднегодовой стоимости.

13. *Письмо МФ РФ от 06.02.19 №БС-4-21/1933@*

Доведено письмо Минпромторга о налогообложении транспортным налогом с повышающим коэффициентом автомобилей Range Rover и BMW разных моделей и марок.

14. *Письмо МФ РФ от 18.01.19 №03-03-06/3/2109*

Безвозмездно полученные права учитываются в составе доходов для целей налога на прибыль. При последующей реализации таких прав в составе расходов их стоимость не может быть учтена, поскольку налогоплательщик при их получении затрат не понес.

15. *Письмо МФ РФ от 14.01.19 №03-02-08/628*

Еще одно письмо о том, что принятие Решения по налоговой проверке позже, чем установлено НК РФ не влечет признание его недействительным. При этом инспекция не должна пропустить сроки принудительного взыскания налога.

16. *Письмо МФ РФ от 15.01.19 №03-04-06/1107*

Минфин вновь напомнил, что оплату стоимости турпутевок работников нужно облагать взносами.

Комм. Налоговая служба придерживается той же позиции.

17. *Письмо МФ РФ от 01.02.19 №03-07-11/5779*

Реализация имущества организации – банкрота, входящего в конкурсную массу, НДС не облагается. Реализация имущества, созданного в период банкротства, а также реализация работ (услуг) облагается НДС на общих основаниях. МФ РФ поменял позицию в связи с решением ВС РФ в отношении имущества, созданного в период банкротства.

18. *Письмо МФ РФ от 18.01.19 №03-03-06/1/2333*

Курсовые разницы, возникшие по обязательствам и требованиям, не связанными с деятельностью организации, направленной на получение дохода, не могут учитываться в целях налога на прибыль.

19. *Письмо МФ РФ от 01.02.19 №03-15-06/5854*

В письме рассмотрены вопросы применения пониженных тарифов страховых взносов по IT-компаниям. В частности, разъяснено, что, если по итогам 9 мес. компания не выполнила условия применения пониженных тарифов, она должна с начала года пересчитать сумму взносов и представить уточненные декларации. Если затем по итогам года условия для применения пониженных тарифов будут выполнены, компания вновь должна произвести пересчет и подать уточненные декларации. МФ РФ также сделал вывод, что, если за 9 мес. года право на льготные тарифы было утрачено, но по году вновь возникло, компания сохраняет право на применение пониженных тарифов и в следующем году.

20. *Письмо МФ РФ от 18.01.19 №03-03-06/1/2093*

Возмещение работодателем стоимости проезда работника до работы облагается страховыми взносами и НДФЛ на общих основаниях.

21. *Письмо МФ РФ от 24.01.19 №03-04-05/3585*

Если по трудовому договору место работы сотрудника – территория иностранного государства, вознаграждение за труд по такому договору относится к доходам от источников за пределами РФ. Сотрудник – резидент с таких доходов самостоятельно уплачивает НДФЛ в бюджет.

22. *Письмо МФ РФ от 14.01.19 №03-04-06/1153*

Аренда жилья для сотрудника облагается НДФЛ и страховыми взносами. В целях налога на прибыль расходы могут быть учтены только в том случае, если они имеют характер оплаты труда, то есть не являются социальной выплатой.

23. *Письмо МФ РФ от 05.02.19 №03-07-11/6345*

На основании решения суда цены по договору были признаны завышенными. МФ РФ считает, что в этом случае компания должна пересчитать результаты сделок с учетом положений ст. 54 НК РФ. МФ РФ также считает, что корректировочный счет – фактура в этом случае не составляется, а вносятся исправления в ранее оформленный счет – фактуру в порядке п.7 Правил, утв. Постановлением № 1137.

24. *Письмо МФ РФ от 30.01.19 №03-07-13/1/5301*

При передаче российской организацией товаров своему структурному подразделению в Республике Беларусь (РБ), объекта по НДС не возникает. Операции по реализации товаров через подразделение в РБ, будут облагаться по ставке 0% НДС.

25. *Письмо МФ РФ от 28.01.19 №03-03-06/1/4679*

Разъяснен порядок расчета и удержания налога с дивидендов. В частности, указано, что сумма налога определяется на дату принятия решения о выплате дивидендов. налог уплачивается в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дивидендов.

26. *Письмо МФ РФ от 24.01.19 №03-15-06/3786*

Возмещение работодателем стоимости затрат работника на прохождение медосмотра облагается страховыми взносами, но не облагается НДФЛ.

27. *Письмо МФ РФ от 14.02.19 №03-07-09/9057*

Вычет НДС по дубликату счета – фактуры не возможен.

28. *Письмо МФ РФ от 14.02.19 №03-07-09/9057*

Денежные средства, полученные обществом при реализации подарочных карт, фактически являются предварительной оплатой товаров, которые будут приобретаться физическими лицами в будущем. Обмен подарочной карты (сертификата) на товары признается реализацией товара.

В том случае, когда в течение установленного в подарочной карте срока она не была предъявлена физическим лицом у в целях получения соответствующего товара, сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, для целей налогообложения прибыли является безвозмездно полученным имуществом и учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ.

IV. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС РФ от 11.02.19 №БА-4-1/2308@*

ФНС России запустила новый интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки». С помощью сервиса можно сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов. Сервис содержит также информацию о среднем уровне заработной платы, рассчитанном на основе данных справок по форме 2-НДФЛ. Сервис размещен на сайте ФНС России по электронному адресу <https://pb.nalog.ru/calculator.html>.

2. *Письмо ФНС РФ от 26.12.18 №БС-4-11/25634*

В письме рассмотрен порядок заполнения уточненного расчета по страховым взносам в части раздела 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

3. *Письмо УФНС по г. Москва от 16.01.19 №20-15/003917@*

Рассмотрен порядок заполнения ф. 6-НДФЛ при оплате выполненных работ подрядчику. Если акт сдачи-приемки работ (услуг) по договору гражданско-правового характера подписан в сентябре 2018 года, а вознаграждение физическому лицу за оказание услуг по данному договору выплачено в октябре 2018 года, операция отражается в Разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2018 год.

4. *Письмо ФНС РФ от 29.12.18 №ЕД-4-2/25983*

С 4 января 2019 года в работе с налогоплательщиками применяются новые формы документов. Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ утверждено около 60 форм документов, включая формы принимаемых решений, в частности о проведении выездной налоговой проверки, о ее приостановлении, возобновлении, а также формы постановлений, требований, уведомлений и справок.

5. *Письмо ФНС РФ от 04.02.19 №ЕД-4-20/1812@*

Направлены методические рекомендации по формированию чека ККТ. В рекомендациях рассмотрена ситуация, когда часть стоимости товара оплачена покупателем наличными денежными средствами, а на оставшуюся стоимость ему предоставлена рассрочка платежа.

6. Информация ФНС РФ

Налоговики предупредили, что из-за перехода ФНС на новое программное обеспечение направление квитанций о приеме электронной отчетности, может задерживаться. Если вы все сдали вовремя и дату отправки подтвердил оператор электронного документооборота, повторно представлять документы не нужно.

7. Письмо ФНС РФ от 14.01.19. №БС-4-11/228

На средний заработок, выплаченный за время вынужденного прогула по Решению суда, начисляются НДФЛ и страховые взносы. Если судом в Решении отдельно указана сумма дохода и сумма НДФЛ, то налоговый агент должен удерживать и перечислить НДФЛ в бюджет. Если судом сумма налога отдельно не указана, налоговый агент обязан сообщить в налоговый орган и работнику о невозможности произвести удержание.

8. Письмо ФНС РФ от 24.01.19 №ЕД-4-15/1044

Электронные книги покупок и продаж до их передачи в налоговый орган не должны в обязательном порядке быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью.

9. Решение ФНС от 05.12.18 №СА-2-9/1927@

При вызове на допрос следует явиться даже тогда, когда в повестке не указано наименование налогоплательщика. Иначе сотрудник будет оштрафован.

10. Письмо ФНС РФ от 12.02.19 №ЕД-4-15/2364@

С 25 января 2019 года применяется обновленный формат требования о предоставлении пояснений к налоговой декларации по НДС (версия формата 5.05).

ФНС России внесла изменения в письмо от 16.07.2013 N AC-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок».

11. Письмо ФНС РФ от 20.02.19 №СД-4-3/2899@

Даны разъяснения по применению налога на самозанятых.

12. Письмо ФНС РФ от 18.02.19 №БС-4-21/2667@

Очередная попытка определить критерии разделения имущества на движимое и недвижимое. Предлагается использовать данные ЕГРН, технического учета, проектную документацию, документы о вводе ОС в эксплуатацию, материалы инвентаризации, положения федеральных законов, относящихся объекты к недвижимости (например, земля). Также отмечены трудности в отношении квалификации сооружений и указано, что Минэкономразвития поручено разработать поправки в ГК РФ.

V. Арбитражная практика

1. Постановление КС РФ от 01.02.19 №7-П

КС пришел к выводу, что алименты нельзя удерживать с компенсации, выплачиваемой работнику за использование личного транспорта. Правительство должно внести изменения в Постановление от 18.07.96 №841.

2. Определение КС РФ от 26.11.18 №3056-О

Компании не вернули заем, и она учла сумму безнадежного долга в расходах для целей налога на прибыль по истечении срока исковой давности. Суды установили

аффилированность компаний, а также нереальность сделки. КС РФ нижестоящие суды поддержал.

3. *Определение ВС РФ от 10.12.18 №302-КГ18-20113*

Компания в ходе выездной проверки систематически не представляла налоговому органу документы по требованиям. Контролеры установили, что компания может уничтожить, скрыть или подделать документы. Поэтому провели выемку и изъяли документы к компании. ВС РФ инспекторов поддержал.

4. *! Определение ВС РФ от 11.12.18 №305-КГ18-20539*

Компания признала трубопроводы и газопроводы движимым имуществом и не облагала налогом на имущество. В доказательство представила сведения отсутствия прочной связи с землей, незначительность затрат труда на их СМР, а также то, что они не являются неотъемлемой частью чего-либо. Но суд принял сторону инспекции.

Суд указал, что части оборудования сварены между собой, значит это не сборно-разборный объект, основное средство нельзя перенести, не нарушив технологический процесс, изменить местоположение объекта не целесообразно, поскольку это потребует создания новых ОС, что значительно увеличит первоначальную стоимость ОС, ОС изначально проектировались как объекты КС, причем спорное имущество числилось в составе единого комплекса (акт рабочей комиссии «ведомость зданий и сооружений»). Также были даны ссылки на СНИПы и представлены фото, из которых видно, что объекты закреплены на монолитных ж/б фундаментах.

Комм. Эксперта в данном деле суд не привлек.

5. *Определение ВС РФ от 11.12.18 №309-КГ18-20319*

Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет не положено работающей сотруднице, чей рабочий день сокращен менее чем на час. Формальное сокращение рабочего дня не свидетельствует о том, что женщина ухаживала за ребенком. Кроме того, она не потеряла зарплату в той мере, которая позволяет назначать пособие.

6. *Определение ВС РФ от 07.09.18 №309-КГ18-6366*

Общество заказало иностранной компании услуги по созданию проекта плюс консультации по проекту. При проверке налоговым органом было установлено, что сделка была формальна, а Общество получило необоснованную налоговую выгоду. Суды этот вывод поддержали.

В данном деле также рассматривался вопрос - надо ли было Обществу удержать налог с доходов иностранной компании в РФ. ВС РФ пришел к выводу, что надо. Суд сделал вывод, что, во – первых, доход получен не в связи с предпринимательской деятельностью в РФ. Во- вторых, встречное представление отсутствовало (то есть сделка по перечислению денежных средств носила безвозмездный характер). Кроме того, перечень облагаемых в РФ доходов (ст. 309 НК РФ) является открытым, при этом территория РФ должна выступать местом возникновения экономической выгоды. Налоговый орган должен доказать возможность признания дохода пассивным (то есть установить скрытую форму выплаты процентов, роялти и т.п.). Было также установлено (по сведениям иностранного государства), что исполнитель не имел активов.

В этой ситуации суд поддержал налоговые органы.

7. *Определение ВС РФ от 17.07.18 №307-КГ18-1836*

Если имущество получено унитарным предприятием в оперативное управление или хозяйственное ведение и было приобретено за счет средств бюджетного финансирования, то оно не является амортизируемым.

8. *Постановление АС СЗО от 22.01.19 №А56-9767/2018*

Суд разрешил учесть в расходах при прибыли стоимость НДС при его ликвидации.

9. *Постановление АС ЗСО от 25.01.2019 по делу N А27-13270/2018*

Спор по налогу на имущество. Компания для транспортировки угля создала горную выработку в виде заезда с одного пласта на другой, но не приняла его к учету как ОС, поскольку чтобы использовать его по назначению, требовался конвейер, который не был построен. Инспекция указала, что налогоплательщик неправомерно не принимал заезд к учету как ОС, хотя задействовал его при различных работах. В связи с этим был доначислен налог на имущество.

В суде компания доказала, что без конвейера использовать заезд по основному назначению - для транспортировки угля - было невозможно. Суд поддержал.

10. *Постановление АС УО от 30.01.19 №А60-15885/2018*

Срок 3 года на возврат НДСЛ считается с даты уплаты налога, а не с даты представления окончательного расчета базы за год.

11. *Постановление АС ЗСО от 14.12.18 №А27-6320/2018*

Заполнение граф ф. СЗВ-М с ошибками, при условии возможности идентификации застрахованного лица не влечет применение штрафа к организации.

12. *Постановление АС СЗО от 28.11.18 №А42-3303/2017*

Налоговая инспекция посчитала, что компания неоправданно привлекла для приобретения товара посредников. Деловая цель сделки отсутствовала. Посредники нужны были исключительно для завышения расходов и вычета по НДС.

Компания доказала свою правоту, она привела представителей посредников в суд, в котором те подтвердили, что при приобретении товара предоставили компании отсрочку, в то время как изготовители просили предоплату. Реальность сделки также подтвердил завод – изготовитель, указав что работал с посредниками напрямую.

Суд также принял во внимание, что имели место встречные хозяйственные операции компании со спорными контрагентами, посредники приобретали у компании переработанную рыбопродукцию. Также у спорных контрагентов были хозяйственные операции с большим количеством иных покупателей рыбопродукции.

13. *Постановление АС ЗСО от 28.12.18 №А81-7021/2017*

Компания перечислила поставщику аванс и предъявила НДС к вычету. Компания не учла, что вычет по НДС обоснован только в том случае, когда внесение аванса предусмотрено договором.

14. *Постановление АС МО от 28.12.18 №А40-125588/2017*

Размещение баннеров на транспорте – реклама, но ее нельзя приравнять к наружной. Следовательно, расходы на такую рекламу нормируются в целях налога на прибыль.

15. *Постановление 2 ААС от 26.10.18 №А17-2486/2017*

Компания провела реорганизацию и присоединила убыточное предприятие. Налоговые органы доказывали, что деловая цель отсутствует. Однако компания обосновала необходимость такой реорганизации и представила бизнес - план. Реорганизация способствует снижению издержек, увеличению продаж. Дело будет рассматриваться в кассации.

16. *Постановление АС ДО от 03.12.18 №А59 - 5326/2017*

Суд не может делать вывод о несовпадении подписей без проведения почерковедческой экспертизы.

17. *Постановление АС УО от 12.12.18 №Ф09-7842/18*

Инспекция не признала расходы на зарплату по ряду сотрудников. Компания занималась торговлей и не смогла доказать, зачем в ее штате работают слесарь, оператор котельной, монтер. Данные работники были опрошены и показали, что фактически трудятся у арендодателя, который является взаимозависимым лицом с торговой компанией. Суд встал на сторону налоговиков.

18. *Постановление АС ВВО от 18.12.18 №А39-9028/2017*

Компании отказали в вычете НДС при покупке товара у недобросовестного поставщика. Компания представила в суд ходатайство об истребовании у банка поставщика банковских выписок. Это помогло доказать, что поставщик вел реальную деятельность, оплачивал рекламу, транспорт, товары и т.п. Кроме того, у него было много других покупателей.

19. *Постановление АС УО от 03.12.18 №Ф09-7962/18*

Компания утверждала, что здание еще не готово к эксплуатации, и не платила налог на имущество. Налоговики провели обследование, запросив табеля учета рабочего времени, и установили, что местом работы сотрудников являлось именно это здание и работали сотрудники по 40 часовой неделе.

20. *Постановление АС ДО от 03.12.18 №Ф03-4890/2018*

С директором не следует расторгать трудовой договор, чтобы потом заключить с ним гражданско – правовой на управление организацией как с ИП. У директора не изменились права и обязанности. Страховые взносы были занижены не обоснованно.

21. *Постановление АС СКО от 26.12.18 №А53-690/2018*

Инспекторы доказывали, что поставка товара отсутствовала. Для этого они проложили маршрут и посчитали время, необходимое на доставку товара. У компании были только легковые автомобили, а для доставки груза требовались грузовые. Однако компания убедила суд в возможности доставки, она представила договора аренды грузового транспорта, водители подтвердили доставку груза, а компания уточнила время нахождения в пути.

Обратите внимание, чиновники пользуются сайтами: www.dlinaputi.ru и avtodispatcher.ru. На этих сайтах время в пути может различаться на несколько часов. Однако инспекция не может рассчитывать расстояние между населенными пунктами в инициативном порядке, такой расчет не учитывает особенности спорных поездок и ландшафт местности.

22. *Постановление АС УО от 29.01.19 №А76-19830/2018*

Инспекция запросила у организации документы. Компания сообщила письмом, что все запрошенные документы, которые у нее были, она предоставила налоговикам, проводившим в то время выездную проверку на ее территории.

Однако и проверяющие, и суды посчитали, что документы нужно было представить в инспекцию. Письмо налогоплательщика не доказывает, что он исполнил свою обязанность. Компания также не доказала, что фактически передала документы.

23. *Постановление АС ЦО от 30.01.19 №А64-1801/2018*

Инспекция настаивала, что списать безнадежный долг компании банкрота организация может только после внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (исключения банкрота из ЕГРЮЛ). Суд поддержал организацию, указав, что завершение конкурсного производства и наличие судебного акта об этом является достаточным основанием для признания долга безнадежным.

24. *Постановление АС ПО от 01.02.19 №А49-4970/2018*

В ходе выездной налоговой проверки компания отказалась представить рецептуру изделия. Суд поддержал компанию, указав, что рецептура на изготовление не является налоговым регистром или первичным документом, на основании которого можно говорить о правильности расчета, полноты и своевременности уплаты налога в бюджет.

Комм. Прежде чем отказать налоговой- изучите практику суда своего округа!

25. *Постановление АС МО от 29.01.19 №А40-12924/2018*

Прощение работнику части долга по беспроцентному займу страховыми взносами не облагается. Суды трех инстанций сослались на позицию Президиума ВАС РФ о том, что именно относится к выплатам в рамках трудовых отношений. Это выплаты, которые зависят от квалификации работника, сложности, качества и условий выполняемой работы и т.д. Кроме того, в информационном письме Президиум ВАС РФ указал, что прощение долга можно считать дарением.

Суды также сослались и на письмо ФНС, в котором говорится что по нормам НК РФ выплаты по договору беспроцентного займа и прощение долга взносами облагаться не должны.

26. *Постановление АС СЗО от 21.01.19 №Ф07-15324/2018*

В обществе была приостановлена налоговая проверка. Проверяющие выдали обществу письмо, что возвращают документы. При возобновлении проверки общество не смогло представить часть документов, поскольку инспекция их ранее не вернула. Общество было привлечено к ответственности.

Суд встал на сторону общества, указав, что нет оснований для привлечения к ответственности, поскольку инспекция не доказала сам факт возврата документов, как и не доказала, что они отсутствуют у инспекции.

Комм. Не давайте Инспекции подлинники – дайте копии. Если дали подлинники, то на выдачу и возврат оформите реестр.

VI. Проекты Законов

1. Проект ФЗ № 627514-7

С 01.01.20 планируется отмена предельной величины базы для исчисления взносов на обязательное пенсионное страхование.

2. Проект ФЗ № 438680-7

Для жителей Дальнего Востока планируется ввести новый налоговый вычет по НДФЛ на покупку легкового автомобиля (иномарки, ввезенной в РФ).

3. Проект ФЗ №620132-7

В Закон о бухгалтерском учете планируется внести изменения, указав, что требования главного бухгалтера по оформлению первичных документов и их представлению должны соблюдать все сотрудники организации.

4. Проект ФЗ №611839-7

Планируется отменить обязанность восстанавливать НДС в случае получения субсидий и (или) бюджетных инвестиций из региональных и местных бюджетов на возмещение уже понесенных затрат.

5. Проект ФЗ №643148-7

Правительством РФ предлагается ратифицировать многостороннюю конвенцию, направленную на противодействие злоупотреблениям межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения

Конвенция направлена на противодействие злоупотреблениям межгосударственными соглашениями об избежании двойного налогообложения, в результате которых прибыль искусственно перемещается в государства, где она не облагается налогом или облагается по пониженной налоговой ставке, что приводит к значительным потерям бюджетов в части налога на прибыль организаций.

6. Проект Приказа ФНС РФ «Об утверждении Особенности учета в налоговых органах организаций в зависимости от объема поступления налогов (сборов, страховых взносов) и (или) показателей финансово-хозяйственной деятельности»

Вводится понятие «основной налогоплательщик». Планируется, что налоговики будут учитывать как основных налогоплательщиков те российские организации, у которых одновременно выполняются показатели:

- доход за календарный год - от 2 млрд до 10 млрд руб. включительно;
- среднесписочная численность работников за календарный год - более 25 человек;
- стоимость активов - более 100 млн руб. на 31 декабря календарного года;
- объем уплаченных налогов, сборов, страховых взносов - от 75 млн до 1 млрд руб. включительно.

Как основных налогоплательщиков налоговики планируют поставить на учет и те организации, которые взаимозависимы с указанными компаниями.

Новый порядок не затронет крупнейших налогоплательщиков, а также некоторых других (например, участников проекта «Сколково»).

Ставить организации на учет налоговая будет сама. После того как она присвоит основному налогоплательщику новый КПП, она сообщит об этом.



НЕ ПРОПУСТИТЕ
ВАЖНУЮ ИНФОРМАЦИЮ!

ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.

Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:

- Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;
- Разработка налоговой политики;
- Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
- Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;
- Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;
- Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;
- Анализ системы налогообложения;
- Правовой и налоговый Due Diligence
- Составление уведомлений по контролируемым сделкам, составление Отчетов по контролируемым сделкам (ТЦО).

Обращайтесь по электронному адресу: Primorskiy@rosexpertiza.ru, а также по телефону: 8 800 700 77 62; +7 (495) 721 3883

Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения прединвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.

ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.

Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.

Среди наших клиентов – ОАО «Сургутнефтегаз», ООО «КИНЕФ», ПАО «Газпром нефть», ОАО «Зарубежнефть», крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерческие банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.

Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную информацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.

*Ответственный редактор Информационного обзора – Елена Дмитриевна Шалаева
директор по консалтингу, аттестованный аудитор, член СРО «РСА».*

Тел.: 8 800 700 77 62

E-mail: Shalaeva@rosexpertiza.ru