



## Содержание

<a href="#"><u>1. О неучете в доходах результатов работ по переносу, переустройству объектов, принадлежащих налогоплательщику</u></a>	3
<a href="#"><u>2. О сроке уточнения платежей в бюджеты бюджетной системы РФ в случае изменения КБК</u></a>	3
<a href="#"><u>3. О сдаче уточненки по налогу на имущество, если обособка закрыта до 2019 года</u></a>	3
<a href="#"><u>4. Об оформлении трудовых отношений с временным работником, если "основная" работница переходит из одного декрета в другой</u></a>	3
<a href="#"><u>5. О требованиях к составлению бухотчетности в контексте международных стандартов аудита</u></a>	4
<a href="#"><u>6. О влиянии уровня антиотмывочного риска на определение источников происхождения денег</u></a>	4
<a href="#"><u>7. О взыскании долгов юриста за счет средств, выделенных ФСС для работников этого юриста</u></a>	5
<a href="#"><u>8. Об изменениях в персучете, в том числе, в использовании СНИЛС</u></a>	5
<a href="#"><u>9. О применении НПД в отношении доходов одного из супругов от сдачи в аренду недвижимости</u></a>	6
<a href="#"><u>10. О принятии к вычету НДС по счету-фактуре, выставленному поставщиком с нарушением срока</u></a>	6
<a href="#"><u>11. Об учете стоимости незавершенного строительства при его ликвидации для целей налогообложения прибыли</u></a>	6
<a href="#"><u>12. О возврате госпошлины, уплаченной за плательщика иным лицом</u></a>	6
<a href="#"><u>13. Об аресте имущества как мере для взыскания авансовых платежей по налогу</u></a>	6
<a href="#"><u>14. О справедливой стоимости объекта при переоценке банками основных средств</u></a>	7
<a href="#"><u>15. Об уточненных рекомендациях по проведению камеральных проверок налоговых деклараций по НДС</u></a>	7
<a href="#"><u>16. Об определении остаточной стоимости ОС ИП, совмещающим УСН и ПСН</u></a>	7
<a href="#"><u>17. О вкладах в имущество АО, вносимых акционерами и не учитываемых в доходах</u></a>	8
<a href="#"><u>18. Об исчислении размера аванса пропорционально отработанному времени</u></a>	8
<a href="#"><u>19. О представлении уточненного расчета 6-НДФЛ по ликвидированному обособленному подразделению</u></a>	8
<a href="#"><u>20. Об использовании электронной подписи при составлении организацией документов бухучета в электронном виде</u></a>	9
<a href="#"><u>21. Об учете "иностранного" НДС в расходах по налогу на прибыль</u></a>	9
<a href="#"><u>22. О списании в расходы безнадежного долга банкрота</u></a>	9
<a href="#"><u>23. Об уплате НДФЛ при продаже нежилых помещений, использовавшихся в предпринимательской деятельности</u></a>	9
<a href="#"><u>24. О неудержании алиментов с компенсации за использование личного транспорта в служебных целях</u></a>	9
<a href="#"><u>25. О порядке и сроках внесения платы за НВОС после изменений законодательства об охране окружающей среды</u></a>	10
<a href="#"><u>26. О порядке внесения исправлений в счета-фактуры и представлении уточненных деклараций по НДС</u></a>	10
<a href="#"><u>27. Об учете IT-компаниями доходов при расчете условий для применения пониженных тарифов взносов</u></a>	11
<a href="#"><u>28. О пониженных ставках налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ</u></a>	11
<a href="#"><u>29. О страховых взносах с сумм компенсации при нарушении работодателем срока выплаты зарплаты</u></a>	11
<a href="#"><u>30. Об учете в целях УСН процентов, полученных ИП, по вкладам в банках</u></a>	11
<a href="#"><u>31. О представлении организацией в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности</u></a>	12
<a href="#"><u>32. О земельном налоге на участок под ИЖС, используемый в предпринимательской деятельности</u></a>	12
<a href="#"><u>33. О квалификации имущества в качестве движимого или недвижимого в целях налога на имущество</u></a>	12
<a href="#"><u>34. Об учете выплат за переработки в целях сопоставления оплаты труда с МРОТ</u></a>	13
<a href="#"><u>35. Об отмене деклараций по транспортному и земельному налогам, расчета по имуществу и 4-НДФЛ</u></a>	13
<a href="#"><u>36. О сдаче нулевой отчетности в Росстат</u></a>	14
<a href="#"><u>37. О принятии к вычету НДС при приобретении у иностранной организации услуг в электронной форме</u></a>	14

---

<a href="#"><u>38. О днях выплаты зарплаты и аванса</u></a>	14
<a href="#"><u>39. Об учете в целях налога на прибыль расходов на рекламу через информационно-телекоммуникационные сети</u></a>	14
<a href="#"><u>40. О признаках лиц, профессионально создающих номинальные юридические лица</u></a>	15
<a href="#"><u>41. О праве инспекций по крупнейшим налогоплательщикам на назначение повторных проверок</u></a>	15
<a href="#"><u>42. Об уплате НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа за иностранного работника</u></a>	16
<a href="#"><u>43. Об учете в целях УСН расходов на установку и эксплуатацию рекламных конструкций</u></a>	16
<a href="#"><u>44. Об НДФЛ с доходов от продажи имущества, переданного в доверительное управление</u></a>	16
<a href="#"><u>45. О наиболее частых нарушениях, выявляемых ФНС, в поднадзорных сферах</u></a>	16
<a href="#"><u>46. О льготе после передачи имущества, по которому она действовала, взаимозависимому лицу</u></a>	17
<a href="#"><u>47. О признаках недобросовестного поведения при перечислении налогов через "проблемные" банки</u></a>	17
<a href="#"><u>48. О выставлении корректировочного счета-фактуры при изменении стоимости работ, принятых заказчиком</u></a>	18
<a href="#"><u>49. О частоте оформления путевого листа, о его заполнении в случае работы нескольких водителей</u></a>	18
<a href="#"><u>50. Об НДС с услуг по аренде, стоимость которых состоит из постоянной и переменной частей, оказанных в 2018 году</u></a>	20
<a href="#"><u>51. О применении НПД при дистанционном оказании услуг: при деятельности в нескольких регионах</u></a>	21
<a href="#"><u>52. О подтверждении расходов на приобретение авиабилета в электронной форме при направлении работника в командировку</u></a>	21
<a href="#"><u>53. О применении УСН, если при изменении состава учредителей уменьшилась доля участия организаций</u></a>	21
<a href="#"><u>54. О вычете НДС в размере 2 процентных пунктов, доплаченного к предоплате</u></a>	21
<a href="#"><u>55. Об учете расходов на основании чека, выданного плательщиком НПД</u></a>	22
<a href="#"><u>56. Об учете в расходах взносов по договору страхования жизни, если работник увольняется и платит сам</u></a>	22
<a href="#"><u>57. Об НДФЛ с дополнительной оплаты труда работников, занятых во вредных условиях</u></a>	22
<a href="#"><u>58. О рекомендованной форме заявления о гибели объекта, облагаемого налогом на имущество физлиц</u></a>	22
<a href="#"><u>59. О действиях налоговиков в связи с началом применения ККТ хозяйствующими субъектами, ранее не обязанными ее применять</u></a>	23
<a href="#"><u>60. Об учете в доходах при УСН суммы полученного обеспечительного платежа</u></a>	23

---

## 1. О неучете в доходах результатов работ по переносу, переустройству объектов, принадлежащих налогоплательщику

Письмо ФНС России от 27.03.2019 N СД-4-3/5571@ "О порядке применения положений п.п. 11.2 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ"

Не являются облагаемым доходом результаты работ по переносу, переустройству объектов ОС в связи с созданием иного объекта капитального строительства государственной собственности.

С 1 января 2019 года перечень доходов, которые не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, дополнен новым видом доходов (п.п. 11.2 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Это доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, выполненных сторонними организациями в связи с созданием иного объекта (объектов) капитального строительства, находящегося в государственной или муниципальной собственности и финансируемого за счет бюджетных средств.

ФНС России разъясняет, что указанные доходы не учитываются при исчислении налога на прибыль 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.

## 2. О сроке уточнения платежей в бюджеты бюджетной системы РФ в случае изменения КБК

Указание Банка России от 25.02.2019 N 5080-У "О внесении изменения в п. 6.2 Положения Банка России от 29 ноября 2017 года N 618-П "О порядке администрирования Центральным банком РФ поступлений в бюджетную систему РФ отдельных видов доходов"

Указывается, что в случае изменения КБК уточнение платежей в бюджеты бюджетной системы РФ осуществляется в течение 30 рабочих дней со дня получения выписки и (или) приложения к выписке, содержащей недействующий КБК.

## 3. О сдаче уточненки по налогу на имущество, если обособка закрыта до 2019 года

Письмо ФНС России от 26.02.2019 N БС-4-21/3364

Уточненную декларацию по ликвидированному в прошлом году обособленному подразделению подавайте в инспекцию, где оно стояло на учете. При этом укажите КПП закрытого подразделения. ФНС обращает внимание, что отправлять отчетность в эту налоговую можно, если на подведомственной ей территории у вас есть объекты, которые облагаются налогом на имущество.

## 4. Об оформлении трудовых отношений с временным работником, если "основная" работница переходит из одного декрета в другой

Письмо Минтруда России от 07.03.2019 N 14-2/В-139

Сотрудница, не выходя из одного декретного отпуска, собирается в другой. Минтруд рассказал, нужно ли увольнять работника, принятого на ее место по срочному трудовому договору. Решение зависит от того, как стороны определили основание срочности договора:

- если договор заключили на определенный срок и указали конкретную дату окончания, то его нужно расторгнуть в указанную дату;

- если установили, что договор действует на время отпуска основного сотрудника по уходу за ребенком, то уволить работника нужно на следующий день после окончания отпуска.

В этих случаях Минтруд предлагает расторгнуть трудовой договор, а потом заключить новый.

Не придется использовать "увольнение - прием", когда в договоре не указаны дата его окончания и конкретная причина отсутствия основного работника. В таком случае срочный трудовой договор продолжит действовать до выхода основного работника. Последний вариант возможен, если определить срок действия договора общей фразой: на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым сохраняется место работы.

## 5. О требованиях к составлению бухотчетности в контексте международных стандартов аудита

"Разъяснение практики применения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 13 - 2019) "О концепции подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" (одобрено Советом по аудиторской деятельности

28.03.2019, протокол N 46)

Для целей МСА годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с российскими правилами, считается подготовленной в соответствии с концепцией достоверного представления.

Термин "концепция достоверного представления" используется для обозначения принятой руководством концепции подготовки финансовой отчетности, которая, в том числе:

- признает в явной форме или подразумевает, что обеспечение достоверного представления финансовой отчетности может потребовать от руководства раскрытия информации в большем объеме, чем предусмотрено этой концепцией, или

- признает в явной форме, что от руководства может потребоваться отступление от требований концепции, чтобы обеспечить достоверное представление финансовой отчетности.

На основании требований п. 17(с) предполагается, что применение МСФО (IAS) 1, вместе с раскрытием дополнительной информации при необходимости, позволяет сформировать финансовую отчетность, обеспечивающую достоверность представления.

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Изложенное означает признание нормативными актами по бухгалтерскому учету в явной форме того, что в исключительных случаях для обеспечения достоверного представления может потребоваться отступление от требований правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Таким образом, для целей МСА годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, считается подготовленной в соответствии с концепцией достоверного представления.

## **6. О влиянии уровня антиотмывочного риска на определение источников происхождения денег**

Информационное письмо Банка России от 27.03.2019 N ИН-014-12/27 "О подходах к порядку реализации кредитными организациями права, предусмотренного п.п. 1.1 п. 1 ст. 7 Федерального закона N 115-ФЗ"

Меры по определению источников происхождения денежных средств клиентов должны приниматься кредитными организациями с учетом степени и уровня риска совершения операций в целях ОД/ФТ.

Сообщается, что при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов кредитные организации вправе принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и/или иного имущества клиентов.

Банком России выявлены случаи, когда кредитные организации реализуют это право в отсутствие рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, в частности, при совершении клиентами операций на незначительные суммы и/или не носящих систематический (регулярный) характер.

Банк России обращает внимание кредитных организаций на необходимость следования при реализации указанных полномочий результатам проведенной ими оценке степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях ОД/ФТ в соответствии со своими правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

7.

## **О взыскании долгов юрлица за счет средств, выделенных ФСС для работников этого юрлица**

Письмо Минфина России от 22.03.2019 N 12-06-21/19458 "О возможности списания денежных средств, поступивших от Фонда социального страхования РФ"

Минфин России изложил свою позицию по вопросу обращения взыскания на денежные средства, выделенные ФСС РФ для выплаты социального пособия, в счет погашения долгов организации-страхователя.

Если начисленных работодателем страховых взносов недостаточно для выплаты страхового обеспечения в полном объеме, страхователь обращается за необходимыми средствами в территориальный орган ФСС РФ по месту своей регистрации.

Денежные средства, выделяемые фондом, по мнению Минфина России, имеют целевое назначение.

Поскольку в силу положений Гражданского кодекса РФ юридическое лицо отвечает по своим обязательствам только принадлежащим ему имуществом, то, по мнению Минфина России, на выделенные фондом целевые средства не должно производиться обращение взыскания.

Вместе с тем обращено внимание на отсутствие в законодательстве положений, устанавливающих соответствующий запрет:

- очередность списания денежных средств со счета, регламентированная ст. 855 ГК РФ, не содержит исключений относительно денежных средств, выделенных Фондом на выплату страхового обеспечения;

- денежные средства на выплату страхового обеспечения, выделенные страхователю, не входят в перечень видов доходов, на которые в соответствии с Законом об исполнительном производстве не может быть обращено взыскание.

## **8. Об изменениях в персучете, в том числе, в использовании СНИЛС**

Федеральный закон от 01.04.2019 N 48-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и отдельные законодательные акты РФ"

Страховой номер индивидуального лицевого счета будет применяться для идентификации физлица при получении им государственных и муниципальных услуг.

Подписан закон о совершенствовании индивидуального (персонифицированного) учета (ИПУ) и расширении направлений его использования.

В частности, введено понятие "зарегистрированные лица" - это физлица, которым открыт индивидуальный лицевой счет. В свою очередь устанавливается, что "индивидуальный лицевой счет" - это электронный документ, содержащий сведения о зарегистрированном лице, хранящиеся в информационных ресурсах ПФР.

Индивидуальный лицевой счет открывается на каждого гражданина РФ, а также на каждого иностранного гражданина и каждое лицо без гражданства, постоянно или временно проживающих (пребывающих) на территории РФ.

Содержащиеся в индивидуальном лицевом счете сведения систематически уточняются и дополняются, в том числе на основании информации, полученной от органов, предоставляющих государственные и муниципальные услуги, и иных организаций.

Устанавливаются обязанности органов, предоставляющих государственные и муниципальные услуги, в том числе по передаче сведений в органы ПФР, а также уточняются полномочия органов ПФР в целях организации межведомственного обмена информацией.

Законом также исключаются положения, касающиеся страхового свидетельства обязательного пенсионного страхования (СНИЛС). Его заменит документ, подтверждающий регистрацию в системе ИПУ. При этом СНИЛС сохраняют свое действие и являются документами, идентичными документам, подтверждающим регистрацию в системе ИПУ.

## **9. О применении НПД в отношении доходов одного из супругов от сдачи в аренду недвижимости**

Письмо Федеральной налоговой службы от 13.03.2019 г. N СД-3-3/2196@ "О рассмотрении обращения"

В случае, если одним из супругов, применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", заключен договор по сдаче в аренду квартиры, принадлежащей супругам на праве совместной собственности, то доходы, полученные по такому договору учитываются при исчислении указанного

---

налога, при соблюдении ограничений, предусмотренных Законом.

---

### **10. О принятии к вычету НДС по счету-фактуре, выставленному поставщиком с нарушением срока**

Письмо Минфина от 14.03.2019 г. N 03-07-11/16556

Счета-фактуры, выставленные продавцом товаров после срока, установленного абзацем первым п. 3 ст. 168 Налогового кодекса РФ, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС покупателем.

---

### **11. Об учете стоимости незавершенного строительства при его ликвидации для целей налогообложения прибыли**

Письмо Минфина от 14.03.2019 г. N 03-03-06/2/16615

Принимая во внимание, что п.п. 8 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ позволяет включить в состав внереализационных расходов только расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации выводимых из эксплуатации основных средств, стоимость незавершенного строительства при его ликвидации не учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

---

### **12. О возврате госпошлины, уплаченной за плательщика иным лицом**

Письмо Минфина от 04.03.2019 г. N 03-05-04-03/13965

В случае если государственная пошлина уплачена иным лицом, то на основании п. 3 ст. 333.40 Налогового кодекса РФ с заявлением о возврате излишне уплаченной государственной пошлины в орган, уполномоченный совершать юридически значимое действие, должен обратиться плательщик государственной пошлины (т.е. лицо, в отношении которого должно быть совершено данное действие).

Возврат излишне уплаченной суммы государственной пошлины должен осуществляться только на указанный в заявлении банковский счет плательщика государственной пошлины.

---

### **13. Об аресте имущества как мере для взыскания авансовых платежей по налогу**

Письмо Минфина России от 14.03.2019 N 03-02-08/16736

Наложение ареста на имущество организации может быть применено для взыскания авансовых платежей по налогу.

Арест имущества производится в случае неисполнения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов) и при наличии достаточных оснований полагать, что должник предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Президиум ВАС РФ в п. 12 Информационного письма от 22.12.2005 N 98 указал, что неотъемлемым свойством публичной обязанности по уплате определенной денежной суммы в казну является возможность ее принудительного исполнения. Таким образом, налоговый орган вправе направить налогоплательщику требование об уплате авансовых платежей, а также осуществить меры по их принудительному взысканию за счет имущества налогоплательщика.

На этом основании Минфин России полагает возможным произвести арест имущества организации в качестве способа обеспечения исполнения решения налогового органа о взыскании авансовых платежей.

---



## О справедливой стоимости объекта при переоценке банками основных средств

Разъяснение Банка России "По вопросу, связанному с применением Положения Банка России от 22.12.2014 N 448-П "О порядке бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно не используемой в основной деятельности, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в кредитных организациях" (далее - Положение N 448-П)"

При переоценке объектов основных средств в качестве справедливой стоимости объекта принимается сумма без НДС.

Согласно п. 2 МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость - это оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка, специфичная для организации.

Следовательно, для целей переоценки необходимо использовать стоимость объекта, указанную в отчете оценщика, без НДС, так как справедливая стоимость не зависит от какой-либо отраслевой специфики предприятий, в том числе особенностей налогообложения.

## 15. Об уточненных рекомендациях по проведению камеральных проверок налоговых деклараций по НДС

Письмо ФНС России от 22.03.2019 N ЕД-4-15/5231 "О внесении изменений в письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705"

С 25 апреля 2019 года применяются уточненные рекомендации по проведению камеральных проверок налоговых деклараций по НДС.

Сообщается, что в связи с вступлением в силу с 01.01.2019 Федерального закона от 03.08.2018 N 303-ФЗ изложены в новой редакции приложения к письму ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705:

N 2.3 "Раздел 9 "Сведения из книги продаж" налоговой декларации по НДС, в котором выявлены ошибки или несоответствия"; и

- N 2.4 "Приложение 1 к разделу 9 "Сведения из дополнительных листов книги продаж" налоговой декларации по НДС, в котором выявлены ошибки или несоответствия".

## 16. Об определении остаточной стоимости ОС ИП, совмещающим УСН и ПСН

Письмо Минфина от 06.03.2019 г. № 03-11-11/14646

Налогоплательщик, в том числе ИП, у которого остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, в отчетном (налоговом) периоде превысила 150 млн рублей, утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено такое превышение.

При этом определение остаточной стоимости основных средств ИП в целях п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ производится по правилам, установленным п.п. 16 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ для организаций.

Указанная позиция подтверждается п. 6 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018.

В рамках применения ПСН ограничение по величине остаточной стоимости основных средств налогоплательщиков главой 26.5 Кодекса не предусмотрено.

Если ИП применяет ПСН и осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, он обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения (п. 6 ст. 346.53 Налогового кодекса РФ).

В случае применения одновременно УСН и ПСН в целях главы 26.2 Налогового кодекса РФ учитываются основные средства, которые используются в предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется упрощенная система налогообложения.

## **О вкладах в имущество АО, вносимых акционерами и не учитываемых в доходах**

Письмо Федеральной налоговой службы от 13.03.2019 г. N СД-3-3/2213@ "О рассмотрении обращения"

Согласно п.п. 3.7 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые получены в качестве вклада в имущество хозяйственного общества или товарищества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

Согласно п. 1 ст. 32.2 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" акционеры на основании договора с обществом имеют право в целях финансирования и поддержания деятельности общества в любое время вносить в имущество общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал общества и не изменяют номинальную стоимость акций.

Вносимое акционерами в качестве вклада имущество должно относиться к видам, указанным в п. 1 ст. 66.1 Гражданского кодекса РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 66.1 ГК РФ вкладом участника хозяйственного товарищества или общества в его имущество могут быть денежные средства, вещи, доли (акции) в уставных (складочных) капиталах других хозяйственных товариществ и обществ, государственные и муниципальные облигации. Таким вкладом также могут быть подлежащие денежной оценке исключительные, иные интеллектуальные права и права по лицензионным договорам, если иное не установлено законом.

## **18. Об исчислении размера аванса пропорционально отработанному времени**

Письмо Минтруда от 05.02.2019 года № 14-1/ООГ-549

Работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени.

Через первые полмесяца работы необходимо выплатить работнику фактически заработанную сумму вне зависимости от применяемой системы оплаты труда.

Уменьшение размера заработной платы за первую половину месяца (аванса) при начислении может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников.

Что касается удержания НДФЛ (далее - НДФЛ), то удержание НДФЛ из дохода в виде заработной платы производится по окончании месяца, за который она начислена, поскольку днем получения дохода в виде зарплаты признается последний день этого месяца (п. 2 ст. 223 Налогового кодекса РФ). В связи с чем, удержание НДФЛ из заработной платы производится один раз в месяц с общей суммы заработной платы за текущий месяц.

Таким образом, основания для удержания НДФЛ с заработной платы за первую половину месяца отсутствуют.

## **19. О представлении уточненного расчета 6-НДФЛ по ликвидированному обособленному подразделению**

Письмо ФНС от 13.03.2019 года № БС-4-11/4405

В случае осуществления налоговым агентом перерасчета сумм НДФЛ за период, который относится к деятельности ликвидированного обособленного подразделения, следует представить в налоговый орган по месту учета налогового агента уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период с указанием ИНН и КПП налогового агента, а ОКТМО – ликвидированного обособленного подразделения.

При этом по строке 090 расчета по форме 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, подлежащая возврату налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со ст. 231 Налогового кодекса РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода.



## **Об использовании электронной подписи при составлении организацией документов бухучета в электронном виде**

Письмо Мифина от 22.02.2019 г. N 07-01-09/11672

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета, устанавливаются федеральными стандартами бухгалтерского учета.

До принятия соответствующего федерального стандарта бухгалтерского учета, организация может использовать при составлении документов бухгалтерского учета в электронном виде любой предусмотренный Федеральным законом "Об электронной подписи" вид электронной подписи.

## **21. Об учете "иностранного" НДС в расходах по налогу на прибыль**

Письмо Минфина России от 18.03.2019 N 03-03-06/1/17684

НДС, уплаченный на территории иностранных государств, при расчете налога на прибыль можно признать в составе прочих расходов. Такой порядок применяют, когда по законодательству иностранного государства российская организация выступает плательщиком иностранных налогов.

Если же организация приобретает товары (работы, услуги), местом реализации которых Россия не является, то предъявленный НДС необходимо учесть в цене товаров (работ, услуг).

## **22. О списании в расходы безнадежного долга банкрота**

Письмо Минфина России от 18.03.2019 N 03-03-06/1/17813

Минфин считает, что дебиторскую задолженность признают безнадежной по основанию ликвидации организации-банкрота на дату исключения такой организации из ЕГРЮЛ. Только после этого налогоплательщик может включить ее в состав расходов при расчете налога на прибыль.

Однако суды, например АС Центрального округа, не против списания безнадежного долга контрагента-банкрота до его исключения из ЕГРЮЛ. Они допускают такое списание в периоде, когда арбитражный суд принял решение о завершении конкурсного производства в отношении контрагента. Суд указал: наличие судебного акта о завершении конкурсного производства говорит о том, что обязательства должника перед кредитором прекращены. При расчете налога на прибыль признание задолженности безнадежной на основании записи в ЕГРЮЛ о ликвидации организации выступает отдельным основанием.

## **23. Об уплате НДФЛ при продаже нежилых помещений, использовавшихся в предпринимательской деятельности**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04.02.2019 г. N 03-04-05/6066 Об уплате НДФЛ при продаже нежилых помещений

Независимо от того, что физическим лицом к моменту продажи недвижимого имущества деятельность в качестве ИП прекращена, к доходам, полученным от продажи нежилых помещений, которые непосредственно использовались в предпринимательской деятельности, положения п. 17.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ не применяются и НДФЛ исчисляется в обычном порядке.

## **24. О неудержании алиментов с компенсации за использование личного транспорта в служебных целях**

Постановление Правительства РФ от 01.04.2019 N 388 "О внесении изменения в п. 2 перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей"

Удержание алиментов с компенсации за использование личного транспорта в служебных целях не производится.

Изменения внесены в п.п. "п" п. 2 "Перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей", положения которого признаны частично не соответствующими Конституции РФ (Постановление КС РФ от 01.02.2019 N 7-П), поскольку позволяли удерживать алименты с компенсации за использование личного транспорта.

Суд указал, что компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях не относится к реальному доходу работника и направлена на возмещение затрат, связанных с износом и использованием

имущества.

## **25. О порядке и сроках внесения платы за НВОС после изменений законодательства об охране окружающей среды**

Письмо Минприроды России от 25.03.2019 N 19-50/02703-ОГ "О рассмотрении обращений"

Согласно статье 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" (далее - Закон N 7-ФЗ) отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год. Плата, исчисленная по итогам отчетного периода в порядке, установленном ст. 16.3 данного Федерального закона, с учетом корректировки ее размера вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.

Внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 отчетный год будет осуществляться в срок не позднее 01.03.2020. В срок не позднее 10.03.2020 лицами, обязанными вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, представляется декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

За 2018 год (не позднее 01.03.2019) хозяйствующим субъектам необходимо было исчислить плату исходя из действующей нормативной правовой базы и согласно действующей у них разрешительной документации, в том числе по действующим документам об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение. Это касается также хозяйствующих субъектов, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории.

В соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" юридические лица и ИП, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории, определенных в соответствии с законодательством в области охраны окружающей среды, представляют в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти или исполнительные органы государственной власти субъектов РФ в соответствии с их компетенцией в уведомительном порядке отчетность об образовании, использовании, обезвреживании, о размещении отходов.

Лицам, осуществляющим хозяйственную и (или) иную деятельность на объектах III категории, необходимо начиная с 2019 года подавать установленную законодательством отчетность.

Правила исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду утверждены Постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 N 255 "Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду".

## **26. О порядке внесения исправлений в счета-фактуры и представлении уточненных деклараций по НДС**

Письмо Федеральной налоговой службы от 25.03.2019 г. № СД-4-3/5268@ "О порядке внесения исправлений в счета-фактуры"

Если выставление продавцом первичного счета-фактуры (без указания ИНН и КПП) не привело к занижению суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет РФ у продавца, то указанный налогоплательщик-продавец вправе представить уточненную декларацию по НДС за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован первичный счет-фактура в книге продаж продавца.

В случае, если продавец не представил уточненную налоговую декларацию и при налоговой проверке выявлены расхождения между сведениями из книги покупок покупателя и книги продаж продавца, то указанные расхождения могут быть урегулированы посредством представления пояснений со стороны покупателя и продавца.

Налогоплательщик вправе заявить к вычету сумму НДС на основании счета-фактуры с внесенными в него исправлениями за любой из входящих в трехлетний срок налоговых периодов после принятия на учет приобретенного оборудования при наличии указанного счета-фактуры.

27.

## Об учете IT-компаниями доходов при расчете условий для применения пониженных тарифов взносов

Письмо ФНС России от 03.04.2019 N БС-4-11/6075@ "О праве плательщиков страховых взносов на применение пониженных тарифов страховых взносов"

Организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов при одновременном выполнении всех условий, перечисленных в п.е 5 ст. 427 НК РФ.

Одним из таких условий является соблюдение доли доходов (90 процентов) от осуществления деятельности в области информационных технологий.

Сообщается, что в указанных целях организация вправе учесть:

- доходы от реализации программного обеспечения собственной разработки;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программного обеспечения, в том числе программного обеспечения организаций-партнеров;
- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению того программного обеспечения, разработку, или адаптацию, или модификацию которого она осуществляла.

## 28. О пониженных ставках налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ

Письмо ФНС России от 10.04.2019 N СД-4-3/6748@ "О применении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, в случае если законом субъекта РФ срок применения данной ставки был продлен"

Пониженные ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ, могут быть пролонгированы, но срок их действия ограничен.

С 1 января 2019 года действует новая редакция абзаца 5 п. 1 ст. 284 НК РФ, предусматривающая срок действия ранее установленных субъектами РФ пониженных ставок по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, - до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

Сообщается, что указанные положения не устанавливают запрет на продление срока применения ранее введенной законом субъекта РФ льготной ставки, однако срок действия льготы должен соответствовать указанным выше положениям НК РФ.

## 29. О страховых взносах с сумм компенсации при нарушении работодателем срока выплаты зарплаты

Письмо Минфина от 06.03.2019 г. N 03-15-05/14477

Объектом обложения страховыми взносами являются все выплаты, производимые работодателем в пользу работника в связи с наличием трудовых отношений между ними, в том числе выплаты, производимые работодателем в виде сумм компенсаций работникам при нарушении им установленного срока выплаты заработной платы (предоставляемые в соответствии со ст. 236 Трудового кодекса РФ).

## 30. Об учете в целях УСН процентов, полученных ИП, по вкладам в банках

Письмо Минфина от 01.04.2019 года № 03-11-11/22199

1)налогом при УСН не облагаются доходы, с которых НДФЛ платится по ставке 35 процентов (подп. 3 п. 1.1 ст. 346.15 НК);

2)когда доходы от вклада не облагаются НДФЛ, налог при УСН тоже не платится.

Но есть арбитражная практика в которой подтверждена обязанность ИП платить налог при УСН с процентов от вклада, которые не облагаются НДФЛ (определение Верховного суда от 16.04.2018 № 301-КГ18-3007). Аргументы судей такие: раз доходы не облагаются НДФЛ, не применяется норма об освобождении дохода от налога на УСН - подп. 3 п. 1.1 ст. 346.15 НК.

## 31. О представлении организацией в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности

Письмо Минфина от 14.03.2019 г. N 03-02-07/1/16617

Налоговым кодексом РФ не установлена обязанность налогоплательщика-организации представлять в

налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в электронной форме.

При представлении организацией в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе в установленный срок имеются основания для признания обязанности организации, установленной п.п. 5 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ, по представлению такой отчетности в налоговый орган исполненной.

### **32. О земельном налоге на участок под ИЖС, используемый в предпринимательской деятельности**

Письмо ФНС России от 05.04.2019 N БС-4-21/6245@ "Об исчислении земельного налога в отношении земельных участков с видом разрешенного использования "для индивидуального жилищного строительства", используемых в предпринимательской деятельности"

Земельный участок для индивидуального жилищного строительства, используемый в предпринимательской деятельности, облагается налогом в повышенном размере.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства, НК РФ предусмотрена пониженная налоговая ставка в размере, не превышающем 0,3 процента.

По смыслу налогового законодательства пониженные ставки земельного налога устанавливаются для физлиц, непосредственно использующих земли для индивидуального жилищного строительства (Определение ВС РФ от 20.06.2018 N 301-КГ18-7425).

Применение ИП, целью экономической деятельности которого является извлечение прибыли, пониженной ставки земельного налога недопустимо (Определение ВС РФ от 15.01.2018 N 305-КГ17-20424).

С учетом приведенных правовых позиций сообщается, что в отношении земельных участков "для индивидуального жилищного строительства", используемых в предпринимательской деятельности, применяется налоговая ставка, предусмотренная НК РФ для "прочих земельных участков" в размере, не превышающем 1,5 процента.

Качественной характеристикой данного объекта, обуславливающего его высокую энергетическую эффективность, является использование возобновляемых источников энергии преобразованием энергии солнца в электрическую энергию.

### **33. О квалификации имущества в качестве движимого или недвижимого в целях налога на имущество**

Письмо Федеральной налоговой службы от 25.03.2019 г. N БС-4-21/5305@ "О рассмотрении запроса"

Для выявления оснований отнесения объекта имущества к недвижимости целесообразно исследовать наличие записи об объекте в ЕГРН; при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие документов, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, для объектов капитального строительства - наличие документов технического учета или технической инвентаризации, разрешений на строительство и (или) на ввод объекта в эксплуатацию (при их необходимости), проектной документации, заключения экспертизы или иных документов, в которых содержатся сведения о соответствующих характеристиках объектов, и т.п.

При отсутствии записей об объекте имущества в ЕГРН основания для применения норм Налогового кодекса РФ, зависящих от вида объекта имущества (движимое или недвижимое), определяются исходя из нормативных правовых актов и сложившейся судебной практики.

## Об учете выплат за переработки в целях сопоставления оплаты труда с МРОТ

Постановление Конституционного Суда РФ от 11.04.2019 N 17-П "По делу о проверке конституционности положений ст. 129, частей первой и третьей ст. 133, а также частей первой - четвертой и одиннадцатой ст. 133.1 Трудового кодекса РФ в связи с жалобой гражданина С.Ф. Жарова"

Выплаты, связанные со сверхурочной работой, работой в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни, в отличие от компенсационных выплат иного характера, не могут включаться в состав регулярно получаемой месячной заработной платы, которая исчисляется с учетом постоянно действующих факторов организации труда, производственной среды или неблагоприятных климатических условий и т.п.

## 35. Об отмене деклараций по транспортному и земельному налогам, расчета по имуществу и 4-НДФЛ

Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ о налогах и сборах"

Подписан закон, направленный на оптимизацию налоговых правоотношений, а также оптимизацию взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками.

Настоящим Федеральным законом, в частности:

- корректируется порядок расчета НДФЛ;
- устанавливается право налогоплательщика, состоящего на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ, на представление единой налоговой отчетности по налогу на имущество организаций в один налоговый орган по выбору налогоплательщика;
- предусматривается, что налоговые декларации по транспортному и земельному налогам в налоговые органы не представляются за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды;
- уточняется порядок определения налоговой базы по НДФЛ в случаях, когда доход от продажи объекта недвижимости меньше 70% его кадастровой стоимости;
- с 1 ноября до 31 декабря продлевается предельный срок для представления физическими лицами в налоговый орган уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет в размере величины кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, а также уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц;
- предусмотрены ограничения по земельному налогу в части роста налога только на 10% по сравнению с предыдущим годом;
- устанавливается обязанность налоговых органов самостоятельно исчислить сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц пенсионеров и лиц предпенсионного возраста с учетом соответствующей налоговой льготы, в случае если указанные лица не представили в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы;
- определен порядок налогообложения транспортных средств, находящихся в розыске, или розыск которых прекращен;
- устанавливаются порядок и основания прекращения исчисления налога на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, прекративших свое существование в связи с их гибелью или уничтожением. При этом налогоплательщику предоставляется право направить соответствующее заявление и документы в налоговый орган по своему выбору;
- определено, что суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию РФ, учитываются в их стоимости также в случаях приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по реализации работ (услуг), предусмотренных ст. 149 Налогового кодекса РФ, местом реализации которых не признается территория РФ.

## 36. О сдаче нулевой отчетности в Росстат

Письмо Росстата от 08.04.2019 N CE-04-4/49-СМИ "О сдаче нулевой отчетности в Росстат"

Сдавать "нулевые" отчеты в Росстат необходимо, если иное прямо не указано в самой форме отчетности.



Сообщается, что в соответствии с п. 4 Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 N 620, закреплено предоставление первичных статистических данных субъектам официального статистического учета респондентами по утвержденным формам федерального статистического наблюдения.

В Указаниях по заполнению форм федерального статистического наблюдения, как правило, приводится порядок представления (или порядок непредставления) отчета в случае отсутствия соответствующих явлений в деятельности юридического лица.

Ряд форм федерального статистического наблюдения представляются в Росстат только при наличии наблюдаемого события, представление "пустых" отчетов по таким формам не требуется.

В формах федерального статистического наблюдения, в указаниях по заполнению которых не содержатся требования по предоставлению данных по ним исключительно при наличии наблюдаемого явления, и при отсутствии такого явления у респондента по факту его вида деятельности (основного или дополнительного), необходимо представить в орган статистики "пустой" отчет, либо официальное письмо об отсутствии показателей в отчетном периоде (вместо "пустых" отчетов).

Непредставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных или несвоевременное их предоставление, либо представление недостоверных данных влечет административную ответственность в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях.

### **37. О принятии к вычету НДС при приобретении у иностранной организации услуг в электронной форме**

Письмо Минфина от 29.03.2019 г. N 03-07-08/21745

Согласно п. 2.1 ст. 171 Налогового кодекса РФ вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные российскому налогоплательщику при приобретении услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 Налогового кодекса РФ, у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в соответствии с п. 4.6 ст. 83 Налогового кодекса РФ, при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы налога и указанием идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая сумму налога, иностранной организации.

### **38. О днях выплаты зарплаты и аванса**

Письмо Минтруда от 12.03.2019 года № 14-2/ООГ-1663

Заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в установленный день с 16 по 30 (31) текущего периода, за вторую половину – с 1 по 15 число следующего месяца, при этом разрыв между выплатами на первую половину месяца и за вторую половину месяца не должен превышать 15 календарных дней.

Если день выплаты зарплаты совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, ее необходимо выплатить накануне этого дня. Такое правило предусмотрено частью 8 ст. 136 ТК РФ.

### **39. Об учете в целях налога на прибыль расходов на рекламу через информационно-телекоммуникационные сети**

Письмо Минфина от 21.03.2019 г. N 03-03-07/18919

Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания через информационно-телекоммуникационные сети предусмотрены абз. 2 п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, то такие расходы учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций в полном объеме.

### **40. О признаках лиц, профессионально создающих номинальные юридические лица**

Письмо Федеральной налоговой службы от 29.03.2019 г. N ГД-4-14/5722@ О признаках лиц, профессионально создающих номинальные юридические лица

Законодательство РФ о государственной регистрации, состоящее в соответствии со ст. 1 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" из Гражданского кодекса РФ, указанного Федерального закона и издаваемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов РФ, устанавливает заявительный порядок государственной регистрации юридического лица, который предполагает, что заявитель не должен доказывать целесообразность создания



юридического лица.

Соответствующее законодательство не содержит такого понятия как лица, профессионально создающие номинальные юридические лица.

Вместе с тем, анализ практики в сфере государственной регистрации юридических лиц свидетельствует о наличии подобного рода лиц.

Признаками лиц, профессионально создающих номинальные юридические лица, в частности, могут являться: отсутствие постоянного места работы и (или) незначительный уровень дохода; низкий уровень образования; проживание в регионе, отличном от места регистрации юридического лица. Возраст таких лиц, как правило, не превышает 25 - 30 лет.

Характерным признаком, указывающим на деятельность лиц, профессионально создающих номинальные юридические лица, является также наличие у таких лиц статуса учредителя (участника) и (или) руководителя нескольких юридических лиц, в отношении которых в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности содержащихся в данном реестре сведений.

При этом информацию о лицах, которые являются участниками и (или) руководителями нескольких юридических лиц, а также информацию о недостоверности сведений о юридических лицах возможно получить на размещенном на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" сервисе "Прозрачный бизнес".

Вместе с тем сообщается, что наличие отмеченных признаков само по себе не свидетельствует о том, что лицо профессионально создает номинальные юридические лица.

Соответствующий вопрос может быть разрешен применительно к конкретной правовой ситуации.

#### **41. О праве инспекций по крупнейшим налогоплательщикам на назначение повторных проверок**

Письмо ФНС России от 11.04.2019 N СА-4-22/6844@

Повторные проверки, назначенные межрегиональными инспекциями ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, не противоречат НК РФ.

Разъяснения ФНС России связаны с изменениями в структуре территориальных налоговых органов, в соответствии с которыми межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам переданы в подчинение межрайонные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, с исключением их из структуры управлений ФНС России по субъектам РФ.

Соответствующие межрегиональные инспекции ФНС России являются вышестоящими налоговыми органами по отношению к межрайонным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и наделены полномочиями по назначению повторной выездной налоговой проверки с целью контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа, проводившего первоначальную проверку налогоплательщика.

**42.**

## Об уплате НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа за иностранного работника

Письмо ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6803@ "О налогообложении доходов физических лиц"

Минфин России разрешил работодателям уплачивать НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа за иностранного работника.

Согласно статье 227.1 НК РФ налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа уплачивается иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента. Общая сумма налога с доходов таких налогоплательщиков исчисляется налоговыми агентами и подлежит уменьшению на сумму уплаченных фиксированных авансовых платежей.

Согласно п. 9 ст. 226 НК РФ уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается.

Однако, поскольку в соответствии с абзацем четвертым п. 1 ст. 45 НК РФ уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом, сообщается следующее.

Уплата НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа может быть произведена за налогоплательщика налоговым агентом.

При этом следует учитывать, что сумма уплаченного налога не признается доходом этого налогоплательщика только в том случае, если указанный налог уплачен иным физическим лицом (п. 5 ст. 208 НК РФ).

## 43. Об учете в целях УСН расходов на установку и эксплуатацию рекламных конструкций

Письмо Минфина от 01.04.2019 г. N 03-11-11/22204

Расходы налогоплательщика на установку и эксплуатацию рекламных конструкций могут быть учтены при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

## 44. Об НДФЛ с доходов от продажи имущества, переданного в доверительное управление

Письмо ФНС России от 11.04.2019 N БС-4-11/6802@ "О налогообложении доходов физических лиц"

Доходы от продажи имущества, переданного в доверительное управление, не освобождаются от НДФЛ.

В случае если имущество, переданное в доверительное управление, использовалось доверительным управляющим в предпринимательской деятельности, доходы от продажи такого имущества не освобождаются от обложения НДФЛ на основании абз. 4 п. 17.1 ст. 217 НК РФ.

## 45. О наиболее частых нарушениях, выявляемых ФНС, в поднадзорных сферах

"Перечень частых нарушений обязательных требований по валютному контролю", "Перечень нарушений обязательных требований по контролю за соблюдением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники", "Перечень частых нарушений обязательных требований по налоговому контролю"

ФНС России приведен перечень наиболее частых нарушений валютного законодательства, требований в сфере применения ККТ и законодательства о налогах и сборах.

В информации содержатся наименования нормативно-правовых актов, устанавливающих обязательные требования, а также описание нарушений соответствующих требований.

Информация разделена на три раздела, каждый из которых посвящен определенной сфере нормативно-правового регулирования.

В числе наиболее частых нарушений названы, в частности:

- несоблюдение установленного порядка или установленных сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ;
- несоблюдение требования о репатриации резидентами иностранной валюты и валюты РФ при осуществлении внешнеторговой деятельности;
- неприменение контрольно-кассовой техники;
- занижение налоговой базы в результате применения схемы дробления бизнеса с использованием взаимозависимых лиц;
- неправомерное списание затрат, необоснованное завышение расходов путем оформления сделок с фирмами-однодневками;
- невозможность восстановления суммы НДС, принятой к вычету, при переходе налогоплательщика на специальные

налоговые режимы и т.д.

#### **46. О льготе после передачи имущества, по которому она действовала, взаимозависимому лицу**

Письмо ФНС России от 15.04.2019 N БС-4-21/7045@ "Об Определении Верховного Суда РФ от 04.03.2019 N 308-КГ18-11168 по делу N А53-1315/2017"

Передача взаимозависимому лицу льготированного имущества не отменяет действие льготы.

В налоговые органы направлено определение ВС РФ от 04.03.2019 N 308-КГ18-11168, отменившее судебные акты трех инстанций, вставших на сторону налоговой инспекции при рассмотрении спора о применении налоговой льготы на основании п. 25 ст. 381 НК РФ.

Согласно данной норме (в редакции, действовавшей на момент спорных отношений) организации освобождались от налога на имущество в отношении движимого имущества, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств, за исключением, в частности, принятых на учет в результате передачи имущества между взаимозависимыми лицами.

Рассматривая спор, судебные инстанции пришли к выводу, что у налогоплательщика отсутствовали основания на применение льготы, поскольку объекты основных средств были получены им от взаимозависимого лица.

ВС РФ отменил принятые судебные акты и признал решения налоговой инспекции незаконными по следующим основаниям:

- по смыслу п. 1 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимость как таковая не является основанием для установления более обременительного налогового режима для налогоплательщиков;
- установленное ограничение возможности применения налоговой льготы направлено на предотвращение уклонения от налогообложения и исключение ситуаций, когда объектом налогообложения не признавалось бы ранее использовавшееся оборудование, вновь принятое на учет;
- данное ограничение 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 01.01.2013.

В рассматриваемой ситуации спорное движимое имущество ранее не подлежало налогообложению, поскольку на него распространялось действие указанной льготы. Таким образом, последующее освобождение этого имущества от налогообложения не является следствием его передачи взаимозависимому лицу.

#### **47. О признаках недобросовестного поведения при перечислении налогов через "проблемные" банки**

Письмо ФНС России от 29.03.2019 N СА-4-7/5804

Согласно позиции, отраженной в Постановлении Конституционного Суда РФ от 12.10.1998 N 24-П, повторное взыскание с добросовестного налогоплательщика не поступивших в бюджет налогов нарушает конституционные гарантии частной собственности.

Вместе с тем ФНС России обращает внимание на то, что данная позиция распространяется только добросовестных налогоплательщиков.

Так, например, Верховный Суд РФ в Определении от 26.09.2017 N 305 КГ17-6981 пришел к выводу, что выдача распоряжения банку о списании денежных средств со счета клиента для уплаты налогов не является основанием для признания обязанности налогоплательщика исполненной, если к этому моменту он знал (не мог не знать) о неспособности банка обеспечить перечисление налогов в бюджетную систему РФ.

Сложившаяся судебная практика исходит из обязанности представления налоговыми органами доказательств осведомленности налогоплательщика об имеющихся проблемах у обслуживающего его банка и недобросовестном поведении налогоплательщика.

Таковыми доказательствами могут являться в том числе:

- уплата налогов, обязанность по уплате которых на момент направления в банк платежного поручения не сформировалась, так как отчетный (налоговый) период не закончился;
- размер перечисленной суммы не соответствует реальным налоговым обязательствам налогоплательщика;

- наличие информации о проблемах банка, опубликованной в официальных источниках и (или) доведенной кредитной организацией до своих клиентов иным способом;

- наличие ранее неисполненных платежных поручений налогоплательщика.

При этом суды отклоняют некоторые доводы налоговых органов о недобросовестности налогоплательщика. В числе таких доводов, например:

- наличие расчетных счетов в других банках, с которых налогоплательщик ранее осуществлял налоговые платежи;

- перечисление денежных средств в бюджетную систему РФ в большем размере, чем это необходимо для исполнения обязанности по уплате налогов;

- высказывание в узкоспециализированных СМИ, не направленных на массового потребителя, предположений о техническом сбое в работе банка.

#### **48. О выставлении корректировочного счета-фактуры при изменении стоимости работ, принятых заказчиком**

Письмо Минфина от 02.04.2019 г. N 03-07-10/22587

В случае изменения стоимости строительно-монтажных работ, выполненных подрядчиком и принятых заказчиком, подрядчиком выставляются корректировочные счета-фактуры, в том числе при наличии первичных документов, подтверждающих изменение стоимости данных работ.

#### **49. О частоте оформления путевого листа, о его заполнении в случае работы нескольких водителей**

Письмо Минтранса от 04.04.2019 года № ДЗ-514-ПГ

Согласно п. 3 ст. 23 Федерального закона № 196-ФЗ обязательные предрейсовые медицинские осмотры проводятся в течение всего времени работы лица в качестве водителя транспортного средства, за исключением водителей, управляющих транспортными средствами, выезжающими по вызову экстренных оперативных служб.

В соответствии с п. 7 ст. 46 Федерального закона № 323-ФЗ и п. 5.2.54 Положения о Министерстве здравоохранения РФ, утвержденного постановлением Правительства РФ от 19 июня 2012 г. № 608, приказом Минздрава России от 15 декабря 2014 г. № 835н (зарегистрирован Минюстом России 16 апреля 2015 г., регистрационный № 36866) утвержден Порядок проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров (далее - Порядок проведения медицинских осмотров), в соответствии с которым предсменные, предрейсовые медицинские осмотры проводятся перед началом рабочего дня (смены, рейса) в целях выявления признаков воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов, состояний и заболеваний, препятствующих выполнению трудовых обязанностей, в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения.

В соответствии с Порядком проведения медицинских осмотров по результатам прохождения предрейсового медицинского осмотра на путевых листах ставится штамп "прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен" и подпись медицинского работника, проводившего медицинский осмотр.

П. 2 ст. 20 Федерального закона № 196-ФЗ установлена обязанность юридических лиц и ИП, осуществляющих перевозки пассажиров на основании договора перевозки или договора фрахтования (или) грузов на основании договора перевозки (коммерческие перевозки), а также осуществляющих перемещение лиц, кроме водителя, и (или) материальных объектов автобусами и грузовыми автомобилями без заключения указанных договоров (перевозки для собственных нужд автобусами и грузовыми автомобилями), организовывать и проводить предрейсовый или предсменный контроль технического состояния транспортных средств в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.

В части проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств контролер должен руководствоваться приказом Минтранса России от 8 августа 2018 г. № 296 "Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств" (далее - Порядок).

П. 12 Порядка установлено, что в случае, если при контроле не выявлены несоответствия требованиям, перечисленным в п.х 10-11 Порядка, в путевом листе ставится отметка "контроль технического состояния транспортного средства пройден" и подпись с указанием фамилии и инициалов контролера, проводившего

контроль, даты и времени его проведения. Выпуск транспортного средства на линию без отметки о прохождении предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств и подписи контролера не допускается.

В соответствии с приказом Минтранса России № 152 обязательными реквизитами путевого листа являются:

- 1) наименование и номер путевого листа;
- 2) сведения о сроке действия путевого листа;
- 3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- 4) сведения о транспортном средстве;
- 5) сведения о водителе.

В соответствии с п. 10 приказа Минтранса России № 152 (в редакции приказа Минтранса России от 21.12.2018 № 467) путевой лист оформляется до начала выполнения рейса, если длительность рейса водителя транспортного средства превышает продолжительность смены (рабочего дня), или до начала первого рейса, если в течение смены (рабочего дня) водитель транспортного средства совершает один или несколько рейсов.

Таким образом, действующая редакция приказа Минтранса России № 152 разграничивает необходимость оформления путевого листа на рабочий день либо время выполнения рейса, если на перевозку необходимо затратить более одного рабочего дня.

Ранее, приказом Минтранса России № 152 был установлен срок, на который оформляется путевой лист (на один день или срок, не превышающий одного месяца). В действующей редакции данного приказа срок действия путевого листа не регламентирован.

Одновременно с этим, п. 4 приказа Минтранса России № 152 определяется срок действия путевого листа, в течение которого путевой лист может быть использован, а в случае если путевой лист оформляется более чем на один день - даты (число, месяц, год) начала и окончания срока, в течение которого путевой лист может быть использован.

Таким образом, оформление путевого листа заключается в создании нового путевого листа либо в проставлении в уже созданном путевом листе следующих его обязательных реквизитов:

- показания одометра транспортного средства при выезде транспортного средства с парковки (парковочного места), предназначенной для стоянки данного транспортного средства по возвращении из рейса и окончании смены (рабочего дня) водителя транспортного средства (далее - парковка);
- дата и время выезда транспортного средства с парковки и его заезда на парковку;
- дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства;
- дату и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

Оформление путевого листа посредством проставления в уже созданном путевом листе вышеуказанных обязательных реквизитов возможно при условии сохранения остальных реквизитов путевого листа неизменными.

При этом в соответствии с требованиями приказа Минтранса России № 152 установлено, что:

- даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку проставляются уполномоченными лицами, назначаемыми решением руководителя предприятия или ИП, и заверяются их подписями с указанием фамилий и инициалов, за исключением случаев, когда ИП совмещает обязанности водителя;

- даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку проставляются ИП в случае, если указанный предприниматель совмещает обязанности водителя;

- даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов;

- дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства проставляются контролером технического состояния автотранспортных средств или контролером технического состояния транспортных средств городского наземного электрического транспорта, проводившим соответствующий контроль, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов.

В соответствии с приказом Минтранса России № 152 даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим

соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов, дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства проставляются контролером технического состояния автотранспортных средств или контролером технического состояния транспортных средств городского наземного электрического транспорта, проводившим соответствующий контроль, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов. Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов применяют юридические лица и индивидуальные предприниматели, эксплуатирующие легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи.

Вместе с тем путевой лист должен оформляться каждый раз до выезда транспортного средства в рейс с парковки с проставлением в путевом листе отметок о проведенном предрейсовом медицинском осмотре водителей, а также предрейсовом или предсменном контроле технического состояния транспортных средств. Обязанность проведения предрейсового медицинского осмотра водителя и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств до его возвращения из рейса на парковку законодательством РФ не установлена.

Приказом Минтранса России № 152 не установлен запрет на оформление одного путевого листа на нескольких водителей.

Однако, в данном случае должна быть обеспечена идентификация отметок медицинского работника, проводившего предрейсовый (послерейсовый) медицинский осмотр, в части их отнесения к каждому водителю транспортного средства. Необходимо учитывать, что в самостоятельно разработанной форме путевого листа должны быть указаны обязательные реквизиты, которые приведены в приказе Минтранса России № 152.

## **50. Об НДС с услуг по аренде, стоимость которых состоит из постоянной и переменной частей, оказанных в 2018 году**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21.03.2019 г. N 03-07-11/19114 О применении НДС в отношении услуг по аренде, стоимость которых состоит из постоянной и переменной частей, фактически оказанных в 2018 г.

Ставка НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

В связи с этим применение ставки НДС в размере 18 процентов в отношении услуг по аренде, стоимость которых состоит из постоянной и переменной частей, фактически оказанных в 2018 году, Федеральному закону не противоречит.

## **51. О применении НПД при дистанционном оказании услуг; при деятельности в нескольких регионах**

Письмо Федеральной налоговой службы от 14.03.2019 г. N АС-17-3/56

Если физическое лицо, в том числе ИП, при оказании услуг дистанционно, находится в субъекте, включенном в эксперимент, то при соблюдении остальных ограничений, предусмотренных Законом, такое лицо вправе применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход".

## **52. О подтверждении расходов на приобретение авиабилета в электронной форме при направлении работника в командировку**

Письмо ФНС России от 11.04.2019 N СД-3-3/3409@

Не распечатав электронный посадочный талон, можно лишиться возможности учесть расходы на авиабилет.

Несмотря на то что с 25 февраля этого года для прохождения предполетного досмотра можно не распечатывать посадочный талон, ФНС настаивает: для подтверждения перелета в первую очередь необходима распечатка со штампом. Если ее нет, можно взять у перевозчика справку, в которой подтверждается перелет. Кроме того, налоговики разрешают использовать и другие доказательства, не уточняя, какие именно.

Полагаем, проще всего в такой ситуации распечатать посадочный талон, чтобы при предполетном досмотре на нем поставили штамп. Для сбора других доказательств перелета потребуется больше времени.

## **53. О применении УСН, если при изменении состава учредителей уменьшилась доля участия организаций**

Письмо Минфина от 21.03.2019 г. N 03-11-06/2/18701

Организация (общество с ограниченной ответственностью) вправе перейти на УСН с 1 января 2019 года,



---

если изменения в ее учредительные документы об изменении состава учредителей и их долей в уставном капитале организации, согласно которым в уставном капитале организации доля других организаций не превышает 25 процентов, внесены в ЕГРЮЛ до 1 января 2019 года.

---

#### **54. О вычете НДС в размере 2 процентных пунктов, доплаченного к предоплате**

Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-07-11/26126

Доплаченные 2% НДС принимаются к вычету на основании корректировочных счетов-фактур.

Такие рекомендации основаны на положениях п. 13 ст. 171 НК РФ, согласно которым при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) разница между суммами НДС, исчисленными до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами.

В связи с увеличением налоговой ставки по НДС с 18 до 20 процентов доплаченные покупателем после 1 января 2019 года суммы НДС принимаются к вычету на основании корректировочных счетов-фактур, составленных продавцом в порядке, рекомендованном письмом ФНС России от 23 октября 2018 г. N СД-4-3/20667@.

---

55.

## Об учете расходов на основании чека, выданного плательщиком НПД

Письмо ФНС России от 16.04.2019 N СД-4-3/7089@ "О применении налога на профессиональный доход"

При наличии чека, выданного плательщиком НПД, соответствующие затраты можно учесть в расходах при налогообложении.

При производстве расчетов налогоплательщик налога на профессиональный доход (НПД) обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию сформировать чек и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Покупатели (заказчики), применяющие иные системы налогообложения (общий режим, УСН, ЕСХН), вправе при определении своих налоговых обязательств учесть произведенные затраты на основании полученного чека.

При этом отмечено, что утрата физлицом права на применение НПД или аннулирование налоговым органом его постановки на учет в качестве налогоплательщика НПД не является основанием для непризнания соответствующих затрат в составе расходов.

## 56. Об учете в расходах взносов по договору страхования жизни, если работник увольняется и платит сам

Письмо Минфина № 03-03-06/1/17013 от 15.03.2019

В том случае, если застрахованный работодателем по договору добровольного страхования жизни работник увольняется и уплата страховых платежей (взносов) по договору добровольного страхования в дальнейшем осуществляется бывшим сотрудником самостоятельно, имеет место внесение изменений в условия договора страхования (глава 48 "Страхование" части второй Гражданского кодекса РФ).

Следовательно, руководствуясь положениями абзаца восьмого п. 16 ст. 255 НК РФ, ранее включенные в состав расходов суммы взносов работодателя по таким договорам подлежат восстановлению в составе доходов с даты внесения изменений в условия договоров добровольного страхования жизни.

## 57. Об НДФЛ с дополнительной оплаты труда работников, занятых во вредных условиях

Федеральной налоговой службы от 02.04.2019 г. N БС-3-11/3053@ Об определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц

Доплаты к заработной плате работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, направлены на повышение размера оплаты труда указанных лиц, к таким доплатам не применяются положения п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ, и они подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

## 58. О рекомендованной форме заявления о гибели объекта, облагаемого налогом на имущество физлиц

Письмо ФНС России от 19.04.2019 N БС-4-21/7479@ "О внесении изменений в письма ФНС России в связи со вступлением в силу Федерального закона от 15.04.2019 N 63-ФЗ"

ФНС России внесла уточнения в ранее изданные письма.

Так, в частности, письмо ФНС России от 18.12.2017 N БС-4-21/25757@ об экстерриториальном принципе взаимодействия налоговых органов, письмо ФНС России от 10.01.2018 N БС-4-21/147@ о рекомендациях по вопросам обработки заявления о предоставлении физлицам налоговой льготы, дополнены положениями об организации работы с заявлениями налогоплательщиков о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

Письмо ФНС России от 14.11.2018 N БС-4-21/22148 об основаниях прекращения исчисления налога на имущество физических лиц дополнено типовой (рекомендуемой) формой заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

## 59. О действиях налоговиков в связи с началом применения ККТ хозяйствующими субъектами, ранее не обязанными ее применять

Письмо ФНС России от 22.03.2019 N ЕД-4-20/5228 "О направлении инструкции"

Разработана инструкция по переходу на применение ККТ налогоплательщиками, ранее не обязанными ее применять.

Инструкция определяет последовательность действий сотрудников территориальных налоговых органов в рамках проведения информационно-разъяснительной кампании.

В соответствии с законом о ККТ с 01.07.2019 обязаны применять контрольно-кассовую технику следующие категории налогоплательщиков:

- организации и ИП на любом режиме налогообложения, выполняющие работы или оказывающие услуги населению;
- ИП, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД и ПСН, работающие в сфере торговли или общепита без наемных работников;
- ИП без наемных работников, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов;
- организации и ИП при продаже в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте.

Кроме того, расширен перечень операций, при которых необходимо применять ККТ с 01.07.2019:

- при осуществлении расчетов с физлицами в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа);
- при предоставлении платы за жилое помещение и коммунальные услуги, включая взносы на капремонт;
- при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и (или) авансов;
- при предоставлении займов для оплаты товаров, работ, услуг;
- при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы.

## **60. Об учете в доходах при УСН суммы полученного обеспечительного платежа**

Письмо Минфина от 27.03.2019 г. N 03-11-11/20650

В силу того что обеспечительный платеж и залог имеют общую правовую природу, положения п.п. 2 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса РФ могут быть применены и к обеспечительному платежу, в связи с чем обеспечительный платеж, полученный налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения на дату получения обеспечительного платежа не учитывается.

Вместе с тем сумма обеспечительного платежа учитывается при определении объекта налогообложения при зачете в счет погашения задолженности заказчика услуг при наступлении обстоятельств, предусмотренных договором.