



Содержание

| | |
|---|----|
| <u>1. Об НДФЛ при выплате потребителю стоимости возвращенного товара ненадлежащего качества</u> | 2 |
| <u>2. Об отчетности организации по имущественным налогам после закрытия обособленного подразделения</u> | 2 |
| <u>3. О продлении гарантий, установленных УК, в ходе "амнистии капиталов"</u> | 2 |
| <u>4. О налоговых преференциях в рамках третьего этапа "амнистии капитала"</u> | 2 |
| <u>5. Об изменениях в части административной ответственности за нарушение требований к бухучету</u> | 3 |
| <u>6. О налоговых последствиях квалификации деятельности физлица в качестве предпринимательской</u> | 3 |
| <u>7. Об обновлении свода правил поведения аудиторов в процессе профессиональной деятельности</u> | 4 |
| <u>8. Об указании кодов по ОКТМО в формах отчетности по налогу на имущество организаций</u> | 4 |
| <u>9. О заполнении книги покупок в целях вычетов НДС по электронным услугам иностранных организаций</u> | 5 |
| <u>10. О порядке применения НДС при возврате товаров</u> | 5 |
| <u>11. Об упрощении порядка применения ККТ при осуществлении отдельных видов деятельности</u> | 5 |
| <u>12. О введении нулевой ставки НДС на авиаперевозки в обход Москвы и Московской области</u> | 6 |
| <u>13. О проведении выездной проверки по отчетным периодам года, в котором принято решение о проверке</u> | 6 |
| <u>14. Об использовании электронной подписи на первичных учетных документах</u> | 6 |
| <u>15. О подтверждении расходов на приобретение проездных документов при направлении работника в командировку</u> | 7 |
| <u>16. О принятии к вычету НДС, если в счете-фактуре в наименовании покупателя - ошибка в организационно-правовой форме</u> | 7 |
| <u>17. О раскрытии в бухучете информации о долгосрочных активах к продаже</u> | 7 |
| <u>18. Об уточнении 6-НДФЛ и 2-НДФЛ в случае неудержания НДФЛ при выплате работнику дохода</u> | 8 |
| <u>19. О предоставлении родителю совычета по НДФЛ в случае оформления договора на обучение и квитанции об оплате на ребенка</u> | 8 |
| <u>20. Об исчислении "налога на Google", если электронные услуги оказывает иностранный предприниматель</u> | 8 |
| <u>21. Об особенностях направления в инспекцию отсканированного ответа на требование</u> | 9 |
| <u>22. Об обложении страховыми взносами надбавки за вахтовой метод</u> | 9 |
| <u>23. О периоде включения в расходы предоплаты, перечисленной при УСН</u> | 9 |
| <u>24. О формировании справки о долгах в сервисе "Мой налог" для самозанятых</u> | 9 |
| <u>25. О применении пониженных ставок по земельному налогу на участки для личного подсобного хозяйства</u> | 10 |
| <u>26. О ставке земельного налога по участкам под ИЖС, используемых в бизнесе и предназначенных для перепродажи</u> | 10 |
| <u>27. О налогообложении доходов ИП, добровольно отказавшегося в течение календарного года от спецрежима "налог на профдоход"</u> | 10 |
| <u>28. Об учете в целях НПД сумм оплаты коммунальных услуг, возмещаемых наймодателю</u> | 10 |
| <u>29. О нанесении QR-кода на новые бланки свидетельств о регистрации записи акта гражданского состояния</u> | 11 |
| <u>30. О форме заявления физлица о гибели или уничтожении объекта недвижимости</u> | 11 |
| <u>31. Об НДФЛ при продаже участка и магазина, приобретенных супругами в период брака и использовавшихся в бизнесе</u> | 11 |
| <u>32. О начислении амортизации в период временного неиспользования имущества</u> | 11 |
| <u>33. Об НДФЛ с оплаты расходов работников, направляемых для участия в мероприятиях, не связанных с трудовыми обязанностями</u> | 11 |
| <u>34. Об использовании агентом ККТ, принадлежащей принципалу</u> | 12 |
| <u>35. Об НДФЛ в отношении денежных средств, поступивших на счет физлица</u> | 12 |

| | |
|--|----|
| <u>36. О применении спецрежима "Налог на профессиональный доход" при ведении самозанятым деятельности вне своего региона</u> | 12 |
| <u>37. Об учете при УСН выручки от продажи организацией ранее выкупленной у участника доли в уставном капитале</u> | 12 |
| <u>38. О применении НПД самозанятыми, проживающими в регионах, не включенных в эксперимент</u> | 12 |
| <u>39. О цене контракта, заключаемого с победителем закупки, применяющим УСН</u> | 13 |
| <u>40. О требованиях к заполнению в платежках реквизита "107" при перечислении НДФЛ</u> | 13 |

1.

Об НДФЛ при выплате потребителю стоимости возвращенного товара ненадлежащего качества

Письмо Минфина от 08.05.2019 № 03-04-05/33773

Возмещение потребителю стоимости возвращенного им товара ненадлежащего качества, по которой товар был приобретен, не приводит к возникновению у такого лица дохода (экономической выгоды), поскольку физическому лицу возвращаются его собственные денежные средства, израсходованные на приобретение товара.

Суммы неустойки и штрафа, выплаченные физическому лицу на основании решения суда в соответствии с Законом РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" являются его доходом, подлежащим обложению НДФЛ.

2. Об отчетности организации по имущественным налогам после закрытия обособленного подразделения

Письмо ФНС России от 16.05.2019 N БС-4-21/9108

ФНС разъяснила: если налогоплательщик до снятия с учета обособки не успел подать декларацию по транспортному налогу, ее нужно представить по месту нахождения головной организации. При этом необходимо указать ОКТМО по месту нахождения закрытого подразделения.

Аналогичным образом надо поступать и при подаче деклараций по земельному налогу и налогу на имущество организаций в ситуации, когда недвижимость продана в середине года. Такой порядок следует из разъяснения налоговиков.

3. О продлении гарантий, установленных УК, в ходе "амнистии капиталов"

Федеральный закон от 29.05.2019 N 112-ФЗ "О внесении изменения в статью 76.1 Уголовного кодекса РФ"

Продлен срок действия гарантий, предусмотренных Уголовным кодексом РФ в отношении лиц, представивших специальные декларации в ходе "амнистии капиталов"

Согласно изменениям, внесенным в часть третью ст. 76.1 УК РФ, лицо освобождается от уголовной ответственности при выявлении факта совершения им, в том числе, до 1 января 2019 года деяний, содержащих признаки составов преступлений, предусмотренных статьей 193, частями первой и второй ст. 194, статьями 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ, при условии добровольного декларирования им активов и счетов (вкладов) в банках, в рамках их перевода в российскую юрисдикцию.

4. О налоговых преференциях в рамках третьего этапа "амнистии капитала"

Федеральный закон от 29.05.2019 N 111-ФЗ "О внесении изменений в статью 45 части первой и статью 217 части второй Налогового кодекса РФ"

В Налоговом кодексе РФ закреплены гарантии для налогоплательщиков, предусмотренные в рамках третьего этапа "амнистии капитала".

Дополнение НК РФ новыми положениями обусловлено принятием закона, продлевающего до 1 марта 2020 года возможность добровольного декларирования физлицами зарубежных активов и счетов (третий этап "амнистии капитала").

При этом государство гарантирует декларантам освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности, если соответствующее нарушение связано с задекларированным имуществом и счетами.

Принятым законом предусмотрено освобождение от НДФЛ доходов в виде прибыли КИК, учитываемых при определении налоговой базы в 2019 году у налогоплательщика, являющегося ее контролирующим лицом, при условии, что налогоплательщик не признавался налоговым резидентом РФ по итогам налогового периода 2018 года. Кроме того, представление специальной декларации в ходе третьего этапа декларирования (с 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года) освобождает налогоплательщиков от взыскания налогов, если обязанность по их уплате возникла до 1 января 2019 года в результате операций, связанных с задекларированным имуществом или счетами (вкладами), за исключением налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества КИК.

5. Об изменениях в части административной ответственности за нарушение требований к бухучету

Федеральный закон от 29.05.2019 N 113-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях"

Административная ответственность за нарушение требований к бюджетному бухучету будет различаться в зависимости от значительного либо незначительного искажения показателей отчетности или грубого нарушения требований.

Дифференцирована административная ответственность за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в зависимости от того, является ли нарушение незначительным либо значительным искажением показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной отчетности, или грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубым нарушением порядка составления консолидированной отчетности (например, незначительное искажение отчетности повлечет лишь предупреждение или административный штраф в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей). Раскрыто определение незначительного, значительного искажения показателей отчетности или грубого нарушения требований, а также установлена административная ответственность за повторные нарушения указанных требований.

Уточнено понятие "грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности". В примечании к статье 15.11 КоАП РФ, предусматривающей административную ответственность за нарушение указанных требований, установлено, что ответственность за искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и/или непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

6. О налоговых последствиях квалификации деятельности физлиц в качестве предпринимательской

Письмо ФНС России от 07.05.2019 N СА-4-7/8614@

Квалификация сделок по отчуждению физлицом товаров, работ, услуг и имущественных прав как хозяйственных операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, возможна в том числе в силу их длительности, систематичности и массовости.

Согласно правовой позиции, изложенной в Постановлении Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П, при получении физлицом доходов от деятельности, не относимой им к предпринимательской, но подлежащей квалификации в качестве таковой, на указанное лицо распространяется соответствующий режим налогообложения, установленный для ИП.

Бремя доказывания обстоятельств, указывающих на фактическое осуществление гражданином предпринимательской деятельности, лежит на налоговом органе.

ФНС России приведены общие признаки, свидетельствующие об осуществлении физлицом предпринимательской деятельности, в частности:

- приобретаемое имущество не предназначено для использования в личных целях, при этом установлена направленность действий физлица на систематическое получение прибыли, о чем могут свидетельствовать, например, устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами;

- реализованное гражданином имущество ранее использовалось им в предпринимательских целях.

В числе признаков, не позволяющих квалифицировать деятельность физического лица в качестве предпринимательской, приведены следующие:

- доходы получены не в связи с самостоятельной предпринимательской деятельностью (в качестве примера указана деятельность акционеров, которая сама по себе не является предпринимательской, поскольку ее осуществляют не акционеры как таковые, а само акционерное общество). Данный вывод распространяется и на иные, помимо владения акциями, права участия в уставном капитале коммерческой организации;

- отсутствует признак систематичности извлекаемой прибыли. Так, например, разовое оказание личных услуг, а также отдельные случаи продажи товаров, выполнения работ не могут однозначно свидетельствовать о предпринимательском характере деятельности физического лица. Доказательствами, подтверждающими факт занятия деятельностью, направленной на систематическое получение прибыли, в частности, могут являться: показания лиц, оплативших товары (работы, услуги), выписки с банковских счетов, размещение физлицом рекламных объявлений.

ФНС России также обращает внимание налоговых органов на реализацию права на освобождение от уплаты НДС в порядке ст. 145 НК РФ в случае переквалификации деятельности физического лица в предпринимательскую.

Отмечено, что порядок реализации данного права для случаев, когда о необходимости уплаты НДС предпринимателю становится известно по результатам мероприятий налогового контроля, положениями НК РФ не предусмотрен. Однако отсутствие установленного порядка не означает, что указанное право не может быть реализовано предпринимателем.

Также сообщается, что вменение статуса предпринимателя по результатам налоговой проверки не должно приводить к исчислению НДС в повышенном размере.

В соответствии с правовой позицией, изложенной в п. 17 постановления Пленума ВАС РФ N 33, если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму НДС, надлежит исходить из того, что предъявляемая сумма налога выделяется из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом (пункт 4 ст. 164 НК РФ).

Однако отмечено, что презумпция наличия НДС в цене договора является опровержимой. Налоговым органам и судам необходимо исследовать, не следует ли иное из обстоятельств или прочих условий договора.

Методика расчета НДС путем начисления его сверх согласованной сторонами договора цены подлежит применению в ситуации переквалификации деятельности физлиц в предпринимательскую только в том случае, если налоговый орган докажет недобросовестность действий самого физического лица на стадии согласования, заключения и исполнения им сделок, направленных на получение дохода, сопровождающихся сокрытием им своего реального статуса как предпринимателя.

7. Об обновлении свода правил поведения аудиторов в процессе профессиональной деятельности

"Кодекс профессиональной этики аудиторов" (приложение к протоколу Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 N 47)

Кодекс профессиональной этики аудиторов регулярно пересматривается Советом по аудиторской деятельности.

В Кодексе приведены основные принципы этики аудитора, описан концептуальный подход к их соблюдению, установлены правила его применения, а также требования к аудиторам.

Определено, что требования, обозначенные в нумерации буквой "Т", обязательны к выполнению.

Поясняющие положения, обозначенные в нумерации буквой "П", содержат контекстные пояснения, рекомендуемые действия, вопросы для принятия во внимание, иллюстративные примеры и иное руководство.

В случае нарушения какого-либо из положений аудитор должен оценить значимость нарушения и степень его влияния на возможность соблюдения основных принципов этики, а также в максимально короткие сроки предпринять все возможные меры, направленные на урегулирование последствий такого нарушения.

8. Об указании кодов по ОКТМО в формах отчетности по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 24.05.2019 N БС-4-21/9840@ "Об указании кодов по ОКТМО в формах налоговой отчетности по налогу на имущество организаций"

В декларациях (расчетах) по налогу на имущество указывается код ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственного налоговому органу, в который они представляются.

Налоговые декларации (расчеты) заполняются в отношении сумм налога, подлежащих уплате в бюджет по соответствующему коду (кодам) муниципального образования в соответствии с ОКТМО.

Налогоплательщики, состоящие на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ, могут представлять единую налоговую отчетность в отношении всех объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, в один из налоговых органов на территории указанного субъекта РФ.

В случае представления единой налоговой отчетности указывается код ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, подведомственного налоговому органу, в который представляется указанная налоговая отчетность.

9. О заполнении книги покупок в целях вычетов НДС по электронным услугам иностранных организаций

Письмо ФНС России от 14.05.2019 N СД-4-3/8916@

Разъяснено, как правильно заполнить книгу покупок в целях применения вычетов по НДС при приобретении услуг в электронной форме у иностранной организации.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику иностранной организацией, состоящей на учете в налоговых органах, подлежат вычетам при наличии документов, поименованных в п. 2.1 ст. 171 НК РФ. Указанные положения НК РФ также распространяются на случаи осуществления расчетов через иностранную организацию - посредника.

В целях применения вычетов сумм НДС рекомендовано заполнять графы книги покупок в следующем порядке:

- в графе 2 - код вида операции - 45;
- в графе 3 - номер и дата договора или расчетного документа (счета на оплату услуг, акта об оказании услуг или иного документа со стороны иностранной организации), в которых указаны ИНН и КПП иностранной организации, а также сумма НДС;
- в графе 7 - номер и дата документа, свидетельствующего о перечислении оплаты, а при безденежных формах расчетов - номер и дата документа, свидетельствующего о погашении задолженности.

10. О порядке применения НДС при возврате товаров

Письмо Федеральной налоговой службы от 29.05.2019 г. N СД-4-3/10321@ "О порядке применения НДС при возврате товаров"

При изменении продавцом стоимости отгруженной продукции в сторону уменьшения в случае уменьшения количества отгруженных товаров, корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю, является документом, служащим основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету на основании п. 5 ст. 171 Налогового кодекса РФ при выполнении требований п. 4 ст. 172 Налогового кодекса РФ.

В случае, если возврат осуществляется путем обратного выкупа продавцом некачественных (бракованных) товаров и при этом покупателем составляется счет-фактура, то такой счет-фактура, выставленный покупателем в адрес продавца является документом, служащим основанием для принятия продавцом сумм налога к вычету на основании п. 5 ст. 171 Налогового кодекса РФ при выполнении требований п. 4 ст. 172 Налогового кодекса РФ.

11. Об упрощении порядка применения ККТ при осуществлении отдельных видов деятельности

Федеральный закон от 06.06.2019 N 129-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ"

В Закон о применении ККТ внесены многочисленные поправки.

Так, например, ИП, реализующие работы, услуги и товары собственного производства, не имеющие наемных работников, освобождены от применения ККТ до 1 июля 2021 года.

Законом предусмотрен также ряд случаев, когда ККТ может не применяться (в том числе ТСН, ЖСК и иными специализированными потребительскими кооперативами при оказании услуг своим членам в рамках уставной деятельности, а также в некоторых случаях при расчетах за услуги населению в сфере образования, спорта и культуры).

Устанавливается возможность использования одного кассового аппарата, расположенного удаленно, например, при разносной торговле, дистанционном способе продажи товаров и в некоторых иных случаях.

При осуществлении расчетов в виде зачета или возврата предварительной оплаты и (или) авансов, ранее внесенных физлицами за услуги в сфере ЖКХ, образования, за услуги охраны, может быть сформирован один кассовый чек (БСО), содержащий сведения о всех таких расчетах, совершенных в течение календарного месяца. При этом срок формирования чека ККТ увеличен до 10 календарных дней.

Отдельные поправки направлены на упрощение порядка исполнения обязанности по выдаче кассового чека (БСО). В ряде случаев продавец вправе обеспечить покупателю возможность считать QR-код, позволяющий идентифицировать чек ККТ (БСО), с использованием мобильного телефона, смартфона и иного компьютерного устройства.

При осуществлении расчетов водителем или кондуктором в салоне ТС обязанность по выдаче чека ККТ может быть исполнена путем предоставления проездных документов (билетов, талонов для проезда в общественном транспорте) на бумажном носителе с указанием сведений для идентификации и бесплатного

получения чека ККТ (БСО).

При расчетах в сфере ЖКХ обязанность по формированию чека ККТ и направлению сведений в налоговые органы должна исполняться в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня поступления денежных средств на расчетный счет пользователя ККТ. При этом клиенту, вносящему денежные средства, для получения чека ККТ необходимо будет направить запрос, содержащий наименование услуги, дату и сумму расчета.

12. О введении нулевой ставки НДС на авиаперевозки в обход Москвы и Московской области

Федеральный закон от 06.06.2019 N 123-ФЗ "О внесении изменений в ст. 164 и 165 части второй Налогового кодекса РФ"

Внутренние воздушные перевозки в обход Москвы и Московской области облагаются НДС по ставке 0 процентов.

Соответствующее дополнение внесено в пункт 1 ст. 164 НК РФ.

13. О проведении выездной проверки по отчетным периодам года, в котором принято решение о проверке

Письмо ФНС от 17.04.2019 г. N ЕД-4-2/7305

П. 4 ст. 89 Налогового кодекса РФ не содержит запрета на проведение выездных налоговых проверок по отчетным периодам текущего календарного года, в котором принято решение о проведении налоговой проверки.

Данный подход к ответу согласуется с позицией судебных органов (постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 05.06.2014 по делу N А27-16093/2013 (определением Верховного Суда РФ от 09.09.2014 N 304-КГ14-737 отказано в передаче дела в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ для пересмотра в порядке кассационного производства), постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.03.2011 по делу N А56-18448/2010 (определением Верховного Суда РФ от 30.06.2011 N ВАС-7703/11 отказано в пересмотре дела в порядке надзора) и т.д.).

14. Об использовании электронной подписи на первичных учетных документах

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05.04.2019 г. N 03-03-06/1/24116 О документальном подтверждении расходов для целей налогообложения прибыли

Электронные документы, обращающиеся в рамках соглашений между участниками электронного взаимодействия, подписанные простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, исходя из положений Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи", признаются для целей бухгалтерского учета и налогообложения равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных соглашением.

Налогоплательщик вправе при наличии оправдательных документов, оформленных в соответствии с законодательством РФ, учесть в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций все осуществленные расходы при их соответствии критериям, указанным в п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ.

15. О подтверждении расходов на приобретение проездных документов при направлении работника в командировку

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30.04.2019 г. N 03-03-06/1/32039 О подтверждении для целей налогообложения прибыли организаций расходов на приобретение проездных документов при направлении работника в командировку

Документальным подтверждением командировочных расходов в целях налогообложения прибыли будет являться авансовый отчет работника с приложенными к нему надлежащим образом оформленными оправдательными документами, в частности, авиа- или железнодорожными билетами, счетом из гостиницы и т.д., а также приказ о направлении в командировку, подписанный руководителем организации.

Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета для целей налогообложения, являются сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

При этом посадочный талон, в том числе электронный посадочный талон, полученный при электронной

регистрации на рейс, должен содержать соответствующие реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки. Как правило, данным реквизитом является штамп о досмотре.

При отсутствии штампа о досмотре на распечатанном электронном посадочном талоне налогоплательщику необходимо подтвердить факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки иным способом.

В случае невозможности получения штампа о досмотре на посадочном талоне организация может предоставить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию.

В ситуации, когда ни один из указанных выше документов не может быть предоставлен, организация вправе обосновать потребление услуги воздушной перевозки любыми иными документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных авиабилетов.

16. О принятии к вычету НДС, если в счете-фактуре в наименовании покупателя - ошибка в организационно-правовой форме

Письмо Минфина России от 15.05.2019 N 07-01-09/34738

Из письма Минфина следует, что не стоит опасаться заявлять вычет по счету-фактуре, в котором организационно-правовая форма покупателя указана с ошибкой.

Ведомство не уточняет, какой именно недочет допустили в счете-фактуре. Оценивая серьезность ошибки, исходите из того, смогут ли налоговики идентифицировать покупателя. Если да, то ошибка - незначительный недочет, из-за которого не откажут в вычете НДС. Если нет, документ надо исправить.

17. О раскрытии в бухучете информации о долгосрочных активах к продаже

Приказ Минфина России от 05.04.2019 N 54н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 2 июля 2002 г. N 66н"

Порядок раскрытия в учете организаций информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже будет регламентироваться ПБУ 16/02.

Соответствующее дополнение внесено в Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

Теперь информация о прекращаемой деятельности включает в себя также информацию о прекращении использования долгосрочных активов к продаже.

Под такими активами понимаются:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с решением о продаже и возобновление использования не предполагается;

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно.

В бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация, в частности:

- описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;
- связанная с такими активами прибыль (убыток);
- в случае представления информации по сегментам - отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочным активом к продаже.

Изменения применяются начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Если организация примет решение о досрочном их применении, такое решение необходимо будет раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

18. Об уточнении 6-НДФЛ и 2-НДФЛ в случае неудержания НДФЛ при выплате работнику дохода

Письмо ФНС России от 24.04.2019 N БС-3-11/4119@

Организация имела возможность удержать НДФЛ при выплате работнику дохода, но не сделала этого - необходимо представить уточненные 6-НДФЛ и 2-НДФЛ.

ФНС России обращает внимание на то, что положения п. 5 ст. 226 НК РФ, в соответствии с которыми необходимо сообщить налогоплательщику и налоговому органу о невозможности удержать НДФЛ, не применяются в случае, если организация имела возможность удержать налог при выплате работнику дохода, но не сделала этого.

После выявления данного факта организация обязана удержать НДФЛ при выплате текущих доходов в денежной форме и перечислить соответствующую сумму налога в бюджет.

При этом необходимо представить уточненный расчет по форме 6-НДФЛ и корректирующую справку по форме 2-НДФЛ.

19. О предоставлении родителю соцвычета по НДФЛ в случае оформления договора на обучение и квитанции об оплате на ребенка

Письмо Минфина от 30.05.2019 г. N 03-04-05/39563

В случае если договор на обучение и квитанции об оплате обучения оформлены на ребенка, оснований для предоставления налогоплательщику-родителю социального налогового вычета на обучение ребенка не имеется.

20. Об исчислении "налога на Google", если электронные услуги оказывает иностранный предприниматель

Письмо Минфина России от 24.05.2019 N 03-07-08/37670

Если вы покупаете электронные услуги у иностранного предпринимателя, а не организации, и он не состоит на учете в налоговой в России, то НДС с таких услуг обязаны исчислить вы.

Минфин исходит из того, что зарубежный предприниматель не обязан вставать на учет в российских налоговых органах. Значит, налоговым агентом по НДС является покупатель электронных услуг.

21.

Об особенностях направления в инспекцию отсканированного ответа на требование

Письмо ФНС России от 24.05.2019 N ЕД-4-2/9885@

На требование инспекции о представлении документов (информации) бухгалтер подготовила ответ, который было решено отправить по ТКС в виде скан-образа. Его заверил руководитель усиленной квалифицированной электронной подписью. Если вы собираетесь поступать так же, воспользуйтесь советами ФНС:

- прилагать к отсканированной копии текста, подписанного главным бухгалтером, подтверждение его полномочий не требуется;
 - отсканированный ответ может быть вообще без подписи.
-

22. Об обложении страховыми взносами надбавки за вахтовый метод

Письмо Федеральной налоговой службы от 06.06.2019 г. № БС-3-11/5545@ "Об обложении страховыми взносами надбавки за вахтовый метод"

Надбавки за вахтовый метод работы, производимые в соответствии с положениями Трудового кодекса РФ лицам, выполняющим работы вахтовым методом, не подлежат обложению страховыми взносами на основании п.п. 2 п. 1 ст. 422 Налогового кодекса РФ.

23. О периоде включения в расходы предоплаты, перечисленной при УСН

Письмо Минфина России от 20.05.2019 N 03-11-11/36060

Налогоплательщик, применяющий УСН, не вправе учесть в расходах предоплату на момент ее перечисления. Когда именно признавать такие затраты, зависит от того, к какому расходу на УСН они относятся.

Если речь идет о расходах на товары, которые приобретены для перепродажи, то предоплату признают по мере реализации таких товаров покупателям.

Если же речь идет о материальных расходах (например, на услуги производственного характера), то предоплату можно будет списать после того, как контрагент окажет услуги и вы подпишете акт об этом.

24. О формировании справки о долгах в сервисе "Мой налог" для самозанятых

Письмо ФНС России от 05.06.2019 N СД-4-3/10848 "О справках по налогу на профессиональный доход"

В мобильном приложении "Мой налог" и в веб-кабинете "Мой налог" налогоплательщики НПД смогут сформировать справки о постановке на учет и о состоянии расчетов

Специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (НПД) введен на территориях четырех субъектов РФ.

В целях подтверждения постановки на учет в качестве налогоплательщиков НПД, а также получения информации о сумме полученных доходов, облагаемых НПД, в мобильном приложении "Мой налог" и в веб-кабинете "Мой налог", размещенном на сайте www.npd.nalog.ru, реализована возможность сформировать в электронной форме следующие справки:

- о постановке на учет (снятии с учета) физлица в качестве налогоплательщика НПД (КНД 1122035);
 - о состоянии расчетов (доходах) по налогу на профессиональный доход (КНД 1122036).
-

25.

О применении пониженных ставок по земельному налогу на участки для личного подсобного хозяйства

Письмо ФНС России от 10.06.2019 N БС-4-21/11156@ "О налоговых ставках по земельному налогу в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества и используемых в предпринимательской деятельности" (вместе с Письмом Минфина России от 06.06.2019 N 03-05-04-02/41500)

Пониженные налоговые ставки по земельному налогу применяются к земельным участкам, которые используются для удовлетворения личных потребностей, а не в коммерческих целях.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства и огородничества, установлена пониженная налоговая ставка по земельному налогу в размере не выше 0,3 процента кадастровой стоимости.

Сообщается, что в случае использования указанных земельных участков в коммерческой деятельности подлежат применению налоговые ставки, устанавливаемые для прочих земельных участков в пределах до 1,5 процентов кадастровой стоимости (данный вывод подтверждается судебной практикой). Кроме того, соответствующие уточнения в статью 394 НК РФ внесены Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ, которые вступят в силу с 1 января 2020 года.

26. О ставке земельного налога по участкам под ИЖС, используемых в бизнесе и предназначенных для перепродажи

Письмо Министерства финансов РФ № 03-05-05-02/33743 от 08.05.2019

Для применения пониженной налоговой ставки 0,3 процента в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, помимо категории и вида разрешенного использования земельного участка, необходимо также учитывать целевой характер использования указанных земельных участков.

27. О налогообложении доходов ИП, добровольно отказавшегося в течение календарного года от спецрежима "налог на профдоход"

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11.03.2019 г. N 03-11-11/15272 О налогообложении доходов ИП, добровольно отказавшегося в течение календарного года от применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"

Положениями Федерального закона и главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса РФ не предусмотрена возможность перехода ИП на УСН в случае добровольного отказа ИП в течение календарного года от применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".

Доходы ИП добровольно отказавшегося в течение календарного года от применения специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от предпринимательской деятельности будут облагаться в соответствии с положениями главы 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса РФ.

28. Об учете в целях НПД сумм оплаты коммунальных услуг, возмещаемых наймодателю

Письмо ФНС России от 13.06.2019 N СД-4-3/11446@ "О направлении письма Минфина России от 29.05.2019 N 03-11-09/40094"

Суммы оплаты коммунальных услуг, возмещаемые наймодателю, не образуют дохода, облагаемого НПД.

Объектом налогообложения налогом на профессиональный доход не признаются доходы от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений).

В случае передачи в аренду жилого помещения обязанностью собственника помещения является в том числе внесение платы за коммунальные услуги (за холодную и горячую воду, электрическую энергию, газ и пр.).

По мнению Минфина России, возмещение нанимателем жилого помещения суммы расходов на оплату коммунальных услуг, с учетом их фактического потребления на основании показаний индивидуальных приборов учета, не образует экономической выгоды у наймодателя. Следовательно, соответствующие суммы не облагаются налогом на профессиональный доход.

29. О нанесении QR-кода на новые бланки свидетельств о регистрации записи акта гражданского состояния

Письмо ФНС России от 10.06.2019 N ГД-4-14/11077@ "О размещении мобильного приложения "Реестр ЗАГС" в магазинах приложений App Store и Google Play"

QR-код печатается в левом верхнем углу и содержит в себе информацию, позволяющую при обращении

гражданина за услугами, для оказания которых требуется свидетельство, а также самим гражданам в режиме реального времени проверить, что запись акта, указанная в свидетельстве, присутствует в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния (Реестр ЗАГС).

Сообщается также, что ФНС России разработан и размещен в магазинах приложений App Store и Google Play мобильное приложение "Реестр ЗАГС" для смартфонов, позволяющее:

- считать QR-код и проверить наличие записи акта в Реестре ЗАГС;
- найти ближайший орган ЗАГС с учетом сервисов геолокации.

30. О форме заявления физлица о гибели или уничтожении объекта недвижимости

Приказ ФНС России от 24.05.2019 N ММВ-7-21/263@ "Об утверждении формы заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц, порядка ее заполнения и формата представления заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц в электронной форме"

Утверждена форма заявления физлица о гибели или уничтожении объекта недвижимости

В отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога на имущество прекращается с 1-го числа месяца, в котором произошло уничтожение такого объекта, на основании заявления налогоплательщика, представленного в налоговый орган по своему выбору.

ФНС России утверждена форма данного заявления.

31. Об НДФЛ при продаже участка и магазина, приобретенных супругами в период брака и использовавшихся в бизнесе

Письмо Минфина № 03-04-05/33820 от 08.05.2019

Если земельный участок и расположенное на нем здание магазина приобретены супругами в период брака за счет общих совместных средств супругов и непосредственно использовались в предпринимательской деятельности, независимо от того, что супруги к моменту продажи недвижимого имущества деятельность в качестве ИП не осуществляют, доходы, полученные от продажи такого недвижимого имущества, подлежат обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

32. О начислении амортизации в период временного неиспользования имущества

Письмо Минфина от 06.06.2019 г. N 03-03-06/2/41359

Произвольное исключение имущества из состава амортизируемого, в том числе по критерию временного неполучения дохода, НК РФ не предусмотрено.

33. Об НДФЛ с оплаты расходов работников, направляемых для участия в мероприятиях, не связанных с трудовыми обязанностями

Письмо ФНС России от 15.05.2019 № БС-4-11/9002

Оплата организацией расходов работника, связанных с участием в мероприятиях, не связанных с выполнением трудовых обязанностей, на основании положений ст. 211 Налогового кодекса РФ, является доходом работника, полученным в натуральной форме, и подлежит обложению НДФЛ.

34.

Об использовании агентом ККТ, принадлежащей принципалу

Письмо Минфина России от 29.05.2019 N 03-01-15/39109

Агент может использовать ККТ принципала или свою. Минфин отметил, что организация может передавать ККТ третьим лицам, ведь закон это право не ограничивает. Таким образом, агенту можно передать ККТ, но при этом обязанности, предусмотренные законом, и ответственность за их исполнение продолжает нести принципал. Такие разъяснения финансовое ведомство выпускает не в первый раз.

Впрочем, как указало министерство, агенту не запрещено использовать и свою ККТ при расчетах.

35. Об НДФЛ в отношении денежных средств, поступивших на счет физлица

Письмо Минфина от 07.06.2019 г. N 03-04-05/41947

Денежные средства, безвозмездно полученные от физического лица, в том числе банковским переводом, не подлежат обложению НДФЛ. Кроме того, сам по себе факт банковского перевода денежных средств между физическими лицами не является объектом налогообложения.

Вместе с тем денежные средства, поступившие на счет налогоплательщика - физического лица, например, в качестве оплаты проданного имущества или, например, в качестве вознаграждения за оказанные услуги признаются доходом такого физического лица, подлежащим обложению НДФЛ в установленном порядке.

36. О применении спецрежима "Налог на профессиональный доход" при ведении самозанятым деятельности вне своего региона

Письмо Федеральной налоговой службы от 14.06.2019 г. N КЧ-17-3/159 "О рассмотрении обращения"

Если физическое лицо оказывает услуги как в субъекте РФ, включенном в эксперимент, так и в субъектах РФ, не включенных в эксперимент, и при регистрации в качестве налогоплательщика НПД им выбран субъект, включенный в эксперимент, то при соблюдении остальных ограничений, предусмотренных Законом N 422-ФЗ, такое физическое лицо вправе применять НПД в отношении всех доходов, являющихся объектом налогообложения НПД.

При этом Закон N 422-ФЗ не содержит ограничений на применение специального налогового режима НПД, исходя из условий регистрации (прописки) физического лица, в том числе ИП.

37. Об учете при УСН выручки от продажи организацией ранее выкупленной у участника доли в уставном капитале

Письмо Минфина № 03-11-11/40080 от 03.06.2019

При определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в случае продажи обществом ранее выкупленной у участника общества доли в уставном капитале общества в составе доходов учитывается выручка от продажи указанной доли в размере фактически поступивших денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

38. О применении НПД самозанятыми, проживающими в регионах, не включенных в эксперимент

Письмо Минфина от 29.05.2019 г. N 03-11-11/38994

В случае оказания физическим лицом, местом жительства которого является субъект РФ, не включенный в эксперимент, услуг на территории субъекта РФ, который включен в эксперимент, такое физическое лицо вправе применять НПД в отношении всех доходов, являющихся объектом налогообложения НПД, в том числе доходов от источников, находящихся за пределами РФ.

При этом если физическое лицо, в том числе ИП, при оказании услуг дистанционно находится в субъекте, включенном в эксперимент, то при условии соблюдения норм указанного Федерального закона такое лицо вправе применять НПД.

39. О цене контракта, заключаемого с победителем закупки, применяющим УСН

Письмо ФАС России от 18.06.2019 N ИА/50880/19 "О разъяснении положений Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в части заключения государственного контракта с победителем закупки, применяющим УСН"

При формировании ценового предложения победитель закупки предлагает цену контракта с учетом всех

налогов и сборов, которые он обязан уплатить.

Лицо, применяющее УСН, не является плательщиком НДС, но при этом уплачивает налог в соответствии с данной системой налогообложения.

Цена контракта в зависимости от применяемой победителем системы налогообложения не корректируется, в связи с чем контракт заключается по цене, предложенной победителем.

Поскольку победителем закупки может быть лицо, которое не является плательщиком НДС и применяет УСН, заказчику в проекте контракта необходимо установить вариативное условие о цене контракта "включая НДС/НДС не облагается" (указанное вариативное условие используется в типовых контрактах, утвержденных в том числе приказом Минпромторга России от 12.03.2018 N 716).

В письме ФНС России от 08.11.2016 N СД-4-3/21119@ пояснено, что в случае, если в госконтракте стоимость указана "включая НДС" и при оплате этих товаров (работ, услуг) заказчиком в платежном поручении выделена сумма НДС, при невыставлении счета-фактуры у продавца, применяющего УСН, обязанность уплатить НДС в бюджет не возникает.

Однако, зачастую на стадии исполнения контракта заказчики отказываются подписывать акт сдачи-приемки товара, если не выставлен счет-фактура с НДС, ссылаясь на условие контракта, что цена включает НДС.

ФАС России обращает внимание на то, что в этом случае исполнители, применяющие УСН, вынуждены выставить счет-фактуру и уплачивать НДС, что фактически приводит к двойному налогообложению и ущемлению прав таких лиц.

Учитывая изложенное, при направлении победителем закупки, применяющим УСН, протокола разногласий по вопросу исключения из проекта контракта условия о включении НДС в цену контракта с приложением документов, подтверждающих факт применения таким участником закупки УСН, заказчику необходимо исключить указанное условие и внести изменения в проект контракта в части дополнения условием "НДС не облагается" с указанием основания.

40. О требованиях к заполнению в платежках реквизита "107" при перечислении НДФЛ

Письмо Минфина России от 11.06.2019 N 21-08-11/42596 "Об уплате НДФЛ"

Данный реквизит имеет 10 знаков и используется для указания периодичности или конкретной даты уплаты налогового платежа.

Периодичность может быть месячной, квартальной, полугодовой и годовой. В этой связи в первых двух знаках реквизита необходимо указать, соответственно: МС, КВ, ПЛ, ГД.

Знаки 3 и 6 - разделительные, в них ставится точка.

В 4-м и 5-м знаках указывается: номер месяца (от 01 до 12), либо номер квартала (01 - 04), либо номер полугодия (01 или 02), либо, для годового платежа, - два нуля.

В 7 - 10-м знаках указывается год, за который производится уплата.

Например: МС.02.2013; КВ.01.2013; ПЛ.02.2013; ГД.00.2013.

В случае перечисления сумм за прошлые налоговые периоды, в реквизите указывается период, за который производится доплата.