



## Содержание

<a href="#"><u>1. О расширении перечня преступлений, уголовные дела по которым подлежат прекращению</u></a>	3
<a href="#"><u>2. О введении контроля за снятием наличных денег с карт, выпущенных зарубежными банками</u></a>	3
<a href="#"><u>3. О введении административной ответственности за взятки в интересах дочерних фирм</u></a>	3
<a href="#"><u>4. О новых положениях ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"</u></a>	4
<a href="#"><u>5. О применении новых критериев определения контролируемых сделок</u></a>	4
<a href="#"><u>6. О вступлении в силу изменений, касающихся уплаты налога на имущество организаций</u></a>	4
<a href="#"><u>7. Об указании в чеке ККТ в реквизите "форма расчетов" – ЭЛЕКТРОННЫМИ</u></a>	5
<a href="#"><u>8. Об освобождении от ответственности налоговых агентов, допускающих просрочки уплаты НДФЛ</u></a>	5
<a href="#"><u>9. Об увеличении суммы задолженности, подлежащей взысканию через работодателя должника</u></a>	6
<a href="#"><u>10. О возможности менять цену контракта по 44-ФЗ из-за роста ставки НДС</u></a>	6
<a href="#"><u>11. О заполнении расчета по страховым взносам за I квартал 2019 года</u></a>	6
<a href="#"><u>12. О переходе на налог на профдоход ИП, применяющими УСН, ЕСХН, ЕНВД, и обратно</u></a>	6
<a href="#"><u>13. О практике рассмотрения КС и ВС в IV квартале 2018 года споров по вопросам налогообложения</u></a>	7
<a href="#"><u>14. Об учете в целях налога на прибыль убытков от хищения денежных средств со счетов банка</u></a>	8
<a href="#"><u>15. О действиях пользователя в случае поломки фискального накопителя</u></a>	8
<a href="#"><u>16. Об указании ставки НДС в корректировочных счетах-фактурах после 1 января 2019 года</u></a>	8
<a href="#"><u>17. О сроках, когда налоговая формирует списки ИП, не подавших сведения о работниках</u></a>	8
<a href="#"><u>18. Об исчислении стажа, дающего право на ежегодный отпуск, и о заполнении приказа по форме N Т-6</u></a>	8
<a href="#"><u>19. Об учете в целях налога при УСН стоимости ОС, выявленного при инвентаризации</u></a>	9
<a href="#"><u>20. О нотариальном заверении бумажной копии паспорта для регистрации ИП при направлении документов в электронной форме</u></a>	9
<a href="#"><u>21. О расчете пособия по временной нетрудоспособности в случае несвоевременной явки застрахованного лица на прием к врачу</u></a>	9
<a href="#"><u>22. Об изменениях, касающихся составления консолидированной финансовой отчетности</u></a>	10
<a href="#"><u>23. О выдаче чека ККТ за форменную одежду и трудовую книжку для работника</u></a>	10
<a href="#"><u>24. О применении ККТ при поступлении ошибочно перечисленных средств от физлица</u></a>	10
<a href="#"><u>25. О праве налоговых нерезидентов РФ применять УСН</u></a>	10
<a href="#"><u>26. О выплате заработной платы раньше установленного срока</u></a>	10
<a href="#"><u>27. Об НДС при передаче организацией в качестве вклада в уставный капитал импортированного имущества</u></a>	11
<a href="#"><u>28. О специоценке условий труда в малых и микропредприятиях и у ИП</u></a>	11
<a href="#"><u>29. О налогообложении доходов, полученных от продажи автотранспортного средства ИП, совмещающим УСН и ЕНВД</u></a>	11
<a href="#"><u>30. О постановке на учет в качестве плательщика налога для самозанятых лиц</u></a>	12
<a href="#"><u>31. О невозможности отказа от ставки НДС 0% при экспорте в ЕАЭС</u></a>	12
<a href="#"><u>32. О страховых тарифах, действующих в 2019 году, и электронных больничных</u></a>	12
<a href="#"><u>33. О подтверждении местонахождения в государстве, с которым у РФ имеется международный договор</u></a>	13
<a href="#"><u>34. О применении ККТ при выплате физлицу денег по ГПД</u></a>	13
<a href="#"><u>35. Об упрощении порядка подтверждения фактического права на доход для льготных ставок</u></a>	14
<a href="#"><u>36. О применении имущественного вычета при продаже имущества, используемого в предпринимательстве</u></a>	14
<a href="#"><u>37. Об учете в целях налога на прибыль расходов на санитарную одежду (спецодежду)</u></a>	15

<a href="#"><u>38. Об НДФЛ в случае продажи квартиры, приобретенной на основании договора аренды квартиры с правом ее выкупа</u></a>	15
<a href="#"><u>39. О применении ККТ организацией при получении оплаты за реализуемые работникам товары путем удержания из зарплаты</u></a>	15
<a href="#"><u>40. Об учете подрядчиком на УСН, дохода в случае удержания заказчиком суммы неустойки при оплате работ</u></a>	16
<a href="#"><u>41. Об учете в целях налога на прибыль расходов на приобретение обновлений для программ, учтенных как НМА</u></a>	16
<a href="#"><u>42. О применении налоговыми органами позиции КС о льготе по налогу на движимое имущество</u></a>	16
<a href="#"><u>43. Об НДС в отношении денежных средств, получаемых в виде обеспечительных платежей по договорам аренды</u></a>	16
<a href="#"><u>44. Об идентификации вида приобретенного помещения в целях предоставления имущественного вычета</u></a>	17
<a href="#"><u>45. О неприменении ККТ при выдаче и погашении займов не для оплаты товаров, работ, услуг</u></a>	17
<a href="#"><u>46. Об учете расходов на услуги справочной правовой системы, заключающиеся в обновлении информационной базы</u></a>	17
<a href="#"><u>47. Об НДС при реализации физлицу квартиры, принадлежащей организации</u></a>	17
<a href="#"><u>48. О ЕНВД при розничной торговле через магазин, в котором покупатели забирают приобретенный по безналу товар</u></a>	17
<a href="#"><u>49. Об утверждении образца запроса налогового органа о предоставлении юрлицом сведений о бенефициарных владельцах</u></a>	17
<a href="#"><u>50. Об изменениях в бухучете при применении ФСБУ "Бухгалтерский учет аренды"</u></a>	18
<a href="#"><u>51. Об НДФЛ с сумм оплаты организацией проезда исполнителей по контракту, в том числе иностранных граждан</u></a>	18
<a href="#"><u>52. О проверке работодателем подлинности документов, представляемых иностранными гражданами при приеме на работу</u></a>	18
<a href="#"><u>53. Об НДФЛ с дохода от продажи нежилого помещения, ранее используемого бывшим супругом в бизнесе</u></a>	19
<a href="#"><u>54. О формах уведомления об освобождении от обязанностей налогоплательщика НДС</u></a>	19
<a href="#"><u>55. О представлении отчетности при отсутствии финансово-хозяйственной деятельности и объектов налогообложения</u></a>	19
<a href="#"><u>56. Об учете изменения уставного капитала ООО в целях признания лиц взаимозависимыми</u></a>	19
<a href="#"><u>57. О новом порядке определения налоговых обязательств по НДС при приобретении товаров за счет субсидий</u></a>	20
<a href="#"><u>58. О расчете расходов в целях НДФЛ при продаже доли в жилом помещении</u></a>	20
<a href="#"><u>59. Об уплате страховых взносов с вознаграждения поручителю</u></a>	20
<a href="#"><u>60. Об уплате налога на имущество с неотделимых улучшений движимых объектов</u></a>	20
<a href="#"><u>61. Об НДФЛ при распределении доли участника, вышедшего из ООО</u></a>	21
<a href="#"><u>62. О внесении изменений в форму налоговой декларации по НДС</u></a>	21
<a href="#"><u>63. О налогообложении при получении ИП на УСН, доходов по вкладам в банке и от операций с ценными бумагами</u></a>	21

## **О расширении перечня преступлений, уголовные дела по которым подлежат прекращению**

Федеральный закон от 27.12.2018 N 533-ФЗ "О внесении изменений в ст. 76.1 и 145.1 Уголовного кодекса РФ и Уголовно-процессуальный кодекс РФ"

Речь идет о следующих статьях УК РФ, в том числе: ч. 1 ст. 146 (присвоение авторства (плагиат), ч. 1 ст. 147 (незаконное использование изобретения, полезной модели или промышленного образца), ч. 1 ст. 159.1 (мошенничество в сфере кредитования), ч. 1 ст. 160 (присвоение или растрата), ч. 1 ст. 165 (причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения, совершенное в крупном размере).

Кроме того:

- установлено, что лицо, впервые совершившее преступление, выражающееся в частичной или полной невыплате заработной платы, освобождается от уголовной ответственности, если в течение двух месяцев со дня возбуждения уголовного дела в полном объеме погасило задолженность по ее выплате, а также уплатило проценты (выплатило денежную компенсацию);

- запрет на применение меры пресечения в виде заключения под стражу распространен на лиц, подозреваемых и обвиняемых в совершении отдельных преступлений в сфере предпринимательской деятельности;

- установлено, что при производстве следственных действий по уголовным делам о преступлениях, совершенных в сфере предпринимательской деятельности, запрещается необоснованное применение мер, способных привести к приостановлению законной деятельности юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, в том числе изъятие электронных носителей информации (при этом УПК РФ дополняется новой ст., определяющей исключительные случаи, при которых изъятие электронных носителей информации допускается);

- расширен перечень уголовных дел частного-публичного обвинения, которые возбуждаются не иначе как по заявлению потерпевшего или его законного представителя, но прекращению в связи с примирением потерпевшего с обвиняемым не подлежат (включены, в частности, нормы УК РФ: ч. 1 ст. 176 "Незаконное получение кредита", ст. 177 "Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности", ст. 180 "Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг)", ст. 185.1 "Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством РФ о ценных бумагах" и др.).

## **2. О введении контроля за снятием наличных денег с карт, выпущенных зарубежными банками**

Федеральный закон от 27.12.2018 г. N 565-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" по вопросам установления контроля за операциями отдельных категорий физических лиц"

Если карта гражданина выпущена в стране, попавшей в поле зрения Росфинмониторинга, банки должны следить за снятием наличных.

Введен обязательный контроль операций по получению гражданами наличных денег с использованием платежной карты, если она эмитирована зарубежным банком и он расположен в государстве (на территории), включенном Росфинмониторингом в специальный перечень. Доступ к этому перечню ограничен. До кредитных организаций он доводится через их личные кабинеты.

Информацию по указанным операциям с наличными деньгами банки должны передать в Росфинмониторинг в течение 3 рабочих дней.

## **3. О введении административной ответственности за взятки в интересах дочерних фирм**

Федеральный закон от 27.12.2018 г. N 570-ФЗ "О внесении изменения в статью 19.28 Кодекса РФ об административных правонарушениях"

Юрилиц будут штрафовать за взятки в интересах дочерних фирм.

Установлена административная ответственность за взятки юрилиц не только в своих интересах, но и в интересах связанных с ними иных фирм, аффилированных организаций, дочерних обществ. Санкции остаются прежними.

## **4. О новых положениях ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"**

Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13 "Об изменениях Положения по бухгалтерскому учету

**"Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"**

В ПБУ 18/02 были внесены изменения, основная цель которых - приведение правил бухгалтерского учета налоговых обязательств и связанных с ними объектов бухгалтерского учета в соответствие с МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

Применять предусмотренные изменения организации обязаны с отчетности за 2020 г. Если организация примет решение о более раннем их применении, данный факт необходимо раскрыть в отчетности за год, в котором впервые будут данные изменения применены.

Сообщается об основных новеллах в ПБУ 18/02:

- изменено определение временных разниц;
- изменен перечень случаев, в которых образуются временные разницы;
- введен показатель, характеризующий изменение экономических выгод организации в связи с налогообложением прибыли;
- уточнено определение текущего налога на прибыль;
- изменен состав показателей, раскрываемых в отчете о финансовых результатах;
- уточнено содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- уточнен порядок применения ПБУ 18/02 участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

**5. О применении новых критериев определения контролируемых сделок**

## Информация ФНС России

С 1 января 2019 года уточнены критерии признания сделок контролируемыми. Новые критерии применяются к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются при исчислении налога на прибыль с 1 января 2019 года, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Сообщается, что внешнеторговые сделки признаются контролируемыми, если сумма доходов по ним за календарный год превышает 60 млн рублей.

Внутрироссийские сделки признаются таковыми, если:

- сумма доходов по таким сделкам за календарный год превышает 1 млрд рублей;
- сделки удовлетворяют условиям, указанным в п. 2 ст. 105.14 НК РФ.

Теперь в числе таких условий указано также: применение сторонами разных ставок по налогу на прибыль от деятельности, в рамках которой заключена сделка, и учет доходов (расходов) по сделке при определении налоговой базы по НДС.

**6. О вступлении в силу изменений, касающихся уплаты налога на имущество организаций**

## Информация ФНС России "О порядке налогообложения объектов недвижимости организаций с 2019 года"

С 1 января 2019 года вступают в силу изменения, касающиеся уплаты налога на имущество организаций.

С указанной даты:

- из объектов налогообложения исключается движимое имущество;
- с отчетности за первый квартал 2019 года необходимо представлять налоговые расчеты по новым формам.

**7. Об указании в чеке ККТ в реквизите "форма расчетов" – ЭЛЕКТРОННЫМИ**

## Письмо ФНС России от 20.12.2018 N ЕД-4-20/24850@ "Об изменениях форматов фискальных документов в части указания формы расчетов"

До 1 июля 2019 года указание в чеке ККТ в реквизите "форма расчетов" - ЭЛЕКТРОННЫМИ не является нарушением.

В Законе о применении ККТ уточнено требование, касающееся формирования реквизита "форма расчета". Теперь необходимо указывать - оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке (ранее - наличные денежные средства и (или) электронные средства платежа).

Данные изменения вступили в силу 1 декабря 2018 года.

С этой даты пользователям необходимо при отражении тега 1081 в кассовом чеке или БСО указывать заголовок "БЕЗНАЛИЧНЫМИ" вместо "ЭЛЕКТРОННЫМИ".

Вместе с тем отмечено следующее.

С учетом положений части 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2018 N 192-ФЗ ЮЛ и ИП при осуществлении ряда расчетов с физическими лицами, которые не являются ИП, в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа), вправе не применять ККТ и не выдавать БСО до 1 июля 2019 года.

То есть до 1 июля 2019 года ККТ в обязательном порядке применяется при безналичных расчетах только при условии использования электронных средств платежа, что по факту соответствует заголовку реквизита по тегу 1081 "ЭЛЕКТРОННЫМИ".

Таким образом, указание в кассовом чеке наименования "ЭЛЕКТРОННЫМИ" до 1 июля 2019 года при осуществлении безналичных расчетов, как с использованием электронных средств платежа, так и без их использования, не может рассматриваться как нарушение установленных требований ввиду отсутствия обязанности применения ККТ при безналичных расчетах без использования электронных средств платежа.

В связи с вышеизложенным ФНС России считает допустимым изменение наименования реквизитов с "ЭЛЕКТРОННЫМИ" на "БЕЗНАЛИЧНЫМИ" в срок до 1 июля 2019 года.

## **8. Об освобождении от ответственности налоговых агентов, допускающих просрочки уплаты НДФЛ**

Федеральный закон от 27.12.2018 N 546-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ"

Поводом для судебного разбирательства послужило отсутствие в НК РФ оснований для освобождения налогового агента от ответственности за несвоевременное перечисление НДФЛ, совершенное без искажения налоговой отчетности. Согласно действующим положениям НК РФ в этом случае невозможно выполнить совокупность всех условий для освобождения от ответственности.

В этой связи в НК РФ внесено дополнение, согласно которому налоговый агент освобождается от ответственности в случае, если:

- расчет представлен в установленный срок;
- в расчете корректно отражены необходимые сведения и отсутствуют ошибки, приводящие к занижению суммы налога;
- налоговым агентом самостоятельно перечислены сумма налога и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки.

## **9.**

## Об увеличении суммы задолженности, подлежащей взысканию через работодателя должника

Федеральный закон от 27.12.2018 N 539-ФЗ "О внесении изменения в статью 9 Федерального закона "Об исполнительном производстве"

С 25 000 рублей до 100 000 рублей увеличена сумма задолженности, при которой исполнительный документ может направляться для удержания денежных средств в организацию или иному лицу, выплачивающему должнику заработную плату, пенсию, стипендию и иные периодические платежи, непосредственно взыскателем.

## 10. О возможности менять цену контракта по 44-ФЗ из-за роста ставки НДС

Федеральный закон от 27.12.2018 г. N 502-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

До 1 октября 2019 г. разрешено менять цену контракта, заключенного до 2019 г., в пределах увеличения ставки НДС до 20%.

## 11. О заполнении расчета по страховым взносам за 1 квартал 2019 года

Письмо ФНС России от 26.12.2018 N БС-4-11/25633@ "О порядке заполнения расчета по страховым взносам"

Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2019 года заполняется с учетом разъяснений ФНС России.

Это связано, в частности, с тем, что с 1 января 2019 года плательщики страховых взносов, поименованные в п.п. 5, 6, 9 п. 1 ст. 427 НК РФ, утрачивают право на применение пониженных тарифов страховых взносов (это налогоплательщики на УСН, осуществляющие определенные виды деятельности, налогоплательщики ЕНВД, осуществляющие фармацевтическую деятельность, и ИП на ПСН).

Таким плательщикам при заполнении расчета за первый квартал 2019 года необходимо указывать код тарифа плательщика "01" и соответствующий код категории застрахованного лица ("НР", "ВЖНР", "ВПНР").

Соответственно, при заполнении строки 001 "Код тарифа плательщика" приложения 1 к разделу 1 расчета не подлежат применению коды тарифа плательщика "08", "09", "12".

При заполнении графы 200 "Код категории застрахованного лица" подраздела 3.2.1 "Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений..." раздела 3 расчета по страховым взносам не подлежат применению коды категорий застрахованных лиц: "ПНЭД", "ВЖЭД", "ВПЭД".

Также указанными плательщиками страховых взносов не заполняются соответствующие приложения, в которых производился расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа.

Помимо этого, разъяснен также порядок заполнения поля 002 подраздела 1.3.2 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в п. 3 ст. 428 НК РФ" приложения 1 к разделу 1 расчета по страховым взносам (указано, что не подлежат применению коды "2" и "3".)

## 12. О переходе на налог на профдоход ИП, применяющими УСН, ЕСХН, ЕНВД, и обратно

Письмо ФНС России от 26.12.2018 N СД-4-3/25577@ "О порядке уведомления о начале и прекращении применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"

На территориях некоторых субъектов РФ с 1 января 2019 года вводится специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (НПД).

В случае принятия решения о переходе на НПД необходимо в течение одного месяца со дня постановки на учет в качестве плательщика НПД уведомить налоговый орган о прекращении применения УСН, ЕСХН, ЕНВД.

В случае ненаправления данного уведомления или направления уведомления с нарушением срока постановка на учет в качестве плательщика НПД будет аннулирована.

Сообщены также правила перехода с НПД на спецрежимы УСН, ЕСХН и ЕНВД, приведены формы уведомлений, используемых при взаимодействии с налоговыми органами, и требования к их заполнению.

## 13. О практике рассмотрения КС и ВС в IV квартале 2018 года споров по вопросам налогообложения

"Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в четвертом квартале 2018 года по вопросам налогообложения"

В Обзоре приводятся, в частности, следующие позиции высших судов:

- положения НК РФ не предполагают обложения налогом на имущество организаций объектов движимого имущества, которые до совершения сделки между взаимозависимыми лицами, реорганизации или ликвидации юридических лиц не признавались объектом налогообложения у первоначального (предыдущего) собственника, только лишь в связи с принятием такого имущества на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи имущества между взаимозависимыми лицами;

- вычеты сумм НДС, исчисленных налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), при этом не предполагается возможность изменения срока восстановления сумм НДС, принятого к вычету в отношении авансовых платежей, с переходом на налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором соответствующие гражданско-правовые обязательства были фактически исполнены;

- в случае превышения порогового значения соотношения контролируемого заемного и собственного капиталов, %, начисленные по кредитным договорам с иностранной организацией могут быть переклассифицированы в дивиденды, выплаченные в адрес иностранной компании, владеющей капиталами заемщика и заимодавца;

- контролирующая организация должна уведомлять о контролируемых иностранных компаниях даже в случае отсутствия у них доходов в виде прибыли;

- ликвидация ОС не может считаться основанием для восстановления НДС, поскольку объекты физически перестают существовать, а не начинают использоваться в необлагаемой деятельности;

- вменение арендодателю статуса предпринимателя по результатам налоговой проверки не должно приводить к исчислению НДС дополнительно к сумме арендных платежей, который невозможно предъявить к оплате арендатору;

- ограничение права на применение налоговой льготы не распространяется на ситуации, когда операции между взаимозависимыми лицами не могли повлечь неблагоприятные налоговые последствия, а именно, не способны привести к выводу из-под налогообложения основных средств, принятых на учет до 1 января 2013 года;

- если выплаченные гражданину - участнику организации денежные средства не превышают величину произведенного им в соответствующей части вложения, имущественное положение налогоплательщика не улучшается, а приводится в состояние, имевшее место до оплаты доли в уставном капитале, что свидетельствует об отсутствии дохода;

- для целей уплаты земельного налога формулировки "ежемесячно до 15 числа за прошедший месяц" и "ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем" являются равнозначными;

- для целей признания подлежащей списанию задолженностью граждан (индивидуальных предпринимателей), образовавшейся на 1 января 2015 года, должны пониматься недоимки по налогам, а также пени и штрафы, известные налоговым органам и подлежавшие взысканию на указанный момент времени, но не погашенные полностью или в соответствующей части в течение 2015-2017 гг.;

- из положений НК РФ не следует, что налогоплательщик, уплативший налог за один из предыдущих периодов в излишнем размере, ограничен в возможности производить уплату налога за текущий период с учетом остатка платежей по налогу, накопленного на его лицевом счете, задолженность перед бюджетом по конкретному виду налога в данном случае, с учетом накопленных сумм, объективно отсутствует;

- правонарушение в виде неуплаты или неполной уплаты страховых взносов по итогам 2013 года считается совершенным в 2014 году, в связи с чем срок давности привлечения к ответственности должен исчисляться с 1 января 2015 года;

- лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит привлечению к ответственности на основании закона, действовавшего во время совершения административного правонарушения, в связи с чем сроки для привлечения к административной ответственности, определяются в соответствии с редакцией КоАП РФ, действовавшей на дату совершения правонарушения.

#### **14. Об учете в целях налога на прибыль убытков от хищения денежных средств со счетов банка**

Письмо Минфина от 17.12.2018 г. N 03-03-06/192021

Убытки от хищения денежных средств со счетов банка могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций на основании документов, подтверждающих факт отсутствия виновных

лиц, выданных уполномоченным органом власти.

### **15. О действиях пользователя в случае поломки фискального накопителя**

Письмо Федеральной налоговой службы от 12.12.2018 г. N ЕД-4-20/24091@ "О рассмотрении обращения"

Пользователь в течение пяти рабочих дней со дня поломки фискального накопителя подает заявление о регистрации (перерегистрации) ККТ или заявление о снятии ККТ с регистрационного учета в отношении контрольно-кассовой техники, в составе которой применялся такой фискальный накопитель.

Изготовитель фискального накопителя в течение 30 календарных дней со дня получения фискального накопителя для проведения экспертизы направляет пользователю и через кабинет ККТ в налоговые органы заключение по результатам экспертизы фискального накопителя, содержащее сведения о заводском номере фискального накопителя, наличии заводского брака, а также о возможности считывания всех фискальных данных, которые должны храниться в памяти фискального накопителя.

Пользователь в течение 60 календарных дней с даты подачи заявления о регистрации (перерегистрации) ККТ или заявления о снятии ККТ с регистрационного учета в случае поломки фискального накопителя подает в налоговые органы сведения, содержащиеся в фискальном накопителе, в случае, если изготовителем фискального накопителя подтверждена возможность считывания фискальных данных из сломанного фискального накопителя.

При этом экспертиза фискального накопителя, поломка которого произошла вследствие заводского брака, проводится изготовителем фискального накопителя на безвозмездной основе.

### **16. Об указании ставки НДС в корректировочных счетах-фактурах после 1 января 2019 года**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22.10.2018 г. N 03-07-09/75650 О ставке НДС, указываемой в корректировочных счетах-фактурах, выставляемых после 1 января 2019 г. в случае изменения стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) после указанной даты

В корректировочных счетах-фактурах, выставляемых с 1 января 2019 года в случае изменения стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) до 1 января 2019 года, указывается ставка НДС в размере 18 процентов, действующая на дату отгрузки (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг).

### **17. О сроках, когда налоговая формирует списки ИП, не подавших сведения о работниках**

Письмо ФНС России от 20.12.2018 N ЕД-4-15/24904@ "О направлении разъяснений"

Списки ИП, представивших сведения с нарушением срока, формируются на 20-й рабочий день после установленного НК РФ срока их представления.

### **18. Об исчислении стажа, дающего право на ежегодный отпуск, и о заполнении приказа по форме N Т-6**

Если у работника общая продолжительность отпусков без сохранения заработной платы в течение рабочего года составила, 17 календарных дней, то при расчете стажа, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, не учитываются календарные дни начиная с 15-го дня, т.е. окончание рабочего года отодвигается на число дней отсутствия работника, исключенных из стажа работы для отпуска.

При заполнении приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работника указывается период (рабочий год), за который предоставляется отпуск.

### **19.**



**Об учете в целях налога при УСН стоимости ОС, выявленного при инвентаризации**

Письмо Минфина от 21.11.2018 г. N 03-11-11/83956

П. 8 ст. 250 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что при получении имущества безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

В соответствии с п. 20 ст. 250 Налогового кодекса РФ доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации, признаются внереализационными доходами налогоплательщика.

Стоимость основного средства, выявленного при инвентаризации, учитывается в составе внереализационных доходов налогоплательщика.

**20. О нотариальном заверении бумажной копии паспорта для регистрации ИП при направлении документов в электронной форме**

Письмо Минфина от 11.12.2018 г. N 03-12-13/89777

При направлении документов, необходимых для государственной регистрации физического лица в качестве ИП, в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя, свидетельствование верности бумажной копии паспорта гражданина РФ является избыточным и необязательным.

**21. О расчете пособия по временной нетрудоспособности в случае несвоевременной явки застрахованного лица на прием к врачу**

Письмо ФСС от 07.12.2018 г. N 14-15/7710-3598л

Согласно ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон N 255-ФЗ) основаниями для снижения размера пособия по временной нетрудоспособности являются:

- нарушение застрахованным лицом без уважительных причин в период временной нетрудоспособности режима, предписанного лечащим врачом;
- неявка застрахованного лица без уважительных причин в назначенный срок на врачебный осмотр или на проведение медико-социальной экспертизы;
- заболевание или травма, наступившие вследствие алкогольного, наркотического, токсического опьянения или действий, связанных с таким опьянением.

В соответствии с ч. 2 ст. 8 Закона N 255-ФЗ при наличии одного или нескольких оснований для снижения пособия по временной нетрудоспособности пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованному лицу с даты нарушения режима, в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда.

## Об изменениях, касающихся составления консолидированной финансовой отчетности

Информационное сообщение Минфина России от 11.01.2019 N ИС-учет-14 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"

Консолидированная финансовая отчетность международных компаний может составляться на иностранном языке.

Изменены ранее действовавшие правила, согласно которым консолидированная финансовая отчетность должна была представляться пользователям исключительно на русском языке с отражением ее показателей в валюте РФ.

Теперь в Федеральном законе "О международных компаниях" закреплено, что отчетность, представляемая в уполномоченные государственные органы, составляется в соответствии с законодательством РФ.

В иных предусмотренных законодательством целях (при составлении отчетности в соответствии с МСФО или в соответствии с международно признанными правилами, отличными от МСФО) финансовая отчетность может составляться также на русском или английском языках. При этом международная компания вправе выбрать в качестве валюты отчетности иностранную валюту или рубль.

### 23. О выдаче чека ККТ за форменную одежду и трудовую книжку для работника

Письмо Минфина России от 12.12.2018 N 03-01-15/90372

Если вы удерживаете стоимость форменной одежды из зарплаты сотрудника, пробейте чек. А вот когда работник возмещает вам расходы на покупку трудовой книжки и вкладыша к ней, применять кассу не нужно.

Минфин объяснил вывод тем, что первый случай подпадает под понятие расчетов по Закону о ККТ, а второй - нет.

Отметим, аналогичный вывод о возмещении расходов на трудовые книжки ведомство уже делало.

### 24. О применении ККТ при поступлении ошибочно перечисленных средств от физлица

Письмо ФНС от 12.12.2018 г. N ЕД-4-20/24113@

Поступление на расчетный счет организации ошибочно перечисленных денежных средств от физического лица без реализации ему товаров (работ, услуг) не является расчетом в понимании Федерального закона N 54-ФЗ и, соответственно, не образует состав административного правонарушения в сфере применения контрольно-кассовой техники.

### 25. О праве налоговых нерезидентов РФ применять УСН

Письмо Минфина от 22.11.2018 г. N 03-11-11/84390

Возможность применения налогоплательщиком УСН Кодексом не ставится в зависимость от наличия или отсутствия у налогоплательщика статуса налогового резидента РФ.

### 26. О выплате заработной платы раньше установленного срока

Письмо ФНС от 12.11.2018 г. № 14-1/ООГ-8602

В соответствии с действующей частью шестой ст. 136 Трудового кодекса РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный локальными актами.

Крайняя дата выплаты заработной платы, установленная правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором, не может быть перенесена ни по каким причинам. При этом норма носит для работника защитный характер и направлена на уменьшение разрыва между выполнением работы и ее оплатой. Таким образом, если работодатель выплачивает заработную плату раньше установленного срока, то, выплата заработной платы ранее срока не ухудшает положение работника.

### 27. Об НДС при передаче организацией в качестве вклада в уставный капитал импортированного имущества

Письмо Минфина от 19.11.2018 г. N 03-07-08/83198

Суммы НДС, уплаченные российской организацией при ввозе товаров на территорию РФ и принятые к вычету в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 Налогового кодекса РФ, подлежат восстановлению в случае

---

передачи указанных товаров в качестве вклада в уставный капитал другой российской организации.

---

## **28. О спецоценке условий труда в малых и микропредприятиях и у ИП**

Разъяснения Минтруда России от 16.01.2019 "По вопросу проведения специальной оценки условий труда в организациях микро- и малого бизнеса и у индивидуальных предпринимателей"

Минтруд России разъяснил, в каких случаях у индивидуальных предпринимателей не проводится специальная оценка условий труда.

В соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" специальная оценка условий труда проводится у всех работодателей.

Однако в случае, если у ИП отсутствуют наемные по трудовому договору работники, то специальная оценка у него не проводится.

Также если индивидуальный предприниматель привлекает специалистов (бухгалтеров, юристов и т.п.) на условиях аутсорсинга (по гражданско-правовому договору), данные специалисты работают на дому (или дистанционно) и у них отсутствуют постоянные рабочие места, то специальная оценка условий труда у таких индивидуальных предпринимателей не проводится.

Минтруд России напоминает, что в отношении рабочих мест, на которых вредные и (или) опасные производственные факторы по результатам специальной оценки условий труда не выявлены, работодателем в Государственную инспекцию труда субъекта РФ (по месту его нахождения) подается декларация. Декларация может быть подана дистанционно на сайте Роструда в сети "Интернет" <https://www.rostrud.ru/>. Срок действия поданной декларации - 10 лет при условии отсутствия на декларируемом рабочем месте несчастного случая на производстве, профессионального заболевания или выявленных нарушений.

Для вновь образованных в 2018 году работодателем рабочих мест срок проведения специальной оценки условий труда составляет 12 месяцев. Таким образом, если рабочее место образовано, к примеру, в декабре 2018 года, то срок завершения специальной оценки условий труда - декабрь 2019 года.

---

## **29. О налогообложении доходов, полученных от продажи автотранспортного средства ИП, совмещающим УСН и ЕНВД**

Письмо Минфина от 30.11.2018 г. N 03-11-11/86705

Налогоплательщик, одновременно применяющий УСН и ЕНВД, при реализации имущества, осуществляемой вне рамок предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, исчисляет налоги в отношении дохода, полученного в связи с такой реализацией, в рамках главы 26.2 Налогового кодекса РФ.

Если реализованное имущество не использовалось в предпринимательской деятельности, облагаемой налогом в рамках УСН, то при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, доходы от его реализации не могут быть уменьшены на расходы на его приобретение.

---

**О постановке на учет в качестве плательщика налога для самозанятых лиц**

Письмо ФНС России от 28.12.2018 N ЕД-4-20/25962@ "О направлении инструкции"

О постановке на учет в качестве плательщика налога для самозанятых лиц налоговый орган должен направить информационное сообщение.

Специальный налоговый режим для самозанятых лиц "Налог на профессиональный доход" с 1 января 2019 года вводится в режиме эксперимента в Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан.

Для применения данного режима необходимо пройти регистрацию через мобильное приложение "Мой налог" или через Личный кабинет налогоплательщика.

Информационное сообщение о постановке на учет направляется в 3-дневный срок со дня регистрации на адрес электронной почты или на бумажном носителе.

Информационное сообщение не направляется налогоплательщику НПД, если адрес его регистрации находится за пределами территории РФ.

**31. О невозможности отказа от ставки НДС 0% при экспорте в ЕАЭС**

Письмо Минфина России от 09.01.2019 N 03-07-13/1/24

Отказаться от ставки НДС 0% при экспорте в ЕАЭС нельзя.

П. 7 ст. 164 НК РФ предусмотрено право налогоплательщика осуществлять налогообложение отдельных экспортных операций по налоговым ставкам 10 (18) процентов.

При этом п. 1 ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года и в соответствии с разделом II "Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров" Протокола, являющегося приложением N 18 к Договору, установлено, что при экспорте товаров с территории одного государства - члена ЕАЭС на территорию другого государства - члена ЕАЭС применяется нулевая ставка НДС.

Учитывая приоритет норм и правил международных договоров РФ над правилами и нормами, предусмотренными НК РФ, сообщается, что российская организация, экспортирующая товары в государства - члены ЕАЭС, не вправе отказаться от применения нулевой ставки НДС.

**32. О страховых тарифах, действующих в 2019 году, и электронных больничных**

Информация Министерства труда и социальной защиты РФ от 26.12.2018 г. "Итоги года: социальное страхование"

Страховой тариф на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составляют в 2018 и 2019 годах 2,9 %.

С 1 января 2019 года максимальное пособие по уходу за ребенком до полутора лет для застрахованных граждан повысится до 26 152,3 рубля за месяц.

В 2018 году максимальная сумма пособия по уходу за ребенком до полутора лет для застрахованных граждан составляла 24 502,98 рубля в среднем за месяц, в 2019 году составит 26 152,3 рубля в среднем за месяц.

Кроме того, увеличатся пособия по беременности и родам и по временной нетрудоспособности. В 2019 году максимальная сумма пособия по беременности и родам и пособия по временной нетрудоспособности составит 65 416,6 рубля в среднем за месяц.

В 2018 году в обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний действовали 32 страховых тарифа (от 0,2 % до 8,5 %), дифференцированных по видам экономической деятельности в зависимости от класса профессионального риска. Также действовала льгота по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 60 % от размера страховых тарифов для общественных общероссийских организаций инвалидов и принадлежащих им организаций, а также для всех других работодателей с выплат в пользу работников, являющихся инвалидами.

Аналогичные тарифы будут действовать и в 2019 году.

В 2018 году тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для основной категории плательщиков составлял 22 % в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов и 10 % сверх установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов.

С 1 января 2019 года на бессрочный период установлен аналогичный тариф страховых взносов на

обязательное пенсионное страхование.

В 2018 году продолжилось поэтапное внедрение системы электронного листка нетрудоспособности.

Такой электронный документ имеет равную юридическую силу с листком нетрудоспособности, оформленным на бумажном носителе.

### **33. О подтверждении местонахождения в государстве, с которым у РФ имеется международный договор**

Письмо Минфина России от 19.12.2018 N 03-08-05/92537

Положениями международных договоров могут предусматриваться применение пониженных ставок налога или освобождение от налогообложения в отношении доходов от источников в РФ. При получении дохода иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта организация:

- имеет фактическое право на получение дохода;
- имеет постоянное местонахождение в таком иностранном государстве (документ должен быть заверен компетентным органом соответствующего иностранного государства).

Сообщается, что документ, подтверждающий налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве, может содержать указание на конкретный период, в пределах которого подтверждается статус налогоплательщика как налогового резидента данного государства. В случае если документ не содержит информацию о периоде, за который подтверждается статус налогоплательщика, таковым считается календарный год, в котором упомянутый документ был выдан.

При определении фактического получателя дохода могут приниматься во внимание, в частности:

- документы, подтверждающие (опровергающие) наличие договорных или иных юридических обязательств перед третьими лицами, ограничивающих права получателя дохода при использовании полученных доходов;
- документы, подтверждающие (опровергающие) предопределенность последующей передачи получателем дохода денежных средств третьим лицам;
- документы (информация), подтверждающие возникновение у получателя дохода, налоговых обязательств, наличие которых подтверждает отсутствие экономии на налоге у источника в РФ при последующей передаче полученных денежных средств третьим лицам.

Обращено внимание на то, что наличие фактического права на доходы определяется применительно к каждой отдельной выплате дохода в виде дивидендов и (или) к группе выплат дохода в рамках одного договора.

### **34. О применении ККТ при выплате физлицу денег по ГПД**

Письмо Минфина России от 11.12.2018 N 03-01-15/89828

Минфин напомнил, нужно ли пробивать чек при выплате физлицу денег по ГПД.

Если организация или ИП заключили договор с физлицом (например, купили что-нибудь или заказали работы или услуги), то, делая платеж по этому договору, пробивать чек не нужно. Дело в том, что в этом случае вы - покупатель или клиент. А по Закону о ККТ кассу применяют организации и ИП, которые реализуют товары, выполняют работы или оказывают услуги, объясняет Минфин. Ведомство уже делало такой вывод.

Но у этого правила есть нюанс, о нем говорила ФНС. Если вы покупаете у физлица товары для перепродажи, то пробить чек обязаны.

### **35. Об упрощении порядка подтверждения фактического права на доход для льготных ставок**

Информация ФНС России

Упрощен порядок подтверждения фактического права на доход для обоснования льготных ставок по международным соглашениям.

При выплате дохода налоговому агенту необходимо подтверждение того, что фактический получатель дохода имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым у РФ имеется международный договор по вопросам налогообложения.

Сообщается, что по доходам, которые получены с 1 января 2018 года, применяют упрощенный порядок

подтверждения фактического получателя дохода:

- физические лица;
- государственные суверенные фонды;
- организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на российской или иностранной бирже на территориях стран - членов ОЭСР. Доля таких бумаг в совокупности по всем иностранным биржам должна превышать 25% уставного капитала компании;
- организации, в которых прямо участвует российское или иностранное государство, причем доля такого участия составляет не менее 50%. Исключение составляют страны, не обеспечивающие обмен налоговой информацией с Российской Федерацией.

В этой связи:

- физическим лицам достаточно предъявить письмо-подтверждение о наличии у них фактического права на доход;
- организации в дополнение к письму необходимо представить документы, подтверждающие, что они относятся к одной из вышеуказанных категорий.

Минфин России в письме от 09.06.2018 N 03-08-05/40261 отметил следующее: налоговые агенты не ограничены каким-либо перечнем подтверждающих документов. Предпочтение отдается содержательной части полученной информации, позволяющей установить вышеуказанные обстоятельства.

### **36. О применении имущественного вычета при продаже имущества, используемого в предпринимательстве**

Письмо ФНС от 17.01.2019 г. № БС-3-11/222@

П. 17.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ предусмотрено освобождение от обложения НДФЛ доходов от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе с учетом особенностей, установленных ст. 217.1 Налогового кодекса РФ, а также от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более.

Положения п. 17.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ (в редакции, действующей в отношении правоотношений, возникших до 1 января 2019 года) не распространяются на доходы, получаемые физическими лицами от продажи имущества, непосредственно используемого в предпринимательской деятельности.

С 1 января 2019 года граждане могут не уплачивать НДФЛ с доходов от продажи определенного перечня объектов имущества, указанных выше, которые они использовали в предпринимательской деятельности, при условии соблюдения минимального предельного срока владения данным имуществом в соответствии с п. 17.1 ст. 217 и ст. 217.1 Налогового кодекса РФ.

В случае нахождения объекта имущества в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения доход от его продажи подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

Согласно п.п. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с п. 3 ст. 210 Налогового кодекса РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета, в частности, при продаже имущества.

С 01.01.2019 п.п. 2 п. 2 ст. 220 Налогового кодекса РФ дополнен положениями, согласно которым при продаже жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или доли (долей) в них, а также транспортных средств в случае, если налогоплательщик учитывал расходы, связанные с приобретением указанного имущества, в составе расходов при определении налоговой базы при применении специальных налоговых режимов в соответствии с главами 26.1 и 26.2 (при выборе объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов) Налогового кодекса РФ или в составе профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 221 Налогового кодекса РФ, имущественный налоговый вычет представляется в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества, уменьшенных на расходы, учтенные при определении налоговой базы при применении налогоплательщиком указанных специальных налоговых режимов или учтенные налогоплательщиком в составе профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 221 Налогового кодекса РФ, при условии представления в налоговый орган документов, подтверждающих расчет суммы такого имущественного налогового вычета.

Таким образом, доход, полученный налогоплательщиком уже в 2019 году, может быть уменьшен на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы (в т.ч. понесенные до 2019 года), связанные

с приобретением указанного имущества, за вычетом ранее учтенных расходов при применении им специальных налоговых режимов или в составе профессиональных налоговых вычетов.

В соответствии с п.п. 2 п. 1 ст. 228 Налогового кодекса РФ физические лица, получившие доход от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных п. 17.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ, когда такие доходы не подлежат налогообложению, обязаны самостоятельно исчислить и уплатить налог на доходы физических лиц с суммы полученного дохода.

### **37. Об учете в целях налога на прибыль расходов на санитарную одежду (спецодежду)**

Письмо Минфина от 17.12.2018 г. N 03-03-06/1/91556

Если использование одноразовой санитарной одежды (спецодежды) для организаций предусмотрено ОСТ 10 286-2001, то указанная организация может учитывать расходы по ее приобретению при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе материальных расходов.

### **38. Об НДФЛ в случае продажи квартиры, приобретенной на основании договора аренды квартиры с правом ее выкупа**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06.12.2018 г. N 03-04-05/88509 Об уплате НДФЛ в случае продажи квартиры, приобретенной налогоплательщиком на основании договора аренды квартиры с правом ее выкупа

В случае продажи квартиры, приобретенной налогоплательщиком на основании договора аренды квартиры с правом ее выкупа, он вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов от продажи такого объекта недвижимого имущества на сумму документально подтвержденной и фактически уплаченной стоимости (выкупной цены) указанной квартиры.

### **39. О применении ККТ организацией при получении оплаты за реализуемые работникам товары путем удержания из зарплаты**

Письмо Минфина от 30.11.2018 г. N 03-01-15/86884

В случае исполнения обязательств работников организации по оплате реализуемых им товаров путем удержания из заработной платы работников соответствующих сумм задолженности организация обязана применять контрольно-кассовую технику.

## **Об учете подрядчиком на УСН, дохода в случае удержания заказчиком суммы неустойки при оплате работ**

Письмо Минфина от 04.12.2018 г. N 03-11-11/87325

Исходя из правовой позиции, изложенной в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 19.06.2012 N 1394/12, следует, что в случае когда в договоре, заключенном между сторонами, предусмотрено право заказчика на удержание суммы санкций, начисленных подрядчику за нарушение сроков выполнения работ, при осуществлении окончательных расчетов, это является основанием прекращения обязательства заказчика по оплате выполненных работ, которое не является зачетом, но и не противоречит требованиям гражданского законодательства.

Организация-подрядчик, применяющая УСН, учитывает полученный доход от реализации работ в полной сумме (без уменьшения на сумму неустойки) на дату поступления денежных средств от организации-заказчика.

## **41. Об учете в целях налога на прибыль расходов на приобретение обновлений для программ, учтенных как НМА**

Письмо Минфина от 16.11.2018 г. N 03-03-06/1/82775

Согласно положениям главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ нематериальные активы амортизируются, но увеличение их первоначальной стоимости в результате дооборудования, модернизации, реконструкции положениями НК РФ не предусмотрено.

Затраты на приобретение обновлений для программ, учтенных в качестве нематериальных активов, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в течение периода использования нематериального актива.

## **42. О применении налоговыми органами позиции КС о льготе по налогу на движимое имущество**

Письмо ФНС России от 29.12.2018 N БС-4-21/25985@ "О постановлении Конституционного Суда РФ от 21.12.2018 N 47-П по делу о проверке конституционности п. 25 ст. 381 Налогового кодекса РФ"

При применении п. 25 ст. 381 НК РФ налоговыми органами рекомендовано руководствоваться выводами Конституционного Суда РФ.

В Постановлении от 21.12.2018 N 47-П Конституционным Судом РФ сформулирована позиция относительно применения налоговой льготы в отношении движимого имущества, полученного от взаимозависимого лица либо при реорганизации или ликвидации.

Было указано, в частности, что положения п. 25 ст. 381 НК РФ не предполагают обложения налогом на имущество организаций объектов движимого имущества, которые до совершения сделки между взаимозависимыми лицами, реорганизации или ликвидации юридических лиц не признавались объектом налогообложения у первоначального (предыдущего) собственника только лишь в связи с принятием такого имущества на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи имущества между взаимозависимыми лицами.

## **43. Об НДС в отношении денежных средств, получаемых в виде обеспечительных платежей по договорам аренды**

Письмо Минфина от 28.12.2018 г. N 03-07-11/95829

В случае если денежные средства, полученные организацией, не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), то такие денежные средства налогообложению налогом на добавленную стоимость не подлежат.

Обеспечительный платеж следует рассматривать как оплату (частичную оплату), полученную в счет предстоящего оказания услуг по аренде. Поэтому данные денежные средства подлежат включению в налоговую базу по НДС либо на момент заключения договора аренды (в случае, если обеспечительный платеж, внесенный арендатором до заключения договора аренды, зачтен в счет обеспечительного платежа по договору аренды) либо на момент получения денежных средств (в случае внесения обеспечительного платежа после заключения договора аренды).

## **44. Об идентификации вида приобретенного помещения в целях предоставления имущественного вычета**



Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06.12.2018 г. N 03-04-05/88584 Об особенностях получения имущественного налогового вычета по НДФЛ

Для целей предоставления имущественного налогового вычета положениями п.п. 3 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ установлены конкретные виды жилых помещений (жилой дом, квартира, комната), которые должны быть в том числе указаны в документах, подтверждающих право собственности налогоплательщика на соответствующий объект недвижимого имущества.

Оснований для получения имущественного вычета в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на приобретение объекта недвижимости - "Помещение" не имеется.

#### **45. О неприменении ККТ при выдаче и погашении займов не для оплаты товаров, работ, услуг**

Письмо Минфина России от 26.12.2018 N 01-02-03/03-94943 "О применении контрольно-кассовой техники"

При предоставлении и погашении займов не для оплаты товаров, работ, услуг (нецелевых займов) у организаций отсутствует обязанность применять ККТ.

#### **46. Об учете расходов на услуги справочной правовой системы, заключающиеся в обновлении информационной базы**

Письмо Минфина от 10.12.2018 г. № 03-11-06/2/89780

Расходы на информационные услуги справочной правовой системы, заключающиеся в обновлении информационной базы, при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ, могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

#### **47. Об НДС при реализации физлицу квартиры, принадлежащей организации**

Письмо Минфина от 21.12.2018 г. N 03-07-07/93476

Операция по реализации квартиры, принадлежащей организации, физическому лицу не подлежит налогообложению НДС.

#### **48. О ЕНВД при розничной торговле через магазин, в котором покупатели забирают приобретенный по безналу товар**

Письмо Минфин от 13.12.2018 г. N 03-11-11/90840

Предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по договорам розничной купли-продажи как за наличный, так и за безналичный расчет (интернет-эквайринг), осуществляемая через объект стационарной торговой сети, имеющий торговый зал - магазин, в котором покупатели забирают приобретенный за безналичный расчет товар, может быть переведена на ЕНВД.

#### **49. Об утверждении образца запроса налогового органа о предоставлении юрлицом сведений о бенефициарных владельцах**

Приказ ФНС России от 20.12.2018 N ММВ-7-2/824@ "Об утверждении образца запроса налогового органа юридическому лицу, предусмотренного п. 6 ст. 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", на бумажном носителе"

Закон о противодействии легализации "преступных" доходов и финансированию терроризма устанавливает обязанность юридических лиц представлять документально подтвержденную информацию о своих бенефициарных владельцах по запросу уполномоченного органа или налоговых органов.

В целях реализации данных требований ФНС России утвердила образец такого запроса налогового органа на бумажном носителе.

#### **50. Об изменениях в бухучете при применении ФСБУ "Бухгалтерский учет аренды"**

Информационное сообщение Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"

Минфин России разъяснил, что изменится в учете при применении ФСБУ "Бухгалтерский учет аренды"

Обязанность применять ФСБУ установлена начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Организации

вправе принять решение о досрочном применении этого стандарта, в том числе начиная с отчетности за 2019 г.

В информации сообщается об основных новшествах, предусмотренных стандартом:

- введено понятие "объект учета аренды", установлены критерии, соответствие которым определяет такой объект, и на который распространяется действие данного ФСБУ;
- исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора;
- арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды. Такой порядок допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов;
- арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной.

### **51. Об НДФЛ с сумм оплаты организацией проезда исполнителей по контракту, в том числе иностранных граждан**

Письмо Минфина от 19.12.2018 г. N 03-04-06/92687

Оплата организацией за физических лиц (в том числе за иностранных граждан), являющихся исполнителями по контракту на выполнение работ, стоимости проезда к месту выполнения работ (оказания услуг) признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме.

Соответственно, организация, от которой налогоплательщики получают указанные доходы, признается налоговым агентом в отношении таких доходов и обязана исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьями 226 и 230 Налогового кодекса РФ.

### **52. О проверке работодателем подлинности документов, представляемых иностранными гражданами при приеме на работу**

Письмо Минфина от 04.12.2018 г. N 14-2/В-966

Трудовой Кодекс не устанавливает обязанности работодателя проверять подлинность документов, которые иностранный гражданин предъявил при приеме на работу.

П. 3 ст. 327 Уголовного кодекса РФ установлено, что использование заведомо подложного документа наказывается штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо арестом на срок до шести месяцев.

Вместе с тем организация может быть привлечена к административной ответственности за привлечение к труду иностранца с нарушением требований миграционного законодательства при обнаружении поддельного разрешения на работу у работника.

Данная позиция подтверждена решением Ленинградского областного суда от 26 июня 2012 г. N 7-320/2012, от 26 июня 2012 г. N 7-316/2012.

## **Об НДФЛ с дохода от продажи нежилого помещения, ранее используемого бывшим супругом в бизнесе**

Письмо ФНС России от 23.01.2019 N БС-4-11/986@ "О порядке налогообложения доходов физических лиц"

Имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью. При совершении одним из супругов сделки по распоряжению общим имуществом супругов предполагается, что он действует с согласия другого супруга.

Освобождение от налогообложения НДФЛ, предусмотренное положениями п. 2 ст. 217.1 НК РФ, не распространяется на доходы, получаемые физическими лицами от продажи имущества, непосредственно используемого в предпринимательской деятельности.

Доход, полученный от продажи доли в указанном нежилом помещении, подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

### **54. О формах уведомления об освобождении от обязанностей налогоплательщика НДС**

Приказ Минфина России от 26.12.2018 N 286н "Об утверждении форм уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС"

Для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС вводятся две новых формы уведомления.

Утверждены две формы уведомлений - общая, для большинства налогоплательщиков, и отдельная форма для налогоплательщиков, применяющих ЕСХН (это связано с тем, что статья 145 НК РФ предусматривает специальные условия освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС для указанных лиц).

Уведомление представляется не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

### **55. О представлении отчетности при отсутствии финансово-хозяйственной деятельности и объектов налогообложения**

Письмо ФНС России от 16.11.2018 N БС-4-21/22277@

Не было выплат работникам - сдать нулевой РСВ в налоговый орган необходимо.

Налоговое ведомство указало, какие листы нужно включить в расчет:

- титульный лист;
- раздел 1 "Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов";
- подраздел 1.1 "Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование";
- подраздел 1.2 "Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование";
- приложение 2 "Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" к разделу 1;
- раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах". При этом подраздел 3.2 заполнять не нужно.

В противном случае нарушителям грозит штраф 1000 руб.

### **56. Об учете изменения уставного капитала ООО в целях признания лиц взаимозависимыми**

Письмо Минфина России от 20.12.2018 N 03-12-11/1/93178

Налогоплательщик внес в уставный капитал ООО дополнительный вклад. Его доля стала больше 25%. Взаимозависимыми лица будут только после того, как изменения внесут в ЕГРЮЛ, следует из письма Минфина. С этого момента при расчете налогов надо учитывать последствия взаимозависимости.

### **57. О новом порядке определения налоговых обязательств по НДС при приобретении товаров за счет субсидий**

Письмо ФНС России от 18.01.2019 N СД-4-3/689@ "О налоге на добавленную стоимость"

Законом установлено, что в отношении товаров (работ, услуг) приобретенных за счет субсидий, полученных по 31 декабря 2018 года включительно, налогоплательщики применяют положения п. 1 и п.п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона от 27 ноября 2017 г. N

335-ФЗ).

Такая редакция предусматривала обязанность восстановления принятых к вычету сумм НДС только в случае, если субсидия включала компенсацию суммы налога при приобретении товаров либо была получена на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ.

Начиная с 3 августа 2018 года налогоплательщики, поименованные в п.п. 1 - 4 ст. 4 Федерального закона № 303-ФЗ, вправе уточнить свои обязательства по уплате налога за 1 и 2 кварталы 2018 года в отношении сумм НДС, восстановленных на основании п.п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ, в случае, если к ним не применяются нормы п.п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ.

## **58. О расчете расходов в целях НДФЛ при продаже доли в жилом помещении**

Письмо ФНС России от 18.01.2019 № БС-4-11/623@ "О порядке налогообложения доходов физических лиц"

При продаже доли в жилом помещении в целях исчисления НДФЛ расходы на ее приобретение рассчитываются в соответствующей пропорции.

В случае нахождения объекта недвижимого имущества в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения образуется доход, подлежащий обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

Вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе на основании п.п. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ уменьшить доходы на сумму фактических расходов, связанных с приобретением этого имущества.

По мнению Минфина России, для определения суммы расходов, связанных с приобретением доли в квартире, будет обоснованно разделить сумму понесенных расходов на приобретение всей квартиры в соответствии с проданной долей в квартире.

## **59. Об уплате страховых взносов с вознаграждения поручителю**

Письмо Минфина России от 21.12.2018 № 03-15-06/93553

Вознаграждение поручителю не облагается страховыми взносами.

Организация выплатила гражданину проценты -вознаграждение за поручительство. Гражданин не работает в этой компании. На такие проценты взносы начислять не надо, следует из Письма Минфина.

Необходимо четко формулировать условия договора поручительства, чтобы его не могли посчитать другим договором. Контролеры могут решить, что поручитель оказывает услуги, и доначислить взносы.

## **60. Об уплате налога на имущество с неотделимых улучшений движимых объектов**

Письмо Минфина России от 09.01.2019 № 03-05-05-01/52

Если основные средства по ОКОФ относятся к движимому имуществу, то их неотделимые улучшения не облагаются налогом на имущество, как и сами такие основные средства. Этот порядок действует с 2019 года, сообщил Минфин.

61.

## Об НДФЛ при распределении доли участника, вышедшего из ООО

Письмо Минфина России от 06.12.2018 N 03-04-07/88812

Распределение доли после выхода из ООО: Минфин подсказал, как рассчитать доход участников.

Гражданин вышел из ООО. Его долю распределили между другими участниками общества безвозмездно. В результате они получили доход в натуральной форме.

Минфин сообщил, что доход участников определяют исходя из денежной оценки доли. При этом оценить ее можно на основании одного из критериев: стоимости чистых активов общества, балансовой стоимости активов на последнюю отчетную дату или его чистой прибыли.

## 62. О внесении изменений в форму налоговой декларации по НДС

Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@"

С отчетности за 1 квартал 2019 года применяется новая декларация по НДС.

Обновление налоговой декларации обусловлено многочисленными изменениями в порядке уплаты НДС.

В частности, с 01.01.2019 изменилась общая ставка налога с 18 до 20%, исключена обязанность исчисления НДС налоговым агентом, приобретающим электронные услуги у иностранных лиц; с 01.01.2018 при реализации лома обязанность по исчислению НДС возложена на налогового агента, введена система "TaxFree", предусмотрено освобождение от НДС ряда операций.

## 63. О налогообложении при получении ИП на УСН, доходов по вкладам в банке и от операций с ценными бумагами

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24.12.2018 г. N 03-04-05/94050 О налогообложении при получении физическим лицом - индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, доходов по вкладам в банке и от операций с ценными бумагами, осуществляемых в рамках договора на брокерское обслуживание

Суммы налога с доходов в виде процентов по вкладам в банках, не относящихся к доходам от деятельности физического лица в качестве ИП, исчисляются, удерживаются и перечисляются в бюджет организацией - налоговым агентом.

В соответствии с положениями Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" осуществлять профессиональную деятельность в качестве участника рынка ценных бумаг могут только юридические лица.

В этой связи независимо от зарегистрированных видов деятельности физического лица в качестве ИП в отношении доходов от операций с ценными бумагами, осуществляемых профессиональным участником рынка ценных бумаг в рамках брокерских договоров с указанным физическим лицом, применяется общий порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с доходов от операций с ценными бумагами, установленный статьями 214.1 и 226.1 Налогового кодекса РФ.