



## Содержание

<a href="#"><u>1. О новом порядке выставления счетов-фактур при возврате товара с 1 апреля 2019 года</u></a>	2
<a href="#"><u>2. Об уплате страховых взносов ИП, применявшими НПД, затем прекратившими его применение</u></a>	2
<a href="#"><u>3. Об исчислении НДС при передаче сотрудникам питания, поставляемого сторонней организацией</u></a>	2
<a href="#"><u>4. Об исключении займов из общей суммы доходов и из доли доходов от основного вида деятельности в целях пониженных взносов при УСН</u></a>	3
<a href="#"><u>5. О принятии к вычету НДС на основании счета-фактуры, подписанного факсимильной подписью</u></a>	3
<a href="#"><u>6. О направлении в банк решения об отмене блокировки счета на бумажном носителе</u></a>	3
<a href="#"><u>7. О наказании организаций за исправленную статотчетность</u></a>	3
<a href="#"><u>8. О представлении 2-НДФЛ в отношении работников ликвидированного обособленного подразделения</u></a>	4
<a href="#"><u>9. О снятии налоговым органом ККТ с регистрационного учета в одностороннем порядке</u></a>	4
<a href="#"><u>10. О законности отказа от увеличения цены контракта в связи с ростом НДС</u></a>	4
<a href="#"><u>11. Об учете при УСН расходов в виде компенсаций работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей</u></a>	5
<a href="#"><u>12. Об учете в целях НПД дохода от сдачи имущества, находящегося в совместной собственности</u></a>	5
<a href="#"><u>13. О принятии к вычету НДС по авансу в случае получения счета-фактуры в следующем квартале</u></a>	5
<a href="#"><u>14. О порядке предоставления социального налогового вычета по расходам на приобретение лекарств</u></a>	5
<a href="#"><u>15. О включении периода простоя в стаж, дающий право на отпуск</u></a>	5
<a href="#"><u>16. Обзор правовых позиций КС и ВС по вопросам налогообложения за 1 квартал 2019 года</u></a>	5
<a href="#"><u>17. О рекомендуемой форме справки о среднем заработке за последние 3 месяца по последнему месту работы</u></a>	5
<a href="#"><u>18. Об учете ИП на УСН дохода от продажи нежилого помещения при определении объекта обложения взносами</u></a>	5
<a href="#"><u>19. О подтверждении расходов в целях налога первичными учетными документами, составленными на иностранном языке</u></a>	5
<a href="#"><u>20. О представлении в налоговые органы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ по обособленным подразделениям</u></a>	5
<a href="#"><u>21. Об изменении заголовочной части бухгалтерности и корректировках в отчете о финансовых результатах</u></a>	5
<a href="#"><u>22. О взносах с оплаты стоимости путевок, лечения, нерабочих дней по семейным обстоятельствам</u></a>	5
<a href="#"><u>23. Об НДФЛ при уплате организацией налогов за физлицо</u></a>	5
<a href="#"><u>24. О возможностях и особенностях оформления перевода работников на другую работу</u></a>	5
<a href="#"><u>25. Об исчислении сроков, определенных до конкретной даты без указания "включительно", в целях налогообложения</u></a>	5
<a href="#"><u>26. О включении арендодателем компенсации коммунальных платежей в доходы по налогу на прибыль</u></a>	5
<a href="#"><u>27. О наличии и функционировании сервиса "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"</u></a>	5
<a href="#"><u>28. О применении ставки НДС 10% в отношении товаров, ввозимых и реализуемых в РФ</u></a>	5
<a href="#"><u>29. Об уплате иным физлицом госпошлины за плательщика-юрлицо</u></a>	5
<a href="#"><u>30. О возможности подтверждать расходы при УСН копиями документов</u></a>	5
<a href="#"><u>31. Об НДФЛ, страховых взносах и налоге на прибыль в случае выплат работникам при увольнении по соглашению сторон</u></a>	5
<a href="#"><u>32. О подтверждении вычета НДС ("налога на Google") при приобретении услуг через посредника</u></a>	5
<a href="#"><u>33. О зависимости вычета НДС у покупателя от регистрации продавцом исправленного счета-фактуры</u></a>	5
<a href="#"><u>34. Об использовании и дополнении формы универсального передаточного документа</u></a>	5
<a href="#"><u>35. Об учете после перехода на УСН возвращенного аванса, уплаченного на общем режиме</u></a>	5

- [36. О применении повышающего коэффициента к ставке налога на "VOLVO", "Lexus", "Ford" и "БЕНТЛИ"](#) 5
- [37. Об НДФЛ при выплате организацией пеней и штрафов за нарушение условий договора](#) 5
- [38. Об НДС при оказании иностранной организацией агентских услуг российскому принципалу по поиску клиентов](#) 5
- [39. О пересчете страховых взносов при утрате права на применение пониженных тарифов](#) 5
- [40. О новой форме отказа при невозможности представить истребуемые документы](#) 5
-

## 1. О новом порядке выставления счетов-фактур при возврате товара с 1 апреля 2019 года

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10.04.2019 г. № 03-07-09/25208

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец - покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 168 Налогового кодекса РФ.

## 2. Об уплате страховых взносов ИП, применявшими НПД, затем прекратившими его применение

Письмо ФНС России от 29.04.2019 N БС-4-11/8203@ "По вопросу исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями, которые в течение расчетного периода перешли на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", а затем утратили право на применение или отказались от применения данного специального налогового режима"

Разъяснены особенности исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями, перешедшими на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", а затем прекратившими его применение.

Сообщается, в частности, что при прекращении осуществления предпринимательской деятельности в течение расчетного периода, при переходе ИП в течение расчетного периода на специальный налоговый режим фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате за этот расчетный период, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором осуществлен переход на уплату налога на профессиональный доход.

За неполный месяц осуществления предпринимательской деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца до даты постановки ИП на учет в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход.

При этом, учитывая, что при переходе на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" индивидуальный предприниматель не утрачивает свой статус ИП, уплату страховых взносов следует производить в сроки, предусмотренные п. 2 ст. 432 НК РФ.

При этом, поскольку ИП, перешедшие на уплату налога на профессиональный доход, не утрачивают статус ИП и, соответственно, не снимаются с учета в налоговом органе в качестве ИП, в случае утраты ими права на применение специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (либо отказа от его применения) в том же расчетном периоде, в течение которого они перешли на данный специальный налоговый режим, доходы от ведения предпринимательской деятельности следует учитывать суммарно за весь расчетный период с целью исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 1% суммы дохода, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

## 3. Об исчислении НДС при передаче сотрудникам питания, поставляемого сторонней организацией

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 08.04.2019 г. № 03-07-11/24632

При предоставлении сотрудникам организации, персонификация которых не осуществляется, продуктов питания объекта налогообложения НДС и права на вычет налога, предъявленного по данным товарам, не возникает.

В случае предоставления продуктов питания сотрудникам организации, персонификация которых осуществляется, то в отношении указанных продуктов питания возникает объект налогообложения НДС и право на вычет НДС, предъявленного при приобретении данных товаров.

## 4.

## **Об исключении займов из общей суммы доходов и из доли доходов от основного вида деятельности в целях пониженных взносов при УСН**

Письмо ФНС России от 26.04.2019 N БС-4-11/8075@ "По вопросу исключения плательщиками страховых взносов на упрощенной системе налогообложения сумм кредитов и займов из общей суммы доходов и из доли доходов от осуществления основного вида экономической деятельности в целях применения пониженных тарифов страховых взносов"

Для плательщиков страховых взносов - организаций и ИП, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности которых являются виды деятельности, поименованные в п.п. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ, на период до 2018 года (включительно) были установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 20% при соблюдении условий о предельной сумме доходов за налоговый период (не более 79 млн рублей) и доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности.

Суммы займов и кредитов являются возвратными средствами, в целях определения критерия (о доле доходов в размере 70% от общего объема доходов) для применения пониженных тарифов страховых взносов суммы таких средств в упомянутые льготные периоды не включаются ни в общий объем доходов, ни в долю доходов от осуществления основного вида экономической деятельности.

## **5. О принятии к вычету НДС на основании счета-фактуры, подписанного факсимильной подписью**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10.04.2019 г. N 03-07-14/25364 "О принятии к вычету НДС на основании счета-фактуры, подписанного факсимильной подписью"

Использование счетов-фактур, подписанных факсимильной подписью, Кодексом не предусмотрено.

Счета-фактуры, составленные с использованием факсимильной подписи, признаются составленными с нарушением установленного порядка и не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога на добавленную стоимость к вычету.

Аналогичная позиция изложена в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 27 сентября 2011 г. N 4134/11.

## **6. О направлении в банк решения об отмене блокировки счета на бумажном носителе**

Письмо ФНС России от 22.03.2019 N КЧ-4-8/5215@

Решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика может быть направлено в банк на бумажном носителе.

Согласно пункту 4 ст. 76 НК РФ решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика и переводов его электронных денежных средств направляется в банк в электронной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения.

Вместе с тем ФНС России просит обратить внимание кредитных организаций на необходимость приема к исполнению документов налоговых органов на бумажном носителе, направленных в соответствии с положениями приказов ФНС России от 01.12.2006 N САЭ-3-19/824@ и от 29.11.2011 N ММВ-7-6/901@.

Данными приказами предусмотрена возможность направления документов налоговых органов на бумажном носителе при временной неприменимости штатных механизмов их направления в электронном виде.

## **7. О наказании организаций за исправленную статотчетность**

Письмо Росстата от 24.04.2019 N СЕ-04-4/55СМИ

Сообщается, что респонденты, допустившие ошибку при предоставлении первичных статистических данных, обязаны в течение 3 дней после их обнаружения самими респондентами или получения письменного уведомления от территориальных органов статистики (или других министерств и ведомств - субъектов официального статистического учета) направить исправленные данные с обоснованием внесения изменений и дополнительными необходимыми пояснениями.

За непредставление респондентами первичных статистических данных или несвоевременное предоставление этих данных, либо предоставление недостоверных первичных статистических данных установлена административная ответственность (статья 13.19 КоАП РФ), предусматривающая наложение штрафных санкций, как на должностные лица - в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей, так и на юридические лица - от двадцати тысяч до семидесяти тысяч рублей.

При повторном совершении административного правонарушения штрафные санкции могут составлять

сумму в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей, а для юридических лиц - от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

В случае своевременного направления респондентами исправленных первичных статистических данных в органы государственной статистики штрафные санкции не применяются, так как могут быть применены обстоятельства, смягчающие административную ответственность (ст. 4.1 и 4.2 КоАП РФ).

## **8. О представлении 2-НДФЛ в отношении работников ликвидированного обособленного подразделения**

Письмо Федеральной налоговой службы от 01.04.2019 г. N БС-4-11/5938@ "О представлении 2-НДФЛ"

После снятия с учета (закрытия) обособленного подразделения и не представления справок по форме 2-НДФЛ таким обособленным подразделением до снятия с учета налоговый агент представляет справки по форме 2-НДФЛ в отношении работников данного обособленного подразделения в налоговый орган по месту постановки на учет по месту нахождения налогового агента. При этом налоговый агент в таких справках по форме 2-НДФЛ указывает ИНН и КПП налогового агента, а ОКТМО закрытого обособленного подразделения.

## **9. О снятии налоговым органом ККТ с регистрационного учета в одностороннем порядке**

Письмо ФНС России от 26.04.2019 N ЕД-4-20/8069 "Снятие ККТ с регистрационного учета налоговым органом в одностороннем порядке без заявления пользователя ККТ"

В АИС "Налог-3" реализована возможность снятия налоговым органом ККТ с регистрационного учета в одностороннем порядке.

Управлениям ФНС России по субъектам РФ поручено организовать работу по снятию ККТ в одностороннем порядке.

ККТ с регистрационного учета без заявления пользователя снимаются по причине:

- внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юрлица;
- внесения записи в ЕГРН о прекращении деятельности физлица в качестве ИП.

## **10. О законности отказа от увеличения цены контракта в связи с ростом НДС**

Решение Верховного Суда РФ от 02.04.2019 N АКПИ19-4

В случае отказа госзаказчика от увеличения цены контракта в связи с ростом НДС оспаривать необходимо действия заказчика, а не письмо Минфина России.

Верховный Суд РФ отказался признать недействующим письмо Минфина России от 28.08.2018 N 24-03-07/61247, которым, в числе прочего, указывалось, что цены контрактов, заключенных до повышения ставки НДС, не подлежат изменению в связи с таким повышением, указав, в частности, следующее.

Указанное письмо Минфина России не подлежит признанию его недействующим по результатам проверки его содержания, поскольку оно не оказывает общерегулирующего воздействия на общественные отношения, отличного от требований закона.

Формально оспаривая письмо, административный истец фактически выражает несогласие с действиями и решениями государственного заказчика, который отказал в изменении цен действующих контрактов, заключенных в 2012 и 2014 годах. В связи с этим доводы административного истца о нарушении его прав и законных интересов письмом в указанных им аспектах несостоятельны, а содержание письма не препятствует защите гражданских прав административного истца, которые оно считает нарушенным, другим способом в общем порядке.

## **11. Об учете при УСН расходов в виде компенсаций работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей**

Письмо Минфина России от 21.03.2019 № 03-11-06/2/18724

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы, предусмотренные п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ. При этом указанный перечень расходов является закрытым.

Учитывая то, что расходы в виде компенсаций работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, прямо не поименованы в статье 346.16 Налогового кодекса РФ, указанные расходы при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, не учитываются.

## **12. Об учете в целях НПД дохода от сдачи имущества, находящегося в совместной собственности**

Письмо ФНС России от 26.04.2019 N СД-4-3/8121 "О применении специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"

В случае если одним из супругов, применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", заключен договор по сдаче в аренду жилого помещения, принадлежащего супругам на праве совместной собственности и расположенного на территории любого из субъектов РФ, включенных в эксперимент, то полученные по такому договору доходы учитываются при исчислении указанного налога при соблюдении установленных ограничений.

## **13. О принятии к вычету НДС по авансу в случае получения счета-фактуры в следующем квартале**

Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 16.04.2019 г. № 03-07-09/27004

В случае если счет-фактура в отношении сумм предварительной оплаты (частичной оплаты) выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

## **14. О порядке предоставления социального налогового вычета по расходам на приобретение лекарств**

Письмо Федеральной налоговой службы от 22.04.2019 г. № БС-3-11/3874@

В соответствии с п.п. 3 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ при определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством РФ), назначенных ему лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

Согласно Порядку подтверждением назначения налогоплательщику лечащим врачом лекарственного средства являются рецептурные бланки, выписываемые врачом по установленной форме в двух экземплярах, один из которых предъявляется в аптечное учреждение для получения лекарственных средств, второй представляется в налоговый орган РФ при подаче налоговой декларации по месту жительства налогоплательщика.

Учитывая, что в товарном чеке содержится информация о наименовании, количестве и цене приобретенного товара, Федеральная налоговая служба полагает возможным в качестве документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета по расходам на приобретение медикаментов, представлять в налоговый орган экземпляр рецепта со штампом "Для налоговых органов РФ, ИНН налогоплательщика", а также кассовый чек из аптечного учреждения, который содержит указанные элементы товарного чека.

15.

## О включении периода простоя в стаж, дающий право на отпуск

Письмо Минтруда России от 10.04.2019 N 14-2/В-260

Ведомство посоветовало учитывать время простоя при исчислении стажа для ежегодного основного отпуска.

В "отпускной" стаж нужно включать период, когда сотрудник фактически отсутствовал, но за ним сохранялось рабочее место. К таким случаям можно отнести и время простоя, так как это лишь временная приостановка работы.

## 16. Обзор правовых позиций КС и ВС по вопросам налогообложения за 1 квартал 2019 года

Письмо ФНС России от 16.04.2019 N СА-4-7/7164 "О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в первом квартале 2019 года по вопросам налогообложения"

ФНС России представлен обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения за 1 квартал 2019 года.

В обзоре приведены наиболее важные судебные решения, содержащие, в частности, следующие выводы:

- включение в ЕГРН (государственный кадастр недвижимости) неактуальной кадастровой стоимости земельного участка не может служить безусловным основанием для изменения порядка определения налоговой базы по земельному налогу, а также повлечь доначисление налогоплательщику сумм недоимки и пени. Налогоплательщик не должен нести бремя неблагоприятных налоговых последствий, вызванных как неопределенностью положений законодательства, так и ненадлежащим применением норм государственными и муниципальными органами;

- возврат товара продавцу ввиду нарушения условий договора покупателем означает возвращение сторон договора в исходное положение. В этом случае реализация товара считается несостоявшейся и НДС не может быть предъявлен к оплате покупателю, то есть объект налогообложения отсутствует;

- взаимозависимость как таковая не является основанием для установления более обременительного налогового режима для налогоплательщиков, входящих в единую группу компаний и имеющих в силу этого длительные экономические и исторически обусловленные хозяйственные отношения с иными участниками группы.

## 17. О рекомендуемой форме справки о среднем заработке за последние 3 месяца по последнему месту работы

Письмо Минтруда России от 10.01.2019 N 16-5/В-5

Справка предоставляется для целей постановки граждан на учет в целях поиска подходящей работы и включает в себя сведения:

- о гражданине, которому она выдана;
- о сроке выполнения работы и организации, в которой работал гражданин;
- об условиях работы (полный или неполный рабочий день (неделя));
- о средней заработной плате за 3 месяца;
- об основаниях выдачи справки;
- о руководителе и главном (старшем) бухгалтере организации, выдавшей справку.

Отмечается, что если справка о среднем заработке составлена работодателем в произвольной форме, но содержит сведения, необходимые для подбора подходящей работы, а в случае признания гражданина безработным - для определения размера и сроков выплаты пособия по безработице, основания для отказа в ее принятии отсутствуют.

## **Об учете ИП на УСН дохода от продажи нежилого помещения при определении объекта обложения взносами**

Письмо Минфина от 15.04.2019 г. N 03-15-05/26495

ИП на УСН при определении размера своего дохода за расчетный период, исходя из которого определяется сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, не учитывает доход, полученный в рамках договора купли-продажи недвижимого имущества, при условии, что такой доход не является доходом от его предпринимательской деятельности.

## **19. О подтверждении расходов в целях налога первичными учетными документами, составленными на иностранном языке**

Письмо Минфина от 29.04.2019 г. N 03-03-06/1/31506

Первичные учетные документы, подтверждающие данные налогового учета, если они оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, и составлены на иностранном языке, должны быть в обязательном порядке переведены на русский язык.

В случае наличия у налогоплательщика первичных документов, составленных на иностранном языке по типовой форме, достаточно однократно осуществить перевод на русский язык постоянных показателей типовой формы. В последующем же налогоплательщик осуществляет при необходимости перевод изменяющихся показателей первичного документа.

## **20. О представлении в налоговые органы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ по обособленным подразделениям**

Письмо Федеральной налоговой службы от 25.04.2019 г. N БС-4-11/8062@ О представлении в налоговые органы справки по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ

Поскольку организация встала на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работников таких обособленных подразделений, должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого такого обособленного подразделения. Кроме того, справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ, заполненные по каждому обособленному подразделению, должен быть представлены по месту учета каждого обособленного подразделения.

## **21. Об изменении заголовочной части бухгалтерности и корректировках в отчете о финансовых результатах**

Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Внесение поправок связано с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 и Закон о бухгалтерском учете.

Так, во всех формах отчетности ОКВЭД заменен на ОКВЭД 2, а также исключено положение о заполнении отчетности в млн. рублей (теперь все показатели отчетности указываются только в тыс. рублей).

В форме бухгалтерского баланса появилась строка, в которой необходимо указывать, подлежит ли отчетность обязательному аудиту.

В Отчет о финансовых результатах внесены следующие поправки:

- строка 2410 "Текущий налог на прибыль" переименована в "Налог на прибыль";
- исключены строки 2421, 2430, 2450, посвященные налоговым обязательствам (активам);
- включены строки: 2411 - "Текущий налог на прибыль", 2412 - "Отложенный налог на прибыль", 2530 - "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Изменения, касающиеся Отчета о финансовых результатах, применяются с отчетности за 2020 год. При этом установлено, что организации вправе принять решение о досрочном применении новых положений.

## **22. О взносах с оплаты стоимости путевок, лечения, нерабочих дней по семейным обстоятельствам**

Письмо Минфина от 23.04.2019 № 03-15-06/29511

Выплаты социального характера, производимые организацией в пользу своих работников, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты, производимые в рамках трудовых



отношений.

### 23. Об НДФЛ при уплате организацией налогов за физлицо

Письмо Минфина от 19.04.2019 г. N 03-04-05/28521

Абз. 2 п. 5 ст. 208 Налогового кодекса РФ установлено, что в целях главы 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса РФ доходами не признаются доходы в виде сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, уплаченных в соответствии с Налоговым кодексом за налогоплательщика иным физическим лицом.

Аналогичных норм в случаях, когда уплату налогов за налогоплательщиков осуществляют организации, Налоговым кодексом не предусмотрено.

### 24. О возможностях и особенностях оформления перевода работников на другую работу

"Доклад с руководством по соблюдению обязательных требований, дающих разъяснение, какое поведение является правомерным, а также разъяснение новых требований нормативных правовых актов за I квартал 2019 года. Перечень нормативных правовых актов или их отдельных частей, содержащих обязательные требования. Руководство по соблюдению обязательных требований" (утв. Рострудом)

Роструд разъяснил, как и когда можно и нужно переводить работников на другую работу.

В докладе, в частности, рассматриваются следующие вопросы:

- порядок перевода работника на другую работу в соответствии с медицинским заключением;
- необходимость получения согласия работника на перевод на другую работу в связи с медицинским заключением;
- порядок и особенности увольнения работника в связи с невозможностью (несогласием) на перевод на другую работу в связи с медицинским заключением;
- особенности перевода на другую работу руководителей (организации, филиала и т.п.) и главного бухгалтера;
- особенности перевода на другую работу беременных женщин;
- условия, при наличии которых согласия работника на перевод не требуется;
- особенности и порядок перевода работника на другую работу к другому работодателю;
- порядок осуществления перемещения работников и отличие перемещения от перевода на другую работу;
- особенности перевода работников для замещения временно отсутствующих специалистов;
- недопустимость принуждения работника к переводу.

25.

## **Об исчислении сроков, определенных до конкретной даты без указания "включительно", в целях налогообложения**

Письмо Минфина России от 30.04.2019 N 03-02-08/32422

Минфин России разъяснил понятие "предельный срок исполнения обязанности".

На основании п. 8 ст. 6.1 НК РФ действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Минфин России разъяснил, что считать последним днем срока, определенным до конкретной даты без указания "включительно".

Так, например, согласно правовой позиции, выраженной в Определении Конституционного Суда РФ от 04.07.2002 N 185-О, формулировки "ежемесячно до 15-го числа за прошедший месяц" и "ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем" являются равнозначными.

Кроме того, Верховным Судом РФ при рассмотрении жалобы относительно установленных сроков уплаты земельного налога было указано, что более поздняя уплата налога для налогоплательщика обычно является предпочтительной. То есть если установлен срок уплаты налога за I квартал до 30 апреля налогового периода, то в качестве предельного срока исполнения данной обязанности следует считать 30 апреля.

В этой связи Минфин России сообщает, что до внесения уточнений в НК РФ в случаях, когда не установлено окончание срока до определенной даты (включительно), при решении аналогичных вопросов налоговыми органами следует руководствоваться указанными выше выводами судов.

## **26. О включении арендодателем компенсации коммунальных платежей в доходы по налогу на прибыль**

Письмо Минфина России от 17.04.2019 N 03-03-07/27491

Минфин напомнил, что полученную от арендаторов компенсацию за жилищно-коммунальные услуги следует включить в доходы.

Сами коммунальные платежи можно отнести на расходы.

## **27. О наличии и функционировании сервиса "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"**

Письмо ФНС России от 16.05.2019 N БА-4-1/9097@ "О размещении сервиса "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки"

Сервис размещен на сайте ФНС России по электронному адресу <https://pb.nalog.ru/calculator.html>, который позволяет налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов.

Также Сервис содержит информацию о среднем уровне заработной платы, рассчитанном на основе данных справок по форме 2-НДФЛ.

ФНС России рекомендует использовать информацию, размещенную в Сервисе, для самостоятельной оценки налогоплательщиками своих налоговых рисков, а также информирования налогоплательщиков с целью повышения их налоговой дисциплины и грамотности.

## **28. О применении ставки НДС 10% в отношении товаров, ввозимых и реализуемых в РФ**

Письмо Минфина России от 06.05.2019 N 03-07-14/32743

Для применения НДС 10% при продаже импортных товаров можно применять перечнем по ТН ВЭД.

Если вы реализуете на внутреннем рынке ввезенный товар, а его нет в перечне по ОКПД2, то, возможно, исчислять НДС по ставке 20% не придется. Поищите товар в перечне по ТН ВЭД. Если он там есть, то НДС можно заплатить по ставке 10%. Этот вывод следует из разъяснения Минфина и основан на подходе Пленума ВАС РФ, с которым согласна ФНС.

Отметим, недавно финансовое ведомство высказалось о другой ситуации, по сути зеркальной. Вопрос касался уплаты ввозного НДС, когда импортируемого товара нет в перечне ТН ВЭД, но он есть в перечне по ОКПД2. Ведомство сообщило, что налог нужно заплатить по ставке 20%. При ввозе нужно руководствоваться строго перечнем по ТН ВЭД. Минфин подкрепил свою позицию ссылкой на подход ВС РФ. Об этом письме мы сообщали в новостях.

Прежде чем исчислить НДС по ставке 10% при продаже импортного товара на внутреннем рынке, лучше уточнить мнение своей инспекции.

### **29. Об уплате иным физлицом госпошлины за плательщика-юрлицо**

Письмо Минфина от 23.04.2019 г. N 03-05-06-03/29162

Иное физическое лицо, независимо от наличия трудовых отношений с юридическим лицом, вправе уплатить государственную пошлину за плательщика, в отношении которого должно совершаться юридически значимое действие, предусмотренное главой 25.3 "Государственная пошлина" Налогового кодекса РФ.

При этом согласно абзацу пятому п. 1 ст. 45 Налогового кодекса РФ иное лицо не вправе требовать возврата из бюджетной системы РФ уплаченного за плательщика сбора (государственной пошлины).

### **30. О возможности подтверждать расходы при УСН копиями документов**

Письмо Минфина России от 22.04.2019 N 03-11-11/28986

По мнению финансового ведомства, чтобы копией документа можно было подтвердить расходы, она должна быть оформлена по ГОСТу. Финансисты ссылаются на ГОСТ Р 7.0.97-2016 и на ГОСТ Р 7.0.8-2013.

В первом из названных документов указано, как оформить отметку о заверении копии. А во втором поясняется, что такое копия и заверенная копия.

### **31. Об НДФЛ, страховых взносах и налоге на прибыль в случае выплат работникам при увольнении по соглашению сторон**

Письмо Минфина от 23.04.2019 г. N 03-04-05/29191

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка.

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников (в частности, выходные пособия), независимо от основания, по которому производится увольнение, в том числе выплачиваемые при расторжении трудового договора по соглашению сторон, освобождаются от обложения страховыми взносами в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка работника.

Выплата, производимая при увольнении сотрудника организации на основании соглашения о расторжении трудового договора, установленная в соответствии с Трудовым кодексом, может быть учтена в составе расходов на оплату труда, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, если такая выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору либо соглашением о расторжении трудового договора, при условии соблюдения критериев ст. 252 Налогового кодекса РФ.

### **32. О подтверждении вычета НДС ("налога на Google") при приобретении услуг через посредника**

Письмо Минфина России от 24.04.2019 N 03-07-08/29927

"Налог на Google": для вычета НДС по услугам, приобретенным у посредника, нужен счет-фактура. С этого года иностранные компании, которые оказывают в РФ электронные услуги российским организациям и ИП, должны сами платить НДС. Чтобы получить вычет, покупателю услуг нужны договор или расчетный документ с указанием суммы НДС, ИНН и КПП иностранца, а также платежки.

Если же иностранец действует через посредника, например российскую организацию, для вычета покупателю понадобится счет-фактура. Его должен выставить посредник - налоговый агент, обращает внимание Минфин.

### **33. О зависимости вычета НДС у покупателя от регистрации продавцом исправленного счета-фактуры**

Письмо Минфина России от 06.05.2019 N 03-07-11/32905

Если продавец не зарегистрировал исправленный счет-фактуру в книге продаж, у покупателя нет оснований для применения вычета по НДС

Такой вывод содержится в письме Минфина России по вопросам составления исправленного счета-фактуры и применения вычета сумм НДС.

В первоначальном счете-фактуре были допущены ошибки при заполнении граф 6 "Покупатель" и ба "Адрес". При этом продавец выставил исправленный счет-фактуру, который составлен по новой форме, действовавшей в момент его выписки, отличной от формы первоначального счета-фактуры. Кроме того, исправленный счет-фактура не был зарегистрирован в дополнительном листе книги продаж за соответствующий период в установленном порядке.

#### **34. Об использовании и дополнении формы универсального передаточного документа**

Письмо от 22.04.2019 г. N ЕД-4-15/7638

Налогоплательщики могут использовать утвержденный ФНС России образец формы документа, объединяющей в себе форму счета-фактуры и информацию первичного учетного документа, самостоятельно дополняя его показателями, в том числе необходимыми для выполнения требований, установленных статьей 169 Налогового кодекса РФ и Правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства РФ N 1137.

#### **35. Об учете после перехода на УСН возвращенного аванса, уплаченного на общем режиме**

Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 03-11-11/30835

Переход с общего режима на УСН: финансисты разъяснили, включать ли в доходы возвращенный аванс. Поставщик вернул аванс, который организация перечислила, когда применяла общий режим налогообложения.

На УСН не включайте полученные деньги в доходы. Этот вывод следует из письма Минфина. Ведомство пояснило: данные суммы не включали в расходы. Если расходов не было, то и доходов не может быть.

#### **36. О применении повышающего коэффициента к ставке налога на "VOLVO", "Lexus", "Ford" и "БЕНТЛИ"**

Письмо ФНС России от 23.05.2019 N БС-4-21/9722@ "О налогообложении легковых автомобилей марки "VOLVO" модели (версии) "XC90", марки "Lexus" модели (версии) "LX 570", марки "Ford" модели (версии) "Explorer Limited" и марки "БЕНТЛИ КОНТИНЕНТАЛЬ GT SPEED" транспортным налогом с учетом повышающего коэффициента"

Исчисление транспортного налога производится с учетом повышающего коэффициента в отношении автомобилей, информация о которых включена в Перечень, публикуемый Минпромторгом России.

Повышающий коэффициент не применяется в случае отсутствия легкового автомобиля в Перечне или несоответствия количества лет, прошедших с года его выпуска, аналогичному показателю Перечня.

#### **37. Об НДФЛ при выплате организацией пеней и штрафов за нарушение условий договора**

Письмо Минфина от 30.04.2019 г. N 03-04-05/32115

Положений, предусматривающих освобождение от налогообложения сумм указанных пеней и штрафов, выплачиваемых организацией, в статье 217 Налогового кодекса РФ не содержится, соответственно, такие доходы подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

---

## Об НДС при оказании иностранной организацией агентских услуг российскому принципалу по поиску клиентов

Письмо Минфина от 26.04.2019 № 03-07-08/31287

Поскольку агентские услуги в п.п. 1 - 4.1, 4.4 ст. 148 Налогового кодекса РФ не поименованы, местом реализации таких услуг, оказываемых иностранной организацией российскому принципалу, территория РФ не признается и, соответственно, такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ.

---

### 39. О пересчете страховых взносов при утрате права на применение пониженных тарифов

Письмо ФНС России от 07.05.2019 N БС-4-11/8569

Согласно НК РФ, если плательщик страховых взносов по итогам деятельности за отчетный (расчетный) период не выполняет необходимое условие о размере доли доходов, то он лишается права на применение пониженных тарифов страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода. В этом случае страховые взносы подлежат восстановлению и уплате по общеустановленным тарифам.

При этом отмечено, что НК РФ не содержит прямых норм о том, что в случае, если по итогам деятельности за следующий отчетный период плательщик подтвердит соответствие условию о доле доходов, то при соблюдении прочих установленных условий он вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

По мнению ФНС России, в таком случае плательщики вправе применить пониженные тарифы страховых взносов и произвести перерасчет ранее уплаченных по общему тарифу платежей с начала этого отчетного периода.

---

### 40. О новой форме отказа при невозможности представить истребуемые документы

Приказ ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@ "Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.05.2019 N 54746)

Уведомление о невозможности представления в установленные сроки истребуемых документов необходимо направлять по новой форме.

Должностное лицо налогового органа вправе истребовать документы у проверяемого лица, у его контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, у аудиторской организации (индивидуального аудитора).

В случае невозможности представления документов (информации) в установленные в требовании сроки в налоговый орган необходимо направить уведомление по форме (формату), утвержденной настоящим приказом ФНС России.

Обновление формы уведомления связано, в частности, с изменениями, внесенными в пункт 5 ст. 93 НК РФ, ограничивающими повторное истребование налоговыми органами документов.

---