

Информационный обзор документов, опубликованных в марте 2019 года

I. Нормативные акты

1. Информация Минпромторга

Изменен перечень дорогих легковых автомобилей, публикуемый в целях исчисления транспортного налога в 2019 году.

2. Приказ ФНС РФ от 09.01.19 №ММВ-7-8/1 @

Решения об изменении сроков уплаты налогов, страховых взносов, пеней и штрафов в форме отсрочки и рассрочки на срок, не превышающий 3-х лет, принимаются ФНС России.

Решения об изменении сроков уплаты страховых взносов и соответствующих пеней и штрафов, начисленных до 01.01.17 года (см. ст. 3 Закона РФ от 14.11.2017 N 323-ФЗ), в форме отсрочки и рассрочки на срок, не превышающий 3-х лет, принимаются УФНС России по субъекту РФ по месту нахождения (месту жительства) заинтересованного лица в течение 45 рабочих дней со дня получения заявления заинтересованного лица.

Заинтересованное лицо обращается в ФНС России через налоговый орган, в котором оно состоит на учете. При этом лицо, претендующее на отсрочку, рассрочку, получение инвестиционного налогового кредита представляет поручительство или банковскую гарантию, или залог.

3. Приказ ФНС РФ от 18.03.19 №ММВ-7-8/137 @

Обновлены форматы заявления о возврате и зачете налога.

4. Письмо ФНС РФ от 19.03.19 №СД-4-3/4924 @

Утверждены контрольные соотношения декларации по НДС за 1 квартал 2019 года.

5. Письмо ФНС РФ от 20.03.19 БС-4-11/5055 @

Утверждены дополнительные контрольные соотношения ф 6-НДФЛ.

6. Письмо ФНС РФ от 20.02.19 №ЕД-4-20/2929 @

Направлены методические указания по формированию чеков ККТ при получении предоплаты, зачете предоплаты, предоставлению займа для оплаты товаров и его возврата.

7. Письмо ФНС РФ от 20.03.19 №БС-4-11/4943 @

Контрольные соотношения в ф. 6-НДФЛ дополнены показателями в целях увязки с расчетом по страховым взносам.

II. Разъяснения по ТЦО и КИК

1. Письмо МФ РФ от 21.02.19 №03-12-12/2/11427

Рассмотрен порядок признания лица контролирующим лицом иностранной структуры без образования юридического лица. Предложено в случае невозможности

определить, относится ли иностранное лицо к иностранной организации или иностранной структуре без образования юр. лица, считать такое лицо иностранной организацией. Даны некоторые разъяснения по определению прибыли КИК.

III. Разъяснения МФ РФ

1. Письмо МФ РФ от 04.02.19 №03-07-13/1/6294

Если импортируемые в РФ из стран ЕАЭС товары были отгружены в 2018 году, а на учет были приняты российским импортером в 2019 году, то НДС подлежит уплате по ставке 20%.

2. Письмо МФ РФ от 15.02.19 №03-03-06/1/9525

В целях налога на прибыль датой осуществления расходов в виде санкций за нарушение договорных обязательств, признанных по суду, является дата вступления в законную силу решения суда.

Если же дело рассматривалось в международном коммерческом арбитраже (МКА) или третейском суде (ТС) - есть особенности, а именно: в этом случае датой осуществления соответствующих расходов является дата вступления в законную силу решения (определения) компетентного государственного суда РФ о признании и приведении в исполнение решений указанных судов. Все дело в том, что законодательством РФ установлена необходимость признания и приведения в действие решений МКА или ТС посредством обращения в компетентный суд РФ.

Также отмечено, что в случае добровольного исполнения арбитражного решения подлежат применению положения статьи 250 НК РФ (265 НК РФ), устанавливающие в качестве условия для включения сумм пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств признание долга должником с учетом даты признания такого долга. При этом признание долга должно производиться в активной форме.

3. Письмо МФ РФ от 13.02.19 №03-03-06/1/8816

В классификации основных средств, утв. Постановлением Правительства №1 от 01.01.02, сроки полезного использования установлены исходя из 2-х сменного режима работы. В этой связи применение повышенного коэффициента амортизации по ОС, используемым в 2-х сменном режиме, не обосновано. Также сообщается, что указанная норма касается ОС, принятых на учет до 01.01.2014 года.

4. Письмо МФ РФ от 13.02.19 №03-04-06/8932

Перечисление НДФЛ в авансовом порядке, то есть ранее даты фактического получения налогоплательщиком дохода, не допускается.

5. Письмо МФ РФ от 5.02.19 №03-07-08/6650

Если услуги облагаются по нулевой ставке, а в счете –фактуре налогоплательщик указал ставку НДС 20%, такой счет –фактура составлен с нарушением, и вычет по нему неправомерен.

6. Письмо МФ РФ от 18.02.19 №03-03-06/1/10344

Кассовый чек подтверждает факт расчетов, но не является документом, подтверждающим обоснованность расходов. Если же кассовый чек содержит дополнительные реквизиты, позволяющие идентифицировать факт хозяйственной деятельности организации, то при выполнении условий статьи 252 НК РФ такой чек

может являться документом, подтверждающим экономическую обоснованность понесенных расходов.

7. *Письмо МФ РФ от 29.12.18 №03-04-05/96589*

Доходы физического лица, являющегося налоговым резидентом РФ, в виде вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей в иностранном государстве подлежат налогообложению в РФ по ставке 13%. При этом исчисление, декларирование и уплату налога указанные физические лица производят самостоятельно по завершении налогового периода.

Если по итогам налогового периода физическое лицо не будет признаваться налоговым резидентом РФ, его доходы от работы в иностранном государстве не будут подлежать налогообложению в РФ. В этом случае у физлица отсутствует обязанность уплаты и декларирования НДФЛ в РФ.

8. *Письмо МФ РФ от 21.02.19 № 03-07-11/11371*

Применение ставки 10% по НДС следует подтвердить документально (необходимо подтвердить соответствие коду ОКПД2), в том числе сертификатом соответствия.

9. *Письмо МФ РФ от 14.02.19 №03-03-06/1/9345*

С 01.01.18 вклады участников в имущество общества не облагаются налогом на прибыль у организаций - получателей. А с 01.01.19 и возврат имущества в пределах ранее внесенной суммы вклада от налога на прибыль также освобожден от налога (не облагается и у вкладчика, и у акционера). Но это правило действует только, если вклад в имущество был ранее внесен деньгами. При этом не имеет значения дата внесения вклада – до 01.01.18 или после.

10. *Письмо МФ РФ от 19.02.19 №03-03-06/1/10527*

Если имущество получено от иностранной организации, владеющей более 50% УК организации - получателя, то полученное имущество не включается в налоговую базу по прибыли у получателя, но только в том случае, если иностранная компания находится в государстве, которое не включено в перечень, утв. Приказом МФ РФ от 13.11.17 №108н.

11. *Письмо МФ РФ от 04.02.19 №03-07-11/6171*

При возврате товаров покупателем вне зависимости от причин возврата, поставщик должен выставить корректировочный счет - фактуру.

12. *Письмо МФ РФ от 21.02.19 №03-15-06/11330*

Если организация отозвала работника из отпуска и компенсировала ему стоимость перелета на работу и обратно на курорт, то такая компенсация облагается НДФЛ и взносами. Такой вывод, по мнению МФ РФ, следует из ст. 125 ТК РФ (отзыв работника из отпуска осуществляется с согласия работника).

13. *Письмо МФ РФ от 19.02.19 №03-05-05-01/10400*

Налоговая база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В то же время, жилые помещения, учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета,

подлежат налогообложению налогом на имущество организаций исходя из среднегодовой стоимости имущества.

14. *Письмо МФ РФ от 19.02.19 №07-01-09/10431*

Стоимость имущества, переданного в аренду, и не являющегося амортизируемым, может быть признана в расходах по налогу на прибыль в момент сдачи такого имущества в аренду, причем одновременно.

15. *Письмо МФ РФ от 21.02.19 №03-07-11/11286*

Если работника направили на профессиональное обучение (но не на получение образования), то НДС по его расходам на проезд и проживание может быть принят к вычету.

16. *Письмо МФ РФ от 28.02.19 №03-07-08/13229*

Услуги по передаче прав на программы ЭВМ по лицензионному договору НДС не облагаются. К такому выводу МФ РФ пришел с учетом положений ст. 1238 ГК РФ.

17. *Письмо МФ РФ от 13.02.19 №03-03-06/3/8819*

Имущество, полученное унитарным предприятием в оперативное управление или хозяйственное ведение, и созданное за счет средств целевого бюджетного финансирования, не является амортизируемым. Если же имущество приобретено (создано) за счет средств субсидий, амортизация по нему начисляется в общем порядке.

18. *Письмо МФ РФ от 08.02.19 №03-03-07/7618*

Расходы, которые один налогоплательщик возмещает другому, не могут признаваться в целях налога на прибыль, так как являются расходами другого юр.лица.

19. *Письмо МФ РФ от 06.02.19 №03-15-06/6882*

Выплаты по трудовому договору облагаются страховыми взносами даже в случае, если они осуществлены за счет гранта.

20. *Письмо МФ РФ от 14.03.19 №03-03-06/2/16615*

Стоимость ликвидации НЗС в расходах учесть нельзя. Можно учесть только затраты на ликвидацию недостроенного объекта.

21. *Письмо МФ РФ от 05.03.19 №03-03-10/14148*

Доходы в виде полученных результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств принадлежащих налогоплательщику, выполненных организациями, осуществляющими строительство государственных или муниципальных объектов капитального строительства за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ, не учитываются у налогоплательщика в составе налогооблагаемых доходов вне зависимости от даты государственной регистрации права государственной или муниципальной собственности на создаваемые объекты капитального строительства, в том числе и при передаче результатов работ до регистрации указанных прав.

IV. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС РФ от 01.03.19 №СД-4-3/3752 @*

Порядок применения инвестиционного налогового вычета установлен статьей 286.1 НК РФ, положения которой действуют с 1 января 2018 года. До внесения соответствующих изменений в форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, ФНС России рекомендует:

- при исчислении авансовых платежей (налога) в бюджет субъекта РФ уменьшать на сумму инвестиционного налогового вычета показатель по строке 200 Листа 02 налоговой декларации. Организации, имеющие обособленные подразделения, на сумму инвестиционного налогового вычета уменьшают показатели строк 070 Приложений N 5 к Листу 02 налоговой декларации. Суммирование показателей строк 070 сформирует показатель по строке 200 Листа 02 уже с учетом инвестиционного налогового вычета;
- при исчислении налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, в Листе 02 налоговой декларации на величину, определенную согласно пункту 3 статьи 286.1 НК РФ, уменьшается показатель по строке 190 «Сумма исчисленного налога в федеральный бюджет».

2. *Письмо ФНС РФ от 05.03.19 №БС-4-21/3950 @*

Если субъектом РФ не установлена налоговая льгота в отношении имущества, имеющего высокую энергетическую эффективность (п. 21 ст. 381 НК РФ), то в отношении объектов, поставленных на учет до 01.01.2018, по которым не истек трехлетний срок со дня постановки их на учет, организация вправе применять налоговую льготу до истечения указанного срока. В письме также разъяснен порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество в такой ситуации.

3. *Письмо ФНС РФ 04.02.19 №ЕД-4-15/1800*

За неуплату налога филиалом компании, ответственность несет сама компания.

4. *Письмо УФНС по г. Москва от 28.01.19 №13-11/011687 @*

В письме рассмотрены вопросы налогообложения для ситуации, когда работник в командировке пользуется арендованным автомобилем (каршеринг).

5. *Письмо ФНС РФ от 15.03.19 №БС-4-21/4632*

Разъяснен порядок заполнения декларации по налогу на имущество крупнейшими налогоплательщиками.

V. Разъяснения иных органов

1. *Письмо Минтруда и соц. защиты от 21.02.19 №103н*

Утвержден профессиональный стандарт «Бухгалтер».

VI. Арбитражная практика

1. *Определение ВС РФ от 10.01.19 №303-КГ18-22489*

На компенсацию за задержку зарплаты страховые взносы не начисляются, так как такая выплата не связана с результатами труда. Это всего лишь форма ответственности работодателя.

2. *Определение ВС РФ от 05.02.19 №309-КГ18-14683*

Суд может снизить штраф в 2 раза, но уменьшать штраф до нуля нельзя. Это мера ответственности, и налогоплательщик не может освобождаться от наказания, если нарушил закон. Нельзя смешивать обстоятельства, которые освобождают от ответственности и которые смягчают ее. От ответственности освободят, если отсутствует событие правонарушения или выполнялись предписания уполномоченного органа (ст. 109 и 111 НК РФ).

3. *Определение ВС РФ от 07.02.19 №309-КГ18-22748*

Если ПФ РФ нарушил процедуру рассмотрения материалов проверки (например, забыл уведомить страхователя о дате рассмотрения акта и материалов проверки), то решение о штрафе признают незаконным (в данном деле рассматривался вопрос начисления штрафа за нарушение срока сдачи сведений о застрахованных лицах).

4. *Определение ВС РФ от 04.02.19 №305-КГ18-18404*

Налогоплательщика обвинили в получении необоснованной налоговой выгоды (сотрудничество с контрагентом – фирмой однодневкой). Однако директор контрагента при допросе в налоговом органе подтвердила свое участие в деятельности компании и подтвердила само осуществление компанией деятельности. Но ни одна инстанция суда не приняла слова директора во внимание. Налогоплательщик добился рассмотрения дела в ВС РФ, и оно направлено на новое рассмотрение в 1 инстанцию.

5. *Постановление АС ЦО от 12.02.19 №А48-2866/2018*

В марте 2017 года организация подала уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2013 год, а в декабре – заявление на возврат переплаты. Инспекция ответила отказом, поскольку прошло более трех лет с момента перечисления налога в бюджет.

Но суды трех инстанций оказались на стороне налогоплательщика. Компания столь поздно подала уточненку потому, что только в этом периоде урегулировала разногласия с контрагентами, получила возмещение убытков и пересчитала расходы за услуги сторонних организаций. При подаче первоначальной декларации организация не владела этой информацией. Значит, трехлетний срок для возврата переплаты в данном случае нельзя считать с даты перечисления налога в бюджет.

6. *Постановление АС ВСО от 23.01.19 №А58-6902/2017*

Компании удалось доказать, что расходы на ценные подарки работникам были связаны с производственной деятельностью. Работники поощрялись за выполнение программы по повышению эффективности деятельности предприятия, увеличения объемов производства. Стоимость подарков компания включила в ФОР. Суд посчитал, что раз это связано с деятельностью, облагаемой НДС, вычет НДС по подаркам правомерен.

7. *Постановление АС ВВО от 10.01.19 №А79-12577/2017*

Если договор поставки был новирован в заем, то вычет НДС по ранее полученному авансу правомерен. Довод налогового органа о том, что вычет может быть применен только после возврата заемных средств, суд признал несостоятельным.

8. *Постановление АС УО от 30.01.19 №Ф09-8871/18*

Срок для возврата излишне уплаченного в бюджет НДС составляет 3 года. Моментом, с которого следует исчислять данный срок необходимо считать дату, на которую налоговому агенту стало известно о факте переплаты. Для правильного определения таковой следует выяснять причину переплаты налога, изменение действующего законодательства и иные обстоятельства. В данном деле суд указал, что на момент уплаты НДС налоговый агент знал о факте излишней уплаты налога, следовательно, налоговому агенту было правомерно отказано судами в возврате налога, поскольку заявление было подано за пределами 3-х летнего срока на возврат налога.

9. *Постановление АС МО от 27.02.19 № А40-129754/2018*

По итогам проверки налоговой выявили у компании недоимку. Налогоплательщик обжаловал требование на взыскание сначала в управление, а потом и в ФНС. Налоговые органы единодушно отказали предприятию. Тогда предприятие обратилось в суд, пытаясь признать недействительным решение именно ФНС. Однако суд нарушения прав не увидел.

Права налогоплательщика были затронуты действиями инспекции, которая проводила проверку. А решения вышестоящих налоговых органов, которые ничего не меняли, сами по себе прав нарушать не могут. Суд сослался на позицию Пленума ВАС РФ, согласно которой, если вышестоящий налоговый орган изменяет решение инспекции, то суды должны оценивать это решение с учетом изменений. А само по себе решение вышестоящего органа можно обжаловать, только если оно новое. Это возможно в ситуации, когда инспекция нарушила процедуру либо вышестоящий орган вышел за пределы своих полномочий.

10. *Постановление АС МО от 18.01.19 №А40-94052/2018*

Если в решении о назначении налоговой проверки не указан перечень проверяемых налогов, но при этом до запроса документов, инспекция исправила техническую ошибку, интересы компании не нарушены и налоговая проверка может быть проведена.

11. *Постановление АС СЗО от 25.01.19 №А66-15990/2017*

При привлечении к ответственности инспекция вправе учитывать протоколы допросов, проведенных до выездной налоговой проверки.

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

Работнику выдали заем, а потом простили долг. Суд указал – в этом случае имеют место не трудовые, а гражданско – правовые отношения. Основания для начисления страховых взносов отсутствуют.

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

Если в отношении контрагента завершено конкурсное производство, долг уже не взыскать. Следовательно, задолженность уже можно списывать в целях налога на прибыль. ИФНС неправомочно требует дождаться исключения компании из ЕГРЮЛ.

14. *Постановление АС УО от 17.01.10 №Ф09-9102/18*

Инспекция обязана принять налоговую отчетность даже несмотря на то, что директор не отрицает своей номинальности (или отрицает подписание отчетности).

15. *Постановление АС ПО от 22.01.19 №Ф06-41629/2018*

Проведение тендера не должно быть формальным. В противном случае налоговый орган будет доказывать неосмотрительность в выборе контрагента.

Например, при проведении тендера были нарушены правила проведения проверки участников (например, документы к тендеру были представлены не всеми участниками, в том числе и победителем тендера); договор был заключен ранее окончания тендера; в тендерной документации не указаны наименования всех участников; у участников не затребована лицензия, необходимая для выполнения работ и др.

16. *Постановление АС ВСО от 17.01.19 №Ф02-5981/2018*

Налоговый орган не отрицал, что сделка по поставке товара была реальной, но не принял расходы, поскольку документы посчитал поддельными. Суд вынес решение - в этом случае налоговый орган должен установить реальные затраты, которые понес налогоплательщик (например, определив стоимость приобретения по рыночным ценам).

17. *Постановление АС ЗСО от 17.01.19 №Ф04-6283/2018*

Инспекция доказала фиктивность документооборота, то есть умысел в действиях плательщика налога. За данное правонарушение предусмотрен штраф 40% от суммы неуплаченного налога. Суд поддержал налоговый орган.

Комм. Действия по установлению умысла проводят со следственными органами. Если умысел доказан, в акте инспекция должна сформулировать цели и мотивы, которые преследовал налогоплательщик.

18. *Постановление АС ВСО от 11.02.19 №А19-10819/2018*

Начисление пени на недоимку, возможность взыскания которой в принудительном порядке утрачена налоговым органом, не правомерно.

19. *Постановление АС МО от 14.03.19 №А41-45928/2018*

На возврат налога из бюджета срок установлен как 3 года. Дата возникновения переплаты – дата уплаты налога в бюджет за исключением тех случаев, когда налогоплательщик докажет, что объективно не знал и не мог знать об излишней уплате налога. Общество полагало, что в его ситуации применимы нормы ГК, и раз составлен акт сверки с налоговым органом, срок исковой давности прервался. Суд указал, что нормы ГК не применяются к налоговым правоотношениям.

20. *Апелляционное определение Московского городского суда от 20.11.18 №33-42937/2018*

Работодатель вправе взыскать с работника расходы на его обучение, если работник не сдал экзамены и не получил диплом, водительские права и т.п.



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