



## Содержание

<a href="#"><u>1. Об НДС при оплате расходов на проезд физлиц - исполнителей по гражданско-правовому договору</u></a>	3
<a href="#"><u>2. О получении физлицом ИНН при отсутствии имущества и регистрации в РФ</u></a>	3
<a href="#"><u>3. О форме заявления на ИНН физлица, не имеющего в РФ прописки, недвижимости, транспортных средств</u></a>	3
<a href="#"><u>4. О порядке утраты статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН или УСН</u></a>	4
<a href="#"><u>5. Об НДС при реализации права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута)</u></a>	4
<a href="#"><u>6. О вычете НДС по товарам, используемым в производстве, приобретенным по кассовым чекам с выделением НДС</u></a>	4
<a href="#"><u>7. Об увеличении с 1 января 2019 года ставки НДС с 18 до 20 процентов</u></a>	4
<a href="#"><u>8. О планируемом установлении с 1 января 2019 года МРОТ в сумме 11280 рублей в месяц</u></a>	4
<a href="#"><u>9. Об оформлении результатов дополнительных мероприятий налогового контроля</u></a>	5
<a href="#"><u>10. Об уточненном перечне автомобилей, по которым транспортный налог уплачивается с повышающими коэффициентами</u></a>	5
<a href="#"><u>11. О географии применения ККТ и о резидентстве субъектов, применяющих ККТ</u></a>	5
<a href="#"><u>12. Об определении правильности уменьшения организацией суммы налога, уплачиваемого в связи с применением УСН</u></a>	5
<a href="#"><u>13. Об особенностях применения ККТ</u></a>	5
<a href="#"><u>14. Об НДС при оказании услуг по международной перевозке по договору фрахтования и транспортно-экспедиционных услуг</u></a>	6
<a href="#"><u>15. О новом порядке перерасчетов местных налогов на недвижимость физлиц</u></a>	6
<a href="#"><u>16. О взыскании налога с определенных счетов налогоплательщика</u></a>	6
<a href="#"><u>17. Об определении дохода для целей НДС при продаже недвижимости в рамках предпринимательской деятельности</u></a>	6
<a href="#"><u>18. О ЕНВД при продаже продуктов питания собственного производства</u></a>	6
<a href="#"><u>19. О применении УСН предпринимателями, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн рублей</u></a>	7
<a href="#"><u>20. Об учете расходов на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию</u></a>	7
<a href="#"><u>21. Об НДС при строительстве ИП здания, находящегося в совместной собственности супругов, в случае выдела доли</u></a>	7
<a href="#"><u>22. Об учете для целей налогообложения прибыли расходов налогоплательщика, формирующих плату за арендуемое имущество</u></a>	7
<a href="#"><u>23. О применении пенсионерами вычета по земельному налогу за 6 соток</u></a>	7
<a href="#"><u>24. Об учете расходов по ликвидируемым объектам незавершенного строительства</u></a>	8
<a href="#"><u>25. Об учете в целях налогообложения решений судов иностранных государств</u></a>	8
<a href="#"><u>26. Об обязанности по ведению и хранению документации, связанной с несением расходов ИП, применяющим ПСН</u></a>	8
<a href="#"><u>27. Об учете в целях налога на прибыль расходов на замену бракованной продукции</u></a>	8
<a href="#"><u>28. Об уплате страховых взносов на ОПС временно проживающими в РФ иностранными гражданами, не являющимися ИП</u></a>	9
<a href="#"><u>29. О месте уплаты ИП налога по УСН и НДС при выплате доходов наемным работникам</u></a>	9
<a href="#"><u>30. О соблюдении бухгалтерскими фирмами требований в сфере антиотмывочного законодательства</u></a>	9
<a href="#"><u>31. Об уменьшении НДС на стоимость патента иностранца при работе у нескольких работодателей</u></a>	9
<a href="#"><u>32. О применении универсального передаточного документа (УПД) только в качестве счета-фактуры</u></a>	9
<a href="#"><u>33. О представлении расчетов по взносам после лишения обособленных подразделений полномочий</u></a>	9

<u><a href="#">по начислению</a></u>	9
<u><a href="#">34. О некоторых вопросах представления работодателями в ПФ форм СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ</a></u>	10
<u><a href="#">35. О возможности признания банковского перевода денежных средств объектом налогообложения по НДФЛ</a></u>	10
<u><a href="#">36. О запрете на имущественный вычет при приобретении жилья у близкого родственника независимо от условий сделки</a></u>	10
<u><a href="#">37. Об использовании банковских счетов в целях определения налоговой обязанности ИП</a></u>	10
<u><a href="#">38. О подтверждении затрат организации на перевозку груза для целей налогообложения прибыли</a></u>	10
<u><a href="#">39. Об уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при выплате премии уволенному работнику</a></u>	11
<u><a href="#">40. О праве на ЕСХН в зависимости от права собственности на производимую сельхозпродукцию</a></u>	11
<u><a href="#">41. Об исполнении обязанности по уплате налогов за несовершеннолетних лиц</a></u>	11
<u><a href="#">42. Об обжаловании клиентами банков решений об отказе в операции и заключении договора банковского счета</a></u>	11
<u><a href="#">43. О документальном подтверждении применения ставки НДС 0% при реализации товаров на экспорт</a></u>	12
<u><a href="#">44. О выплатах внутреннему совместителю при его сокращении</a></u>	12
<u><a href="#">45. О порядке уплаты налога на имущество организаций в отношении неотделимых улучшений арендованных объектов</a></u>	12
<u><a href="#">46. О привлечении работодателя к ответственности за включение в трудовой договор условия о подсудности</a></u>	12
<u><a href="#">47. Об НДС при передаче заемщиком кредитору недвижимости по соглашению о предоставлении отступного</a></u>	12
<u><a href="#">48. Об НДФЛ при оплате питания работников на корпоративном мероприятии</a></u>	13
<u><a href="#">49. О представлении расчета по страховым взносам при отсутствии выплат в пользу физлица</a></u>	13
<u><a href="#">50. Об освобождении от налогообложения недвижимости ИП, частично используемой в деятельности</a></u>	13
<u><a href="#">51. О страховых взносах с оплаты организацией медосмотров своих работников</a></u>	13
<u><a href="#">52. О форме представления сведений о численности работников организации, не являющихся пенсионерами</a></u>	14
<u><a href="#">53. Об определении дохода при исчислении страховых взносов на ОПС и учете сумм возврата излишне уплаченных взносов ИП</a></u>	14
<u><a href="#">54. Об определении даты отгрузки товара в целях НДС</a></u>	15
<u><a href="#">55. О неуказании ИНН физлица в справке 2-НДФЛ при отсутствии ИНН</a></u>	15
<u><a href="#">56. О применении ККТ при торговле в розлив безалкогольными напитками, молоком и питьевой водой</a></u>	15
<u><a href="#">57. О привлечении к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК, при представлении уточненной налоговой декларации</a></u>	15
<u><a href="#">58. Об указании в счете-фактуре адреса покупателя с сокращениями слов "город", "улица"</a></u>	15
<u><a href="#">59. Об указании в счете-фактуре адреса без номера офиса, литеры, номера помещения</a></u>	15
<u><a href="#">60. Об НДС при предоставлении контента российским разработчиком ПО физлицам через иностранного комиссионера</a></u>	16
<u><a href="#">61. Об НДФЛ с сумм, уплаченных работодателем за оказание медуслуг работникам, и учете указанных расходов</a></u>	16
<u><a href="#">62. Об НДФЛ при выплате покупателю некачественного товара сумм возмещения реального ущерба, морального вреда</a></u>	16
<u><a href="#">63. Об отсутствии оснований для применения ККТ при получении средств по договору участия в долевом строительстве</a></u>	17
<u><a href="#">64. Об НДС при оказании иностранными организациями услуг связи, предоставлении прав на использование баз данных через интернет</a></u>	17
<u><a href="#">65. О регистрации в книге продаж справки бухгалтера в целях восстановления принятого к вычету НДС при переходе на УСН</a></u>	17
<u><a href="#">66. О вычете НДС по почтовым услугам при наличии только кассового чека</a></u>	17
<u><a href="#">67. О заполнении расчета по взносам в отношении выплат по ГПД</a></u>	18
<u><a href="#">68. О подтверждении обоснованности применения ставки НДС 0% при экспорте товаров на основании временных деклараций</a></u>	18
<u><a href="#">69. О применении ККТ при выдаче работнику зарплаты, материальной помощи, денежных средств</a></u>	

---

<b><u>под отчет</u></b>	<b>18</b>
<b><u>70. О работе органов казначейства с невыясненными поступлениями</u></b>	<b>18</b>
<b><u>71. Об ответственности при неуплате авансовых платежей по страховым взносам</u></b>	<b>18</b>
<b><u>72. Об обновлении порядка уведомления налогового органа о счетах (вкладах) в банке за пределами РФ</u></b>	<b>19</b>
<b><u>73. Об обложении НДФЛ доходов иностранных сотрудников организации - высококвалифицированных специалистов</u></b>	<b>19</b>
<b><u>74. Об учете в целях налога на прибыль прямых и косвенных расходов</u></b>	<b>19</b>
<b><u>75. О способах передачи покупателю кассового чека в случае расчетов без непосредственного взаимодействия</u></b>	<b>20</b>
<b><u>76. О порядке формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете</u></b>	<b>20</b>
<b><u>77. О подтверждении права на соцвычет на обучение в части лицензии образовательной организации</u></b>	<b>20</b>
<b><u>78. Об исчислении НДФЛ по беспроцентному займу, выданному ранее 2016 года</u></b>	<b>21</b>
<b><u>79. О последствиях в отношении НДС при расторжении договора лизинга</u></b>	<b>21</b>
<b><u>80. О необходимости апостиля при подтверждении налогового резидентства иностранного контрагента</u></b>	<b>21</b>
<b><u>81. Об особенностях расчета пропорции для распределения "входного" НДС</u></b>	<b>21</b>
<b><u>82. Об обязанности работодателя по проведению спецоценки условий труда до 31 декабря 2018 года</u></b>	<b>22</b>
<b><u>83. О приеме на работу, об ограничениях на определенный труд для некоторых категорий работников</u></b>	<b>22</b>
<b><u>84. Об определении базы для исчисления взносов в случае реорганизации юрлица в форме преобразования</u></b>	<b>22</b>

---

## 1. Об НДФЛ при оплате расходов на проезд физлиц - исполнителей по гражданско-правовому договору

Письмо Минфина России от 27.07.2018 N 03-04-06/53105

Если организация оплачивает проезд к месту, где гражданин должен выполнить работы или оказать услуги по ГПД, то у него появляется доход в натуральной форме. Минфин высказывает такое мнение не в первый раз.

Возможен подход, когда НДФЛ не нужно платить. Это правомерно, если у физлица-исполнителя нет интереса в оплате проезда или других дополнительных услуг, например проживания. В таком случае нужно подтвердить, что выгода на стороне организации-заказчика. Сделать это сложно. Например, Верховный суд говорил о таких признаках заинтересованности организации в оплате жилья:

- инициатива оплаты исходила от юрлица;
- решить жилищный вопрос было необходимо для привлечения иногородних специалистов с особой квалификацией;
- жилье соответствовало статусу проживающих.

Неважно, что ВС РФ рассматривал спор из-за оплаты жилья для работников, а не исполнителей по ГПД. Полагаем, эту позицию арбитров можно использовать и в случаях с ГПД.

## 2. О получении физлицом ИНН при отсутствии имущества и регистрации в РФ

Информация ФНС России

Физлицо может получить ИНН, даже если отсутствует имущество и регистрация в РФ.

Сообщается о вступлении в силу изменений в статью 83 НК РФ.

С 30 августа 2018 года указанные категории физлиц вправе подать заявление о постановке на учет в любом налоговом органе (лично или по почте).

На основании этого заявления налоговый орган присвоит физическому лицу ИНН и в течение пяти дней выдаст соответствующее свидетельство.

Наличие ИНН позволит налогоплательщикам, в частности, подключиться к сервису "Личный кабинет", с помощью которого можно подавать декларации о доходах в электронном виде, а также уточнять любые вопросы по налогам, не обращаясь в инспекцию лично.

## 3. О форме заявления на ИНН физлица, не имеющего в РФ прописки, недвижимости, транспортных средств

Письмо ФНС России от 29.08.2018 N ГД-4-14/16699@ "О направлении рекомендуемой формы заявления о постановке на учет для физических лиц без места жительства и порядка ее заполнения"

ФНС России рекомендована форма заявления для постановки на учет физлица, не имеющего на территории РФ места жительства (места пребывания), недвижимого имущества и (или) транспортных средств.

Возможность постановки на налоговый учет такого физлица предусмотрена изменениями, внесенными в НК РФ Федеральным законом от 29.07.2018 N 232-ФЗ. Подать заявление о постановке на учет можно в любой налоговый орган по своему выбору.

ФНС России рекомендованы форма заявления о постановке на учет в налоговом органе (форма N 2-2-Учет) и порядок ее заполнения.

## **О порядке утраты статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН или УСН**

Письмо ФНС России от 24.08.2018 N СД-4-3/16474@ "О порядке утраты статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН или УСН"

НК РФ не предусматривает перевод налогоплательщика на общий режим налогообложения на основании направленного ему налоговым органом сообщения о несоответствии требованиям применения ЕСХН (УСН).

Если налогоплательщик не соответствует установленным условиям применения специальных режимов налогообложения ЕСХН (УСН), он считается утратившим право на их применение с начала налогового периода, в котором допущено нарушение (выявлено несоответствие установленным условиям).

В этом случае налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения.

Смена статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН (УСН), производится на основании представленного налогоплательщиком сообщения, которое регистрируется в информационном ресурсе "Журнал учета документов, связанных с применением ЕСХН (УСН)".

В случае обнаружения налоговым органом фактов нарушения условий и требований применения ЕСХН (УСН), он информирует об этом налогоплательщика.

Сообщается, что такое сообщение носит уведомительный характер, и никак не влияет на статус налогоплательщика.

## **5. Об НДС при реализации права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута)**

Письмо Минфина от 16.08.2018 г. N 03-07-11/57985

Операция по реализации права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) облагается НДС.

## **6. О вычете НДС по товарам, используемым в производстве, приобретенным по кассовым чекам с выделением НДС**

Письмо Минфина от 13.08.2018 г. N 03-07-11/57127

Особенности вычета сумм НДС в отношении товаров, приобретенных за наличный расчет сотрудниками организации, Налоговым кодексом не предусмотрены. В связи с этим суммы НДС по товарам, приобретенным за наличный расчет сотрудниками организации, на основании кассовых чеков, в которых сумма НДС выделена отдельной строкой, без наличия счетов-фактур к вычету не принимаются.

## **7. Об увеличении с 1 января 2019 года ставки НДС с 18 до 20 процентов**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06.08.2018 г. N 03-07-05/55290 Об увеличении с 1 января 2019 г. ставки НДС с 18 до 20 процентов

С 1 января 2019 года ставка НДС увеличивается до 20 процентов в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года. При этом исключений в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых по договорам, заключенным до 1 января 2019 года, в том числе предусматривающих перечисление авансовых платежей, указанным Федеральным законом не предусмотрено.

## **8. О планируемом установлении с 1 января 2019 года МРОТ в сумме 11280 рублей в месяц**

Письмо Минтруда России от 09.08.2018 N 14-1/10/В-6061 "Об установлении минимального размера оплаты труда в 2019 году"

Минтрудом России разработан проект федерального закона "Об установлении минимального размера оплаты труда с 1 января 2019 года", согласно которому с 1 января 2019 года МРОТ составит 11280 рублей в месяц. Срок внесения проекта в Госдуму - октябрь 2018 года.

## **9. Об оформлении результатов дополнительных мероприятий налогового контроля**

Информация ФНС России "Об оформлении результатов дополнительных мероприятий налогового контроля"

С 3 сентября 2018 года результаты дополнительных мероприятий налогового контроля оформляются отдельным документом.

По результатам дополнительных мероприятий налогового контроля для проверок, завершенных после 3 сентября 2018 года, налоговая инспекция будет оформлять дополнение к акту налоговой проверки, в котором должны содержаться, в том числе: сведения о проведенных мероприятиях налогового контроля; сведения о полученных дополнительных доказательствах нарушений законодательства (или об их отсутствии); выводы и предложения по устранению выявленных нарушений.

Это дополнение к акту налоговый орган должен будет вручить налогоплательщику в течение пяти рабочих дней со дня его оформления.

## **10. Об уточненном перечне автомобилей, по которым транспортный налог уплачивается с повышающими коэффициентами**

Письмо ФНС России от 21.08.2018 N СД-4-21/16188 "О Перечне легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов руб. для налогового периода 2018 г."

Минпромторг России 20.08.2018 на своем сайте разместил уточненный перечень автомобилей, в отношении которых транспортный налог уплачивается с учетом повышающих коэффициентов.

Повышающие коэффициенты к ставке транспортного налога применяются в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей.

Перечень таких автомобилей определен для налогового периода 2018 года.

## **11. О географии применения ККТ и о резидентстве субъектов, применяющих ККТ**

Письмо Федеральной налоговой службы от 17.08.2018 г. N АС-3-20/5647@ "О рассмотрении обращения"

Положения Федерального закона N 54-ФЗ не распространяются на иностранную организацию, предпринимателя, которые не зарегистрированы в установленном порядке и не имеют представительства на территории РФ.

Организации и ИП, осуществляющие расчеты в сети "Интернет", обязаны применять контрольно-кассовую технику независимо от местонахождения (гражданства) покупателя.

В случае поступления оплаты на счет платежного агрегатора нерезидента РФ, расчет покупателя происходит с самим агрегатором, а не с продавцом и, соответственно, продавец освобожден от применения ККТ.

## **12. Об определении правильности уменьшения организацией суммы налога, уплачиваемого в связи с применением УСН**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09.06.2018 г. N 03-11-11/40059 Об определении правильности уменьшения организацией суммы налога, уплачиваемого в связи с применением УСН

Для определения правильности уменьшения организацией суммы налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (авансовых платежей по налогу) за отчетный (налоговый) период, необходимы сведения о суммах уплаченных страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, содержащиеся в разделе IV Книги учета доходов и расходов.

## **13. Об особенностях применения ККТ**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03.08.2018 г. N 03-01-15/55032 Об особенностях применения ККТ

При получении денежных средств в безналичном порядке, в том числе с использованием платежных карт, организация обязана применять ККТ.

## **14. Об НДС при оказании услуг по международной перевозке по договору фрахтования и транспортно-экспедиционных услуг**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14.08.2018 г. N 03-07-08/57471 О применении НДС при оказании услуг по международной перевозке по договору фрахтования, а также транспортно-экспедиционных услуг при организации международных авиаперевозок

При оказании услуг по международной авиаперевозке грузов и почтовых отправок по договору фрахтования воздушного судна, а также транспортно-экспедиционных услуг при организации международных авиаперевозок нулевая ставка НДС применяется при наличии документов, предусмотренных п. 3.1 ст.



165 Налогового кодекса РФ.

Оказание услуг на основании договора транспортной экспедиции услуг, не поименованных в п.п. 2.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса РФ, облагается по ставке НДС в размере 18 %.

### **15. О новом порядке перерасчетов местных налогов на недвижимость физлиц**

Информация ФНС России

Налоги на недвижимое имущество физлиц можно перерасчитать не более чем за три налоговых периода, предшествующих году направления налогового уведомления.

С 1 января 2019 года вступают в силу изменения порядка перерасчета налогов на недвижимость физлиц - земельного налога и налога на имущество.

В дополнение к вышесказанному отмечено, что перерасчет уплаченного налога, например, в связи с выявленной ошибкой в стоимости земельного участка, нельзя будет произвести, если такой перерасчет приведет к увеличению уплаченного налога.

### **16. О взыскании налога с определенных счетов налогоплательщика**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06.07.2018 г. N 03-02-07/1/52498 О взыскании налога со счетов налогоплательщика

На основании п. 5 ст. 46 Налогового кодекса РФ не производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика, если не истек срок действия депозитного договора. При наличии указанного договора налоговый орган вправе дать банку поручение на перечисление по истечении срока действия депозитного договора денежных средств с депозитного счета на расчетный (текущий) счет налогоплательщика, если к этому времени не будет исполнено направленное в этот банк поручение налогового органа на перечисление налога.

### **17. Об определении дохода для целей НДФЛ при продаже недвижимости в рамках предпринимательской деятельности**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25.06.2018 г. N 03-04-05/43556 Об определении дохода для целей исчисления НДФЛ при продаже недвижимого имущества в рамках предпринимательской деятельности

Особого порядка определения доходов, в целях исчисления НДФЛ при продаже недвижимого имущества в рамках осуществления предпринимательской деятельности, главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса не предусмотрено.

### **18. О ЕНВД при продаже продуктов питания собственного производства**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17.07.2018 г. N 03-11-06/3/49836 О применении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными налоговым кодексом.

19.

## **О применении УСН предпринимателями, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн рублей**

Письмо Федеральной налоговой службы от 22.08.2018 г. N СД-3-3/5755@ "О применении УСН"

Согласно разъяснениям Минфина России при превышении предельного размера остаточной стоимости основных средств, установленного п.п. 16 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ, ИП утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение (письма Минфина России от 15.06.2017 N 03-11-11/37040, от 28.10.2016 N 03-11-11/63323, от 27.10.2009 N 03-11-09/357, от 11.12.2008 N 03-11-05/296 и др.).

В 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, разъяснено, что на предпринимателей наравне с организациями распространяется правило об утрате права применять УСН при несоблюдении требования, приведенного в п.п. 16 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ. Определение остаточной стоимости основных средств ИП при этом производится по правилам, установленным данной нормой для организаций.

## **20. Об учета расходов на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20.08.2018 г. N 03-03-06/1/58717 Об особенностях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций при наличии обязательств налогоплательщика по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии с требованиями законодательства РФ.

## **21. Об НДС при строительстве ИП здания, находящегося в совместной собственности супругов, в случае выдела доли**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27.07.2018 г. N 03-07-14/53092 О применении ИП, применяющим общий режим налогообложения, НДС, принятого к вычету при строительстве объекта недвижимости (здания), находящегося в совместной собственности супругов, в случае выдела доли в этом объекте одному из супругов

В случае, если часть построенного объекта недвижимости (здания), выделенная одному из супругов при разделе этого объекта, ранее находящегося в совместной собственности супругов, в дальнейшем не будет использоваться для операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих обложению НДС, то оснований для вычета сумм НДС, предъявленных при строительстве данной части объекта недвижимости (здания), не имеется.

## **22. Об учете для целей налогообложения прибыли расходов налогоплательщика, формирующих плату за арендуемое имущество**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20.08.2018 г. N 03-03-06/1/58770 Об учете для целей налогообложения прибыли расходов налогоплательщика, формирующих плату за арендуемое имущество

Для документального подтверждения расходов на аренду необходимы документы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ, в том числе заключенный договор аренды и документы, подтверждающие оплату арендных платежей.

В случае, если налогоплательщиком возмещаются расходы другого налогоплательщика, то такие расходы не могут рассматриваться как расходы, произведенные для осуществления деятельности самого налогоплательщика, в связи с чем не подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

## **23. О применении пенсионерами вычета по земельному налогу за 6 соток**

Письмо Минфина от 08.08.2018 г. N 03-05-06-02/56023

Налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка производится только в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налогового вычета.

## **24. Об учете расходов по ликвидируемым объектам незавершенного строительства**

Письмо ФНС от 27.08.2018 г. № СД-4-3/16501@

На основании п.п. 8 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ налогоплательщик вправе учесть в составе



внереализационных расходов только затраты на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен.

Расходы на строительно-монтажные работы, проектно-сметная документация, услуги по управлению проектом, исследования, страхование СМР, электроснабжение являются затратами по формированию первоначальной стоимости спорного объекта, и не связаны с фактической ликвидацией данного объекта (демонтаж, разборка, вывоз разобранного имущества).

В случае, если ликвидация (частичная ликвидация) объекта незавершенного строительства, осуществляется в процессе создания нового объекта амортизируемого имущества, то в целях налогообложения прибыли сумма затрат, формирующих стоимость ликвидируемого объекта незавершенного строительства подлежит включению в первоначальную стоимость создаваемого объекта, в той части в которой этот объект незавершенного строительства будет использован при создании нового объекта (данная позиция подтверждается Постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 29.09.2017 № Ф02-5060/2017 по делу № А19-22028/2016).

## **25. Об учете в целях налогообложения решений судов иностранных государств**

Письмо Федеральной налоговой службы от 24.08.2018 г. № СД-4-3/16391@ "Об учете в целях налогообложения решений судов иностранных государств"

Присужденные решением иностранного суда в пользу российской организации суммы убытков (ущерба) подлежат включению во внереализационные доходы в соответствии с п. 3 ст. 250 Налогового кодекса в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится дата вступления в силу судебного акта по закону государства, на территории которого он принят.

Документом, свидетельствующим о признании должником обязанности по уплате кредитору в полном объеме либо в меньшем размере штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств и (или) по возмещению убытков (ущерба) исходя из условий договора, может являться двусторонний акт, подписанный сторонами (соглашение о расторжении договора, акт сверки и т.п.), или письмо должника или иной документ, подтверждающий факт нарушения обязательства, позволяющий определить размер суммы, признанной должником.

Самостоятельным основанием, свидетельствующим о признании должником данной обязанности полностью или в части, является соответственно полная или частичная фактическая уплата им кредитору соответствующих сумм. В этом случае фактически уплаченные должником суммы подлежат включению кредитором в состав внереализационных доходов.

## **26. Об обязанности по ведению и хранению документации, связанной с несением расходов ИП, применяющим ПСН**

Письмо Минфина от 07.06.2018 г. N 03-11-11/39257

Учет расходов ИП, применяющим ПСН, в частности, обязанность ведения и хранения документации, связанной с осуществлением таким ИП расходов, положениями главы 26.5 Налогового кодекса РФ, а также формой и порядком заполнения Книги учета доходов ИП, применяющих ПСН, не предусмотрены.

При этом п. 6 ст. 346.53 Налогового кодекса РФ установлено, что ИП, применяющий ПСН и осуществляющий иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых им применяется иной режим налогообложения, обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках соответствующего режима налогообложения.

## **27. Об учете в целях налога на прибыль расходов на замену бракованной продукции**

Письмо Минфина от 27.07.2018 г. N 03-03-06/1/52985

При замене бракованной продукции расходы в виде потерь от брака могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании п.п. 47 п. 1 ст. 264 НК РФ при надлежащем оформлении документов.

## **28. Об уплате страховых взносов на ОПС временно проживающими в РФ иностранными гражданами, не являющимися ИП**

Письмо ФНС от 20.08.2018 г. N ПА-19-11/253@

Временно проживающие иностранные граждане, не являющиеся ИП, не поименованы в ст. 419 Налогового кодекса РФ и, соответственно, не являются плательщиками страховых взносов по обязательному

---

социальному

---

### **29. О месте уплаты ИП налога по УСН и НДФЛ при выплате доходов наемным работникам**

Письмо Минфина от 27.07.2018 № 03-11-11/53003

В соответствии с п. 7 ст. 226 Налогового кодекса РФ совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета (месту жительства) налогового агента в налоговом органе, если иной порядок не установлен указанным пунктом.

В случае переезда ИП на постоянное место жительства в другой субъект РФ и, соответственно, регистрации в налоговом органе по новому месту жительства такой ИП с доходов, выплачиваемых наемным работникам, уплачивает налог на доходы физических лиц в бюджет по новому месту жительства.

---

### **30. О соблюдении бухгалтерскими фирмами требований в сфере антиотмывочного законодательства**

Письмо Федеральной службы по финансовому мониторингу от 29.08.2018 г. N 04-00-07/17775 "О направлении разъяснений"

Лицам, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета необходимо зарегистрироваться в Личном кабинете на официальном сайте Росфинмониторинга в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

---

### **31. Об уменьшении НДФЛ на стоимость патента иностранца при работе у нескольких работодателей**

Письмо Минфина от 31.07.2018 № 03-04-05/53744

В случае осуществления иностранным гражданином трудовой деятельности в соответствующем налоговом периоде у нескольких работодателей (налоговых агентов) иностранный гражданин вправе реализовать свое право на уменьшение исчисленной суммы налога на сумму уплаченных им фиксированных авансовых платежей за период действия патента при обращении к любому из работодателей (налоговых агентов), при условии что ранее другим налоговым агентам на соответствующий налоговый период уведомление в отношении указанного иностранного гражданина не выдавалось.

---

### **32. О применении универсального передаточного документа (УПД) только в качестве счета-фактуры**

Письмо Федеральной налоговой службы от 22.08.2018 г. N АС-4-15/16298@ "О рассмотрении интернет-обращения"

Форма УПД предложена ФНС России для оформления первичных учетных документов, в том числе с возможностью одновременного исполнения требований, установленных законодательством о налогах и сборах для счетов-фактур. Статуса для использования УПД только в качестве "Счет-фактура" не предусмотрено.

---

### **33. О представлении расчетов по взносам после лишения обособленных подразделений полномочий по начислению**

Письмо ФНС России от 17.08.2018 N ПА-4-11/16006

Если вы в середине квартала лишили обособленное подразделение права начислять выплаты работникам, то включите сведения по ним в свой РСВ. Сдавайте расчет по месту головного офиса.

Аналогичное разъяснение ФНС уже давала.

---

**34.**

## О некоторых вопросах представления работодателями в ПФ форм СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ

Письмо ПФ РФ от 07.06.2018 N 08/30755 "О предоставлении информации"

Отмечается, в частности, следующее:

- периоды пребывания работника в оплачиваемом отпуске отражаются в форме СЗВ-СТАЖ с кодом "ДЛОТПУСК";

- отпуск без сохранения заработной платы, время простоя по вине работника, неоплачиваемые периоды отстранения от работы, неоплачиваемый отпуск до одного года, предоставляемый педагогическим работникам, один дополнительный выходной день в месяц без сохранения заработной платы, предоставляемый женщинам, работающим в сельской местности, неоплачиваемое время участия в забастовке и другие неоплачиваемые периоды в форме СЗВ-СТАЖ указываются с кодом "НЕОПЛ";

- при необходимости уточнения (исправления) или отмены данных, учтенных на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, страхователем предоставляются "Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР);

- работодатель, зарегистрированный в ПФР в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию, обязан предоставить отчетность по обязательному (персонифицированному учету), в том числе по формам СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ, в соответствии с нормами действующего законодательства в отношении застрахованных лиц, работающих в организации по трудовому или гражданско-правовому договору, в том числе в отношении руководителей организации, являющихся единственными участниками (учредителями), членами организаций, собственниками их имущества.

## 35. О возможности признания банковского перевода денежных средств объектом налогообложения по НДФЛ

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06.07.2018 г. N 03-04-05/47109 О возможности признания банковского перевода денежных средств объектом налогообложения по НДФЛ

Факт банковского перевода денежных средств не является объектом обложения НДФЛ.

## 36. О запрете на имущественный вычет при приобретении жилья у близкого родственника независимо от условий сделки

Письмо Федеральной налоговой службы от 17.08.2018 г. N ПА-4-11/15946@ "О предоставлении имущественного вычета"

Имущественные вычеты не предоставляются, если жилье приобретено на основании договора купли-продажи, заключенного, в частности, с супругом, родителями, детьми, братьями или сестрами.

## 37. Об использовании банковских счетов в целях определения налоговой обязанности ИП

Письмо Федеральной налоговой службы от 05.09.2018 г. N БС-3-11/6210@ "О рассмотрении обращения"

ИП обязан представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию, отразив в ней всю сумму полученного в рамках предпринимательской деятельности дохода, независимо от того, на какой счет произошло поступление денежных средств (текущий либо расчетный счет).

## 38. О подтверждении затрат организации на перевозку груза для целей налогообложения прибыли

Письмо Минфина от 28.08.2018 г. N 03-03-06/1/61110

В случае наличия договора перевозки груза подтверждение затрат организации на перевозку груза осуществляется на основании транспортной накладной.

## **Об уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при выплате премии уволенному работнику**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06.09.2018 г. N 03-03-06/2/63703 Об уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций при выплате премии уволенному работнику

Если локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, предусматривается порядок и условия по выплате премии уволенному работнику, начисленной в результате наступления определенных оснований (достижения соответствующих показателей эффективности) после его увольнения, но за период, когда работник состоял в трудовых отношениях с работодателем, то расходы в виде выплаты данной премии могут уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций при соответствии указанных расходов положениям ст. 252 НК РФ.

### **40. О праве на ЕСХН в зависимости от права собственности на производимую сельхозпродукцию**

Информация ФНС России

Для применения ЕСХН налогоплательщик должен быть собственником производимой сельхозпродукции.

Налоговая инспекция пришла к выводу, что налогоплательщик был не вправе применять ЕСХН, так как сам не являлся сельскохозяйственным товаропроизводителем, а также собственником сырья и производимой продукции.

### **41. Об исполнении обязанности по уплате налогов за несовершеннолетних лиц**

Информация ФНС России

Обязанность по уплате налогов за несовершеннолетних лиц исполняют их родители (усыновители, опекуны, попечители).

Физлица, признаваемые плательщиками налогов на недвижимое имущество, вне зависимости от возраста обязаны уплачивать налог в отношении находящейся в их собственности или владении недвижимости.

Несовершеннолетние лица – владельцы налогооблагаемой недвижимости могут участвовать в налоговых отношениях через законного или уполномоченного представителя (родителя, опекуна и т.п.).

### **42. Об обжаловании клиентами банков решений об отказе в операции и заключении договора банковского счета**

Информационное письмо Банка России от 12.09.2018 N ИН-014-12/61 "По вопросам применения Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в части функционирования механизма реабилитации клиентов"

Банком России даны ответы на вопросы, связанные с обжалованием клиентами кредитных и некредитных финансовых организаций решений об отказе от проведения операции и заключения договора банковского счета.

В письме содержатся разъяснения по следующим вопросам:

- о периоде времени, на который распространяется механизм реабилитации клиентов в случае отказа от проведения операции или отказа от заключения договора банковского счета (вклада);
- о порядке и об объеме информирования финансовыми организациями клиентов о причинах отказа;
- о порядке исполнения финансовой организацией решения межведомственной комиссии, созданной при Банке России, об отсутствии оснований, в соответствии с которыми финансовой организацией ранее было принято решение об отказе;
- об условиях возобновления кредитной организацией отношений с клиентом, с которым был расторгнут договор банковского счета (вклада) при принятии в течение календарного года двух и более решений об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции, в случае принятия межведомственной комиссией решения об отсутствии оснований для ранее принятого кредитной организацией решения об отказе от проведения операции.

### **43. О документальном подтверждении применения ставки НДС 0% при реализации товаров на экспорт**

Письмо Минфина от 31.08.2018 г. N 03-07-14/62203

При реализации товаров на экспорт представлять в налоговые органы выписку банка в пакете документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС, не требуется.

#### **44. О выплатах внутреннему совместителю при его сокращении**

Письмо Минтруда от 03.08.2018 г. № 14-1/ООГ-6309

При увольнении по любому из оснований все суммы, причитающиеся работнику (в том числе зарплата за отработанный период), должны быть выплачены ему в день прекращения трудовых отношений (ч. 1 ст. 140 ТК РФ). В противном случае работодатель может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ, а в случае совершения такого нарушения повторно, - по ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ.

При сокращении внутреннего совместителя ему выплачивается заработная плата, а также компенсации за неиспользованный отпуск (ст. 84.1, 127 ТК РФ).

Также выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка (статья 178 ТК РФ). Порядок расчета среднего заработка совместителя не отличается от общего (статья 139 ТК РФ, пункт 19 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922). В расчет включаются выплаты, предусмотренные по должности внутреннего совместителя.

Однако средний заработок на период трудоустройства за совместителем не сохраняется, поскольку он является трудоустроенными по основному месту работы.

#### **45. О порядке уплаты налога на имущество организаций в отношении неотделимых улучшений арендованных объектов**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30.07.2018 г. № 03-05-05-01/53470 О порядке уплаты налога на имущество организаций в отношении затрат на капитальные вложения, произведенные арендатором в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимого имущества

Капитальные вложения, произведенные арендатором в виде неотделимых улучшений в арендованные объекты недвижимого имущества, учтенные в качестве основных средств арендатора, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций до их выбытия в рамках договора аренды.

#### **46. О привлечении работодателя к ответственности за включение в трудовой договор условия о подсудности**

Письмо Роструда от 07.08.2018 г. N ПГ/25583-6-1

Иски работников по спорам, связанным с восстановлением нарушенных трудовых прав, могут быть поданы в суд по выбору работника - по месту его жительства либо по месту исполнения им обязанностей по трудовому договору. Такое правовое регулирование является дополнительным механизмом, направленным на создание наиболее оптимальных условий работникам для разрешения индивидуальных трудовых споров в судебном порядке, включая споры о невыплате или неполной выплате заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. При этом имеющиеся в трудовом договоре условия, ограничивающие право работника по сравнению с положениями гражданского процессуального законодательства на предъявление иска о защите трудовых прав, в том числе по месту своего жительства, не подлежат применению.

#### **47. Об НДС при передаче заемщиком кредитором недвижимости по соглашению о предоставлении отступного**

Письмо Минфина от 28.08.2018 г. N 03-07-14/61003

При исполнении заемщиком обязательств в денежной форме перед кредитором по кредитному договору НДС не исчисляется. В случае исполнения заемщиком обязательств по кредитному договору путем передачи кредитором недвижимого имущества по соглашению о предоставлении отступного заемщиком осуществляется операция по передаче недвижимого имущества, признаваемая объектом налогообложения НДС.

#### **48. Об НДФЛ при оплате питания работников на корпоративном мероприятии**

Письмо Минфина от 03.08.2018 г. N 03-04-06/55047

Если при проведении корпоративного мероприятия отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником (участником корпоративного мероприятия),

дохода, подлежащего обложению НДФЛ, в таком случае у указанных лиц не возникает.

#### **49. О представлении расчета по страховым взносам при отсутствии выплат в пользу физлиц**

Письмо Минфина от 16.07.2018 г. N БС-4-11/13691@

Представляя расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет в налоговый орган об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и, соответственно, об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате за этот же отчетный период.

Представляемые расчеты с нулевыми показателями позволяют налоговым органам отделить плательщиков, не производящих в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений физическим лицам и не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, от плательщиков, которые нарушают установленный налоговым кодексом срок для представления расчетов, и, следовательно, не привлекать их к ответственности в виде штрафа, предусмотренного п. 1 ст. 119 Кодекса.

В противном случае непредставление плательщиком страховых взносов в установленный законодательством РФ о налогах и сборах срок расчетов, в том числе с нулевыми показателями, влечет взыскание штрафа, предусмотренного п. 1 ст. 119 Кодекса, минимальный размер которого составляет 1 000 рублей.

В случае отсутствия у плательщика страховых взносов выплат в пользу физических лиц в течение того или иного расчетного (отчетного) периода плательщик обязан представить в установленный срок в налоговый орган расчет с нулевыми показателями.

#### **50. Об освобождении от налогообложения недвижимости ИП, частично используемой в деятельности**

Письмо Федеральной налоговой службы от 28.08.2018 г. N БС-4-21/16656@ "Об освобождении от налогообложения недвижимого имущества ИП"

Исходя из письма Минфина России от 24.04.2018 N 03-05-04-01/27810, учитывая сложившуюся судебную практику, временное неиспользование имущества в предпринимательской деятельности не может рассматриваться как использование этого имущества в целях, отличных от предпринимательской деятельности, а значит, прекращающим действие вышеуказанных налоговой льготы.

Аналогичный подход может применяться, если объект недвижимости ИП частично не используется в предпринимательской деятельности, при этом предусмотренные ст. 346.26 НК РФ условия для освобождения всего объекта от налогообложения, оставшаяся часть которого продолжает использоваться в предпринимательской деятельности, не прекращают своё действие.

#### **51. О страховых взносах с оплаты организацией медосмотров своих работников**

Письмо ФНС от 03.09.2018 г. № БС-4-11/16963@

Затраты работодателя на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников и предварительных медицинских осмотров при поступлении на работу, в соответствии с положениями ст. 213 Трудового кодекса, являются производственными расходами организации, необходимыми для осуществления ее деятельности, суммы таких расходов не являются объектом обложения страховыми взносами.

Возмещаемые организацией своим работникам суммы расходов работников по оплате медицинских осмотров не являются компенсационными выплатами, предусмотренными Трудовым кодексом, и, соответственно, подлежат обложению страховыми взносами.

#### **52. О форме представления сведений о численности работников организации, не являющихся пенсионерами**

Письмо Роструда от 25.07.2018 N 858-ПР "О проведении ежеквартального мониторинга сведений об организациях (работодателях) и численности работников организаций, не являющихся пенсионерами, а также ежемесячного мониторинга реализации мер по содействию занятости граждан предпенсионного возраста"

Рострудом разработана форма, в соответствии с которой должны представляться сведения о численности работников организации (мужчин 1959 г.р. и женщин 1964 г.р.), не являющихся пенсионерами.

Форма включает в себя: сведения об организации (наименование, ИНН, КПП); численность работников организации, осуществлявших трудовую деятельность по состоянию на 1 октября 2018 года; численность работников организации, осуществляющих трудовую деятельность по состоянию на отчетную дату; численность



работников, продолживших трудовую деятельность после обучения, в том числе переведенных на другой участок работы; численность работников, прекративших трудовую деятельность в течение отчетного периода.

Отчетность по данной форме подлежит представлению начиная с данных на 1 октября 2018 года ежеквартально, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Кроме того, приводится форма ежемесячного мониторинга реализации мер по содействию занятости граждан предпенсионного возраста, которая подлежит представлению начиная с данных на 1 сентября 2018 года ежемесячно, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

### **53. Об определении дохода при исчислении страховых взносов на ОПС и учете сумм возврата излишне уплаченных взносов ИП**

Письмо Минфина от 23.07.2018 г. N 03-15-05/51526

Положениями п.п. 1 п. 1 ст. 430 Налогового кодекса установлен дифференцированный подход к определению размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за себя для ИП исходя из их дохода, который заключается в следующем:

- в случае если величина дохода ИП за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период 2018 года;

- в случае если величина дохода ИП за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период 2018 года плюс 1,0 процента суммы дохода ИП, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного абзацем вторым п.п. 1 п. 1 ст. 430 Налогового кодекса (в частности, за расчетный период 2018 года - не более 212 360 рублей).

Учитывая изложенное, если доход ИП в расчетном периоде превышает 300 000 руб., то такой ИП, помимо фиксированного размера страховых взносов, доплачивает на свое пенсионное страхование 1,0 процента с суммы дохода, превышающего 300 000 руб., но до установленной предельной величины.

Сумма возврата излишне уплаченных страховых взносов, учтенная налогоплательщиком в прошлые годы в составе расходов, учитывается в составе внереализационных доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в отчетном (налоговом) периоде ее получения.

В Книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н, сумма возврата излишне уплаченных страховых взносов в вышеуказанном случае отражается по графе 4 "Сумма доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы".

## Об определении даты отгрузки товара в целях НДС

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03.07.2018 г. N 03-07-11/45885 О применении НДС в отношении операций по реализации товаров

Датой отгрузки (передачи) товаров, в том числе поименованных в п. 8 ст. 161 Налогового кодекса РФ, в целях НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

## 55. О неуказании ИНН физлица в справке 2-НДФЛ при отсутствии ИНН

Письмо Федеральной налоговой службы от 17.08.2018 г. N ПА-4-11/15942 "О заполнении 2-НДФЛ"

Представление в налоговый орган сведений о доходах физических лиц без указания ИНН физического лица по причине его отсутствия, прошедших форматный контроль, не образует состава правонарушения, установленного ст. 126.1 Налогового кодекса РФ.

## 56. О применении ККТ при торговле в розлив безалкогольными напитками, молоком и питьевой водой

Письмо Федеральной налоговой службы от 05.09.2018 г. N ЕД-4-20/17285@ "О рассмотрении обращения"

Организации и ИП с учетом специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения могут производить расчеты без применения ККТ при торговле в киосках мороженым, а также торговле в розлив безалкогольными напитками, молоком и питьевой водой.

В целях Федерального закона N 54-ФЗ в случае реализации питьевой воды в тару продавца с включением стоимости тары в стоимость питьевой воды, применение ККТ не требуется.

При этом следует учитывать, что в случае реализации тары без розлива питьевой воды, а также реализации готовой продукции, у организации или ИП возникает обязанность по применению ККТ в соответствии с законодательством РФ о применении ККТ.

## 57. О привлечении к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК, при представлении уточненной налоговой декларации

Письмо ФНС от 20.08.2018 г. № АС-4-15/16075

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после направления в его адрес требования о представлении пояснений, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени, указанный налогоплательщик не привлекается к ответственности за соответствующее правонарушение.

## 58. Об указании в счете-фактуре адреса покупателя с сокращениями слов "город", "улица"

Письмо Минфина от 17.08.2018 г. N 03-07-14/58351

Указание адреса покупателя с сокращениями слов "город", "улица" и т.д., а также в иной последовательности, чем предусмотрено ЕГРЮЛ или ЕГРИП, не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка.

## 59. Об указании в счете-фактуре адреса без номера офиса, литеры, номера помещения

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30.08.2018 г. N 03-07-14/61854 Об указании адреса покупателя в счетах-фактурах

Указание неполного адреса покупателя не является основанием для признания счета-фактуры, составленным с нарушением установленного порядка, при условии возможности идентификации покупателя на основании иных реквизитов счета-фактуры.

## 60. Об НДС при предоставлении контента российским разработчиком ПО физлицам через иностранного комиссионера

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31.08.2018 г. N 03-07-08/62228 О применении НДС при оказании российской организацией, разрабатывающей программное обеспечение (игры) для смартфонов, услуг по предоставлению через иностранного комиссионера дополнительного внутриигрового контента российским и иностранным физическим лицам

Согласно подпункту 4 п. 1 и п.п. 4 п. 1.1 ст. 148 Налогового кодекса РФ место реализации услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 Налогового кодекса РФ, определяется по месту нахождения покупателя таких услуг.

При этом согласно абзацу второму п. 1 ст. 174.2 Налогового кодекса РФ к услугам в электронной форме относится оказание услуг по предоставлению прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности.

Местом реализации услуг по предоставлению дополнительного внутриигрового контента, оказываемых российской организацией иностранным физическим лицам, территория РФ не признается, и, соответственно, такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ.

Что касается указанных услуг, оказываемых российским физическим лицам, то местом их реализации признается территория РФ и такие услуги подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

## **61. Об НДФЛ с сумм, уплаченных работодателем за оказание медуслуг работникам, и учете указанных расходов**

Письмо Минфина от 21.08.2018 г. N 03-04-06/59126

Суммы оплаты работодателем стоимости медицинских услуг, оказанных работникам, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 10 ст. 217 Налогового кодекса РФ при соблюдении условий, установленных данной нормой.

Расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

## **62. Об НДФЛ при выплате покупателю некачественного товара сумм возмещения реального ущерба, морального вреда**

Письмо Минфина N 03-04-06/55278 от 06.08.2018 года

Суммы возмещения реального ущерба, причиненного организацией - продавцом некачественного товара физическому лицу - покупателю такого товара (потребителю), не являются доходом налогоплательщика и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

К возмещаемому реальному ущербу, причиненному организацией физическому лицу могут быть отнесены, в частности, доплата до рыночной стоимости товара на момент удовлетворения требований потребителя, суммы возмещения уплаченных потребителем процентов и иных платежей по кредитному договору по приобретению товара, суммы возмещения его фактических затрат по покупке и установке дополнительного оборудования на товар (при условии возврата такого оборудования), а также суммы его фактических затрат на устранение недостатков товара в течение периода гарантийного обслуживания и пользования товаром.

Возмещение потребителю стоимости возвращенного им товара, по которой товар был приобретен, также 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 отступного, выплачиваемые потребителю в связи с нарушением его прав, отвечают признакам экономической выгоды и являются его доходом.

Суммы выплат морального вреда производимые физическому лицу в досудебном порядке подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

## **63.**

## **Об отсутствии оснований для применения ККТ при получении средств по договору участия в долевом строительстве**

Письмо Минфина от 01.08.2018 г. № 03-01-15/54314

Привлечение застройщиком денежных средств граждан для строительства на основании договора участия в долевом строительстве не относится к расчетам для целей Федерального закона № 54-ФЗ и не требует применения ККТ.

## **64. Об НДС при оказании иностранными организациями услуг связи, предоставлении прав на использование баз данных через интернет**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31.08.2018 г. N 03-07-08/62285 О применении НДС в отношении оказываемых иностранными организациями услуг международной электросвязи, а также услуг по предоставлению на основании лицензионного договора прав на использование баз данных через сеть "Интернет"

Поскольку услуги международной электронной связи в подпунктах 1-4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 Налогового кодекса РФ не поименованы, местом реализации таких услуг, оказываемых иностранной организацией российской организации, территория РФ не признается и, соответственно, такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ.

Местом реализации услуг по предоставлению иностранной организацией на основании лицензионного договора российской организации прав на использование баз данных через сеть "Интернет", признается территория РФ.

В то же время следует учитывать, что согласно п.п. 26 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора. В связи с этим российской организации удерживать НДС из суммы лицензионного вознаграждения, выплачиваемого иностранной организацией, не следует.

## **65. О регистрации в книге продаж справки бухгалтера в целях восстановления принятого к вычету НДС при переходе на УСН**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06.09.2018 г. № 03-07-09/63731

В целях восстановления сумм НДС в порядке, установленном абзацем пятым п.п. 2 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса РФ, в книге продаж регистрируются счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, если в налоговом периоде, предшествующем переходу налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения, не истек вышеуказанный срок их хранения. В случае отсутствия данных счетов-фактур в связи с истечением установленного срока их хранения, в книге продаж возможно зарегистрировать справку бухгалтера, в которой отражена сумма НДС, подлежащая восстановлению.

## **66. О вычете НДС по почтовым услугам при наличии только кассового чека**

Письмо Минфина России от 03.09.2018 N 03-07-11/62786

Если у вас есть только кассовый чек, то заявлять вычет опасно. Минфин не разрешает применять вычет без счета-фактуры. Никаких особенностей в НК РФ для почтовых услуг нет. Ведомство уже давало такое разъяснение.

Однако суды считают, что вычет все-таки возможен и по кассовому чеку. Так, ВАС разрешил вычет при покупке предпринимателем бензина за наличные. Полагаем, вывод можно применить и к почтовым услугам, но споров в этом случае не избежать.

## **67.**

**О заполнении расчета по взносам в отношении выплат по ГПД**

Письмо ФНС России от 31.07.2018 N БС-4-11/14783

По работникам, которые оформлены по ГПД, не следует заполнять строки 010 - 070 приложения N 2 к разделу 1, т.к. такие физлица не застрахованы на случай болезни.

А вот в разделе 3 их необходимо указать, при этом в строку 180 вносится "2". Так обозначают незастрахованных физлиц, поясняет ФНС.

**68. О подтверждении обоснованности применения ставки НДС 0% при экспорте товаров на основании временных деклараций**

Письмо Минфина от 24.08.2018 г. N 03-07-08/60478

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС в отношении реализованных товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта на основании временных деклараций, в налоговые органы должна представляться полная таможенная декларация на такие товары, оформленная до окончания налогового периода, за который представляется декларация по НДС.

**69. О применении ККТ при выдаче работнику зарплаты, материальной помощи, денежных средств под отчет**

Письмо Минфина от 20.08.2018 г. N 03-01-15/58954

Выдача сотруднику организации заработной платы, материальной помощи и других выплат, а равно выдача денежных средств под отчет и возврат сотрудником в организацию неизрасходованных денежных средств, ранее выданных под отчет, не образуют природу расчета в смысле Федерального закона N 54-ФЗ и, следовательно, не требуют применения ККТ.

**70. О работе органов казначейства с невыясненными поступлениями**

Письмо Федерального казначейства от 03.08.2018 г. N 07-05-04/16453 "О направлении информации"

Наиболее частыми причинами отнесения платежей на невыясненные поступления являются:

- отсутствие или некорректное указание в реквизитах расчетного документа "ИНН" и "КПП" получателя значения "ИНН" и "КПП" администратора доходов бюджета;
- отсутствие или некорректное указание в реквизите "104" расчетного документа кода бюджетной классификации доходов;
- отсутствие или некорректное указание в реквизите "105" расчетного документа кода ОКТМО.

Таким образом, в случае необходимости возврата или уточнения платежей в бюджет, плательщику необходимо обращаться к администратору доходов бюджета с письменным заявлением.

**71. Об ответственности при неуплате авансовых платежей по страховым взносам**

Письмо ФНС России от 07.09.2018 N СА-4-7/17429 "О страховых взносах"

За неуплату авансовых платежей по страховым взносам плательщик не может быть привлечен к ответственности.

Статья 122 НК РФ предусматривает ответственность за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов) и (или) других неправомερных действий (бездействия).

При этом обращено внимание на разъяснения ВАС РФ, содержащиеся в п. 16 Информационного письма от 17.03.2003 N 71. В частности, было указано, что в случае невнесения или неполного внесения авансового платежа по какому-либо налогу с налогоплательщика не может быть взыскан штраф, предусмотренный ст. 122 НК РФ.

Поскольку правила, предусмотренные в отношении налогов, применяются также в отношении порядка уплаты страховых взносов (пункт 7 ст. 58 НК РФ), сообщается, что нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей по страховым взносам не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности по ст. 122 НК РФ.

## **72. Об обновлении порядка уведомления налогового органа о счетах (вкладах) в банке за пределами РФ**

Приказ ФНС России от 28.08.2018 N ММВ-7-14/507@ "Об утверждении форм, форматов уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории РФ, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось"

В Приказе приводятся форма и формат представления в электронной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, форма и формат представления в электронной форме уведомления об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, а также форма уведомления о наличии счета в банке за пределами территории РФ, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось.

Предусматривается, что уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, могут быть представлены в территориальный налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом, переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

## **73. Об обложении НДФЛ доходов иностранных сотрудников организации - высококвалифицированных специалистов**

Письмо Минфина от 01.08.2018 г. № 03-04-06/54287

В отношении доходов от осуществления трудовой деятельности, получаемых сотрудниками организации, признаваемыми высококвалифицированными специалистами в соответствии с положениями Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ, применяется налоговая ставка в размере 13 процентов.

С выплат в пользу временно проживающих и работающих по трудовым договорам на территории РФ иностранных граждан, признанных высококвалифицированными специалистами в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ, уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 22% в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов и 10% свыше данной предельной величины базы и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 2,9% в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование не уплачиваются.

## **74. Об учете в целях налога на прибыль прямых и косвенных расходов**

Письмо Минфина от 05.09.2018 г. N 03-03-06/1/63428

Выбор налогоплательщика в отношении расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным. То есть механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. При этом налогоплательщик вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести указанные затраты к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели.



## **О способах передачи покупателю кассового чека в случае расчетов без непосредственного взаимодействия**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13.07.2018 г. N 03-01-15/48984 Об особенностях применения ККТ

Пользователи при осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключая возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека (бланка строгой отчетности) одним из следующих способов:

- 1) в электронной форме на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленные покупателем (клиентом) пользователю;
- 2) на бумажном носителе вместе с товаром в случае расчетов за товар без направления покупателю такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме;
- 3) на бумажном носителе при первом непосредственном взаимодействии клиента с пользователем или уполномоченным им лицом в случае расчетов за работы и услуги без направления клиенту такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме.

При этом при осуществлении указанных расчетов кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

## **76. О порядке формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете**

Письмо Минфина от 06.09.2018 г. № 03-03-06/1/63711

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 Налогового кодекса РФ).

Таким образом, резерв по сомнительным долгам формируется в порядке, установленном ст. 266 Налогового кодекса РФ, и только в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей в связи с реализацией им товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Следовательно, в отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей из договора цессии (при переуступке прав требований) резерв по сомнительным долгам не формируется.

## **77. О подтверждении права на соцвычет на обучение в части лицензии образовательной организации**

Письмо Федеральной налоговой службы от 13.09.2018 г. № БС-2-11/1552@ "О рассмотрении запроса"

Указание в договоре на оказание платных образовательных услуг сведений о лицензии образовательного учреждения является для налоговых органов достаточным доказательством наличия такой лицензии у данной образовательной организации.

В случае отсутствия таких сведений в договоре на оказание платных образовательных услуг, налогоплательщик в качестве подтверждения статуса образовательного учреждения вправе представить, к примеру, копию лицензии данного учебного заведения, распечатанную с его официального сайта, с официального сайта Роспотребнадзора либо из ФГИС "Портал госуслуг".

**78.**

**Об исчислении НДФЛ по беспроцентному займу, выданному ранее 2016 года**

Письмо Минфина России от 06.09.2018 N 03-04-06/63667

Сотрудник ранее 2016 года получил беспроцентный заем. По условиям договора он должен погасить его в конце срока действия. Минфин напоминает работодателям: исчисляйте НДФЛ с матвыгоды в зависимости от того, к какому периоду она относится:

- по выгоде, полученной с 2016 года, - на конец каждого месяца, в котором действует договор;
- по выгоде, полученной до 2016 года, - на дату погашения займа.

**79. О последствиях в отношении НДС при расторжении договора лизинга**

Письмо Минфина России от 11.09.2018 N 03-03-06/1/64977

Минфин напомнил, чем являются выкупные платежи с точки зрения налога на прибыль, а также сообщил о последствиях по НДС при расторжении договора. Рассмотрена ситуация, когда имущество числится на балансе лизингодателя.

Выкупные платежи до перехода права собственности не учитываются ни в расходах, ни в доходах

Пока имущество не стало собственностью лизингополучателя, выкупные платежи нужно считать авансами. Минфин уже давал такое разъяснение.

Значит, лизингодатель не включает их в доходы, а лизингополучатель - в расходы.

После того как право собственности перейдет, лизингополучатель сможет списать расходы или сразу, или через амортизацию (это зависит от стоимости имущества).

Однако суды считают по-другому: лизингополучатель может учесть выкупные платежи в расходах в составе лизинговых платежей. Так, АС Поволжского округа подчеркнул, что лизинговый платеж единый и признается в расходах полностью. Неважно, включена в него выкупная стоимость или нет.

Если лизингополучатель не хочет спорить с инспекцией, выкупные платежи лучше учитывать в расходах так, как советует Минфин.

Расторжение договора лизинга: НДС с возвращенных выкупных платежей к вычету не принимают

Стороны решили расторгнуть договор лизинга. Лизингодатель вернул лизингополучателю часть лизинговых платежей с учетом НДС, которые приходились на выкупную стоимость. Возникает вопрос: можно ли принять к вычету НДС, который лизингодатель заплатил в бюджет с возвращенной части лизинговых платежей?

Ответ Минфина - нет. В Налоговом кодексе не предусмотрено вычета для такого случая.

**80. О необходимости апостиля при подтверждении налогового резидентства иностранного контрагента**

Письмо Минфина России от 28.08.2018 N 03-08-05/61095

Налоговое резидентство иностранного контрагента можно подтвердить документом без апостиля. Для чего надо предъявить налоговикам оригинал документа от компетентного иностранного органа. Апостиль не нужен, даже если в соглашении об избежании двойного налогообложения ничего нет об отмене апостилирования, напоминает Минфин.

Если документ на иностранном языке, то нужен его перевод. Заверять нотариально его не надо.

**81. Об особенностях расчета пропорции для распределения "входного" НДС**

Письмо Минфина России от 10.09.2018 N 03-07-11/64580

Штрафы, пени и неустойку при расчете пропорции учитывать не нужно. Минфин уже давал похожее разъяснение.

**82. Об обязанности работодателя по проведению спецоценки условий труда до 31 декабря 2018 года**

Письмо Минтруда России от 01.06.2018 N 15-4/10/В-4010 "Об обязанности работодателя по обеспечению проведения специальной оценки условий труда"

Минтруд России напоминает работодателям, что проведение специальной оценки условий труда должно

быть завершено не позднее 31 декабря 2018 года.

Сообщается, что в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ и Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 426 "О специальной оценке условий труда" работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах работников.

Результаты ранее проведенной аттестации рабочих мест по условиям труда могут использоваться до окончания срока их действия, но не позднее чем 31 декабря 2018 г.

По результатам проведения специальной оценки условий труда работникам устанавливаются гарантии и компенсации, предусмотренные Трудовым кодексом РФ.

В целях недопущения снижения объема гарантий, компенсаций и прав работников на безопасный труд в связи с возможным риском проведения специальной оценки условий труда до конца 2018 г. не в полном объеме, Минтруд России обращает особое внимание на недопустимость нарушения требований Трудового кодекса РФ, Федерального закона № 426-ФЗ в части безусловного завершения проведения специальной оценки условий труда не позднее чем 31 декабря 2018 г. на территории субъекта РФ.

### **83. О приеме на работу, об ограничениях на определенный труд для некоторых категорий работников**

"Доклад с руководством по соблюдению обязательных требований, дающих разъяснение, какое поведение является правомерным, а также разъяснение новых требований нормативных правовых актов за 2 квартал 2018 г." (утв. Рострудом)

Роструд подготовил доклад с руководством по соблюдению работодателями обязательных требований трудового законодательства за II квартал 2018 года.

В докладе содержатся:

- разъяснения о порядке приема работника на работу (в том числе о возрасте, с которого работник имеет право быть принятым на работу, необходимых документах для приема на работу, обязательных требованиях к трудовому договору, об испытательном сроке при приеме на работу);

- ответы на вопросы (например, предоставление справки об отсутствии судимости при трудоустройстве в образовательное учреждение на должность, не относящуюся к преподавательской деятельности; необходимость сообщения по месту службы о трудоустройстве бывшего инспектора федеральной налоговой службы в коммерческую организацию; определение последнего дня испытательного срока).

### **84. Об определении базы для исчисления взносов в случае реорганизации юрлица в форме преобразования**

Письмо ФНС России от 19.09.2018 N БС-4-11/18298@

Сообщается, в частности, что исходя из положений пунктов 9 и 11 ст. 50 Налогового кодекса РФ, при преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате страховых взносов признается вновь возникшее юридическое лицо.

В соответствии с положениями п. 3.5 ст. 55 Налогового кодекса РФ при создании организации первым расчетным периодом для такой организации является период времени со дня создания организации до конца календарного года, в котором создана организация.

База для исчисления страховых взносов не является предметом передачи правопреемнику прав и обязанностей согласно процедуре, предусмотренной п. 1 ст. 59 Гражданского кодекса РФ.

Таким образом, при реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня создания до окончания календарного года и, соответственно, при определении базы для начисления страховых взносов данная организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации.

При этом у вновь созданной организации в базу для начисления страховых взносов включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее государственной регистрации.