



## Содержание

<a href="#"><u>1. Об освобождении от НДФЛ доходов по ценным бумагам, с которых налоговым агентом не был удержан налог</u></a>	2
<a href="#"><u>2. Об НДФЛ материальная помощь, оказываемая образовательными организациями</u></a>	2
<a href="#"><u>3. О масштабных изменениях в НК РФ</u></a>	2
<a href="#"><u>4. Об освобождении от налога на прибыль платы, вносимой садоводами без вступления в члены товарищества</u></a>	4
<a href="#"><u>5. О новой форме декларации по налогу на имущество организаций</u></a>	4
<a href="#"><u>6. Об уточнении налоговых обязательств при УСН после оспаривания кадастровой стоимости</u></a>	4
<a href="#"><u>7. О получении имущественного вычета по НДФЛ при приобретении квартиры другим супругом до брака</u></a>	4
<a href="#"><u>8. О представлении налоговых деклараций по транспортному налогу</u></a>	5
<a href="#"><u>9. Об учете при УСН комплектующих для компьютера в материальных расходах</u></a>	5
<a href="#"><u>10. О порядке изменения трудового договора</u></a>	5
<a href="#"><u>11. Об учете при УСН расходов по оплате стоимости товаров, приобретенных ИП до первой утраты статуса</u></a>	5
<a href="#"><u>12. О расчете земельного налога при частичном использовании физлицом участка в бизнесе</u></a>	5
<a href="#"><u>13. О налоге на прибыль при уплате штрафов, убытков, ущерба по решению третейского суда</u></a>	6
<a href="#"><u>14. Об исчислении земельного налога с участков, переданных во временное пользование</u></a>	6
<a href="#"><u>15. О праве самозанятых на НПД оказывать услуги иностранцам</u></a>	6
<a href="#"><u>16. Об особенностях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам</u></a>	6
<a href="#"><u>17. О предоставлении различным госорганам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности юрлиц</u></a>	7
<a href="#"><u>18. О введении с 2020 года новой формы расчета по страховым взносам</u></a>	7
<a href="#"><u>19. О налогообложении компенсационных выплат за работу во вредных и (или) опасных условиях труда</u></a>	7
<a href="#"><u>20. О применении ККТ в случае начисления и уплаты процентов по товарным займам физлиц</u></a>	8
<a href="#"><u>21. Об изменении срока выдачи документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ</u></a>	8
<a href="#"><u>22. О подтверждении командировочных расходов для налогового учета в случае потери проездного билета</u></a>	8
<a href="#"><u>23. О влиянии на вычет элемента, имеющего признак обязательности "Н", в счете-фактуре</u></a>	8
<a href="#"><u>24. Об исчерпывающем перечне случаев принятия к вычету НДС без счета-фактуры</u></a>	9
<a href="#"><u>25. О порядке надзора за соблюдением трудового законодательства</u></a>	9
<a href="#"><u>26. О новом порядке предоставления информации из ЕГРЮЛ и ЕГРИП</u></a>	9
<a href="#"><u>27. О запрете амортизации имущества, предназначенного для продажи</u></a>	10
<a href="#"><u>28. О введении новой формы декларации по налогу на прибыль</u></a>	10
<a href="#"><u>29. Об исчислении взносов со стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников</u></a>	11
<a href="#"><u>30. О правовых позициях КС и ВС за 3 квартал – обзор ФНС</u></a>	11
<a href="#"><u>31. О легитимности справок, формируемых плательщиками НПД в сервисе "Мой налог" для целей получения кредитов</u></a>	11
<a href="#"><u>32. О внесении изменений в форму декларации 3-НДФЛ</u></a>	12
<a href="#"><u>33. Об НДФЛ с доходов по операциям с акциями (долями участия) российских организаций</u></a>	12
<a href="#"><u>34. О пересылке работодателем трудовой книжки за границу</u></a>	12
<a href="#"><u>35. Об обязанностях налогового агента, если физлицо, получающее доход, действует в качестве ИП</u></a>	12
<a href="#"><u>36. О зачете налога, уплаченного в отношении имущества, расположенного в другом государстве</u></a>	13
<a href="#"><u>37. О невыдаче налоговыми органами информации о зарубежных счетах граждан-банкротов</u></a>	13
<a href="#"><u>38. О новшествах в уплате страховых взносов с 2020 года</u></a>	13

<a href="#"><u>39.</u></a>	<a href="#"><u>О подтверждении права на налоговую льготу при отсутствии согласия на обработку персональных данных</u></a>	14
<a href="#"><u>40.</u></a>	<a href="#"><u>Об аттестации, служащей основанием для увольнения, с использованием независимой оценки квалификации</u></a>	14
<a href="#"><u>41.</u></a>	<a href="#"><u>О роли OR-кода в кассовом чеке в целях признания расходов по налогу на прибыль</u></a>	14
<a href="#"><u>42.</u></a>	<a href="#"><u>О сроке выплаты среднего заработка за дни прохождения диспансеризации</u></a>	15

---

## 1.

## **Об освобождении от НДФЛ доходов по ценным бумагам, с которых налоговым агентом не был удержан налог**

Письмо ФНС России от 25.09.2019 N БС-4-11/19557@ "По вопросу обложения НДФЛ доходов от операций с ценными бумагами, если налоговый агент уведомил налоговые органы о невозможности удержания суммы налога" (вместе с Письмом Минфина России от 18.09.2019 N 03-04-07/1898)

Речь идет о положениях п.72 ст. 217 НК РФ, касающегося освобождения от НДФЛ доходов, полученных налогоплательщиками с 1 января 2015 года до 1 декабря 2017 года, с которых налог не был удержан налоговым агентом по причине невозможности и сведения о которых были представлены им в налоговые органы в порядке, установленном п.5 ст. 226 НК РФ.

Сообщается, что особенности исчисления и уплаты НДФЛ с доходов от операций с ценными бумагами установлены статьей 226.1 НК РФ. Пункт 14 данной статьи регулирует порядок определения налоговым агентом невозможности удержания суммы налога с доходов налогоплательщика и порядок уведомления об этом налоговых органов.

В связи с этим сообщается, что указанное выше освобождение от обложения НДФЛ не распространяется на доходы, при получении которых не был удержан налог организацией, признаваемой налоговым агентом в рамках ст. 226.1 НК РФ.

## **2. Об НДФЛ материальная помощь, оказываемая образовательными организациями**

Федеральный закон от 29.09.2019 N 327-ФЗ "О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса РФ"

С 1 января 2020 года не облагается НДФЛ материальная помощь, оказываемая образовательными организациями.

Согласно дополнению, внесенному в п.28 ст. 217 НК РФ, от налогообложения НДФЛ освобождена материальная помощь, оказываемая студентам (курсантам), аспирантам, адъюнктам, ординаторам и ассистентам-стажерам.

При этом необходимо учитывать, что названная норма содержит ограничение: не облагаются НДФЛ доходы в сумме, не превышающей 4000 рублей за налоговый период.

## **3. О масштабных изменениях в НК РФ**

Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ"

Внесенными поправками предусматривается, в частности, следующее:

- возможность представления в налоговые органы и получения от них документов через МФЦ. Определяется порядок взаимодействия налоговых органов и МФЦ. Налоговым органам предоставляется право информировать налогоплательщиков (с их согласия) о наличии недоимки и (или) задолженности посредством СМС-сообщений;

- вводится обязанность организаций сообщать в налоговый орган о наличии у них транспортных средств и (или) земельных участков, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в случае неполучения от налоговых органов сообщения об исчисленных суммах налогов;

- практика применения единого налогового платежа в целях уплаты имущественных налогов физическими лицами распространена на уплату НДФЛ в отношении отдельных видов доходов;

- дополняется перечень доходов, не учитываемых при определении прибыли КИК на основании абзаца третьего п.1 ст. 25.15 НК РФ (доходы в виде дивидендов заменены на доходы, поименованные в пункте 1 ст. 309 НК РФ);

- вводятся новые правила принятия решения о взыскании задолженности, направления требования об уплате недоимки (в частности, срок направления требования, составляющий один год, теперь применяется к сумме недоимки ЮЛ или ИП менее 3000 рублей (ранее - менее 500 рублей)), предусматривается возможность замены наложения ареста на имущество налогоплательщика-организации предоставлением, в частности, банковской гарантии, поручительства третьего лица, установлением залога имущества;

- предусматривается начисление процентов в размере ставки рефинансирования Банка России на сумму задолженности в случае предоставления рассрочки по основанию, указанному в подпункте 7 п.2 ст. 64 НК РФ (невозможность единовременной уплаты начисленных сумм), а также введение предельных сроков предоставления такой рассрочки с учетом размера задолженности;

- устанавливается возможность проведения камеральной налоговой проверки в случае, если физлицом не

представлена налоговая декларация по НДФЛ в отношении доходов, полученных от продажи или дарения недвижимого имущества. Камеральная налоговая проверка будет проводиться на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации) о таком налогоплательщике и об указанных доходах;

- корректируются положения, касающиеся постановки на учет в налоговых органах в отношении иностранных банков, иностранных граждан и лиц без гражданства;

- совершенствуется налоговый контроль в отношении ценообразования по трансграничным сделкам, а также устанавливаются порядок проведения взаимосогласительных процедур в рамках международных соглашений по вопросам налогообложения;

- уточняется порядок подтверждения ставки НДС 0 процентов по экспортным операциям в соответствии со статьей 165 НК РФ;

- устанавливается порядок восстановления сумм НДС, принятых к вычету, при реорганизации и при переходе на специальный налоговый режим;

- предусматриваются особенности определения налоговой базы по НДФЛ, исчисления и уплаты налога по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества (например, в случае если отсутствует кадастровая стоимость объекта или доходы от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем его кадастровая стоимость), а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения;

- с 25 до 10 человек снижена минимальная численность работников, при которой отчетность налогового агента по НДФЛ и расчеты страховых взносов должны представляться в налоговые органы в электронной форме;

- в составе налоговой декларации по НДФЛ налогоплательщики смогут заявить о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного налога;

- предельный срок представления налоговыми агентами расчета 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ перенесен с 1 апреля на 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- ограничение, касающееся уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на сумму убытков предыдущих периодов в размере не более чем на 50%, продлено по 31 декабря 2021 года;

- уточняется порядок применения пониженных налоговых ставок участниками региональных инвестиционных проектов;

- уточнены положения об уплате госпошлины в связи с регистрацией прав на недвижимое имущество, а также порядок возврата госпошлины;

- введены дополнительные ограничения на применение ПСН;

- конкретизируется объект налогообложения налогом на имущество организаций, а также порядок уплаты земельного налога (для организаций установлен срок уплаты налога - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом);

- вводятся особенности уплаты торгового сбора при осуществлении деятельности в соответствии с договором простого товарищества, посредническими договорами, договором доверительного управления.

## **Об освобождении от налога на прибыль платы, вносимой садоводами без вступления в члены товарищества**

Федеральный закон от 29.09.2019 N 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ"

Плата, вносимая лицами, ведущими садоводство или огородничество без вступления в члены товарищества, освобождена от налога на прибыль.

Федеральным законом о ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд предусмотрено внесение лицами, не являющимися членами товарищества, платы, в том числе за содержание и ремонт имущества общего пользования, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом и т.д. Размер данной платы устанавливается в размере целевых и членских взносов товарищества.

Взносы членов таких некоммерческих организаций не учитываются при исчислении налога на прибыль. Теперь освобождены от налогообложения и платежи, вносимые лицами, ведущими садоводство или огородничество в индивидуальном порядке. Причем действие новых положений распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

Закон вносит также ряд технических поправок, направленных на приведение терминологии, применяемой в Налоговом кодексе РФ, в соответствие с терминологией Федерального закона о ведении гражданами садоводства и огородничества.

## **5. О новой форме декларации по налогу на имущество организаций**

Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@"

С отчета за налоговый период 2019 года вводится новая форма декларации по налогу на имущество организаций.

Необходимость обновления формы (формата) отчета обусловлена изменениями, внесенными в НК РФ (это, в первую очередь, отмена обязанности по представлению налоговых расчетов по авансовым платежам).

Настоящим Приказом утверждены новая форма налоговой декларации, порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде.

## **6. Об уточнении налоговых обязательств при УСН после оспаривания кадастровой стоимости**

Письмо Минфина России от 30.08.2019 N 03-11-06/66836

Компания выявила излишнюю уплату налога на имущество за период, когда применяла общую систему налогообложения. Переплата образовалась из-за того, что организация успешно оспорила кадастровую стоимость, исходя из которой она рассчитывала налог. Уплаченный налог на имущество компания включала в расходы по налогу на прибыль. Возник вопрос: как поступить с суммами налога на имущество, излишне учтенными в расходах по налогу на прибыль?

Минфин указал: такие суммы нужно включить в доходы на УСН. Корректировать базу по налогу на прибыль за прошлый период не надо. Ведь организация тогда не допустила ошибку.

## **7. О получении имущественного вычета по НДФЛ при приобретении квартиры другим супругом до брака**

Письмо Минфина от 12.09.2019 г. N 03-04-05/70192

В случае приобретения квартиры одним из супругов до заключения брака оснований для предоставления другому супругу имущественного налогового вычета по НДФЛ в размере расходов, понесенных на приобретение указанной квартиры, не имеется.

## О представлении налоговых деклараций по транспортному налогу

Письмо Федеральной налоговой службы от 16.09.2019 г. N БС-4-21/18551@

Организации, на которых зарегистрированы транспортные средства, представляют налоговую декларацию по налогу по месту нахождения транспортных средств, указанному в уведомлении о постановке на учет российской организации в налоговом органе.

## 9. Об учете при УСН комплектующих для компьютера в материальных расходах

Письмо Минфина России от 11.09.2019 N 03-11-11/69903

Если компьютер стоит не больше 100 тыс. руб., то в налоговом учете он не признается основным средством. Плательщики, применяющие УСН, включают стоимость такой техники в материальные расходы.

Минфин пояснил, что комплектующие для компьютера учитывают так же. Естественно, речь идет об УСН с объектом "доходы минус расходы".

## 10. О порядке изменения трудового договора

"Доклад с руководством по соблюдению обязательных требований, дающих разъяснение, какое поведение является правомерным, а также разъяснение новых требований нормативных правовых актов за II квартал 2019 года"

В частности, рассмотрены следующие вопросы:

- изменение трудовых отношений при смене собственника, реорганизации;
- изменение подведомственности (подчиненности) организации, реорганизация организации, изменение типа государственного или муниципального учреждения, смена собственника имущества организации;
- предложение работнику другой работы при внесении работодателем изменений в трудовой договор в одностороннем порядке;
- реорганизация работодателя, к которому в процессе реорганизации присоединяется другое юридическое лицо;
- изменение определенных условий трудового договора в соответствии со ст. 74 ТК РФ;
- уведомление о реорганизации и сроки ее проведения.

## 11. Об учете при УСН расходов по оплате стоимости товаров, приобретенных ИП до первой утраты статуса

Письмо Минфина от 26.08.2019 № 03-11-11/65270

Расходы по оплате стоимости товаров, произведенных ИП, впоследствии превратившими статус ИП и окончившими ведение предпринимательской деятельности, но решивших ее возобновить, не учитываются при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

## 12. О расчете земельного налога при частичном использовании физлицом участка в бизнесе

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29.01.2019 г. N 03-05-04-02/4987 "О порядке применения положений главы 31 Налогового кодекса РФ"

При исчислении земельного налога физическим лицам, не являющимся ИП, в отношении земельных участков с видом разрешенного использования "для дачного хозяйства" или "для дачного строительства" из категории земель сельскохозяйственного назначения, при условии установления факта использования физическими лицами данных земельных участков для предпринимательской деятельности, подлежит применению налоговая ставка по земельному налогу, установленная в отношении прочих земельных участков и не превышающая 1,5 процента.

## **О налоге на прибыль при уплате штрафов, убытков, ущерба по решению третейского суда**

Письмо Минфина России от 30.08.2019 N 03-03-06/1/66991

Если должник добровольно выплачивает санкции по решению третейского суда, кредитор учитывает их во внереализационных доходах по налогу на прибыль на дату, когда их признал должник, а не на дату, когда решение суда вступило в силу. То же касается возмещения убытков или ущерба.

Финансисты объясняют это так. Третейское разбирательство - частный способ разрешения спора. Его следует отличать от рассмотрения споров в государственных судах. Поэтому признавать доходы при добровольной выплате по решению третейского суда на дату вступления в силу такого решения не надо.

## **14. Об исчислении земельного налога с участков, переданных во временное пользование**

Письмо ФНС России от 03.10.2019 N БС-4-21/20140@ "О налоговой ставке в отношении земельных участков, переданных налогоплательщиком во временное пользование иным лицам"

Разъяснен порядок исчисления земельного налога в отношении земельных участков, переданных налогоплательщиком во временное пользование иным лицам, в т.ч. по договору аренды

Сообщается, что в случае использования земельного участка лицом, которому передан земельный участок во временное пользование, при условии использования этого земельного участка по целевому назначению в соответствии с категорией и видом использования, в отношении указанного земельного участка применяется налоговая ставка, установленная в соответствии с п.п.1 п.1 ст. 394 Налогового кодекса РФ.

## **15. О праве самозанятых на НПД оказывать услуги иностранцам**

Письмо Минфина России от 05.09.2019 № 03-11-11/68560

Физическое лицо, оказывающее услуги на территории субъекта РФ, включенного в эксперимент, в том числе заказчиком из иностранных государств, вправе применять НПД при условии соблюдения иных ограничений, установленных Федеральным законом.

## **16. Об особенностях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам**

Письмо ФНС России от 03.10.2019 N БС-4-21/20087@ "Об установлении особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении отдельных объектов налогообложения" (вместе с Письмом Минфина России от 02.10.2019 N 03-05-04-01/75869)

Минфином России разъяснены особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении отдельных объектов налогообложения, подлежащих налогообложению по кадастровой стоимости

Сообщается, в частности, что исходя из положений п.2 ст. 372 НК РФ субъект РФ при установлении особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпункте 4 п.1 ст. 378.2 НК РФ, вправе самостоятельно определять те виды объектов недвижимого имущества, которые будут подлежать налогообложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости начиная с 1 января 2020 года.

При этом к указанным видам объектов недвижимого имущества с учетом положений главы 32 НК РФ могут относиться: жилые дома, квартиры, комнаты, гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, а также иные здания, строения, сооружения, помещения (например, садовые дома, хозяйственные строения, расположенные на садовых или приусадебных участках, здания и сооружения определенных видов и т.п.).

## О предоставлении различным госорганам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности юрлиц

Распоряжение Правительства РФ от 02.10.2019 N 2280-р

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность юрлиц и аудиторские заключения о ней будут предоставляться в рамках межведомственного информационного взаимодействия.

Определено, что Росстатом до 31 декабря 2023 года предоставляются данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц, а также аудиторские заключения о ней за отчетные периоды 2014 - 2018 годов.

ФНС России не ранее 1 апреля 2020 года предоставляет содержащуюся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности годовую отчетность (начиная с информации за отчетный период 2019 года) юридических лиц, обязанных ее составлять, а также аудиторские заключения о ней, если она подлежит обязательному аудиту.

## 18. О введении с 2020 года новой формы расчета по страховым взносам

Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу Приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"

Также утверждены порядок ее заполнения и формат представления расчета в электронной форме.

Можно отметить, в частности, следующие изменения:

- на титульном листе добавлены поля для указания информации об обособленном подразделении, лишенном полномочий (закрытом);

- исключен лист со сведениями о физлице, не являющемся ИП;

- в разделе I "Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов" введено поле для указания кода типа плательщика и исключены строки, в которых указывались итоговые суммы страховых взносов, подлежащие уплате за расчетный (отчетный) период (т.е. в расчете будут отражаться только суммы взносов за последние три месяца расчетного (отчетного) периода);

- добавлено приложение 1.1 "Расчет сумм страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также для отдельных категорий работников организаций угольной промышленности".

Приказ вступает в силу начиная с представления расчета по страховым взносам за первый расчетный (отчетный) период 2020 года, но не ранее чем через два месяца после его официального опубликования.

## 19. О налогообложении компенсационных выплат за работу во вредных и (или) опасных условиях труда

Письмо Федеральной налоговой службы от 11.07.2019 г. N БС-4-3/2668 О налогообложении компенсационных выплат за работу во вредных и (или) опасных условиях труда

Компенсационные выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, выплачиваемые работодателем в дополнение к повышенной оплате труда и подтвержденные количественной оценкой затрат работника и имеющие целевой характер, не подлежат обложению НДФЛ на основании п.3 ст. 217 НК РФ.



## **О применении ККТ в случае начисления и уплаты процентов по товарным займам физлиц: дата, оформление**

Письмо УФНС России по г. Москве от 25.09.2019 г. N 17-26/2/199220@ "О рассмотрении обращения"

ККТ применяется пользователями при приеме (получении) и выплате денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, предоставлении и погашении займов для оплаты товаров, работ, в том числе при получении от заемщика процентов по займу, за исключением установленных законодательством РФ случаев.

При получении процентов от физического лица по договору займа применяется ККТ и заемщику выдается (направляется) кассовый чек в момент такого расчета.

## **21. Об изменении срока выдачи документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ**

Приказ ФНС России от 06.08.2019 N СА-7-17/397@ "О внесении изменений в Приказ ФНС России от 07.11.2017 N ММВ-7-17/837@"

Скорректирован срок рассмотрения заявления о представлении документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ

Установлено, что в случае подачи заявления в электронной форме через официальный сайт ФНС России в сети "Интернет" срок его рассмотрения составляет 10 календарных дней. В случае подачи заявления лично или по почте срок рассмотрения составляет 20 календарных дней со дня поступления в ФНС России или уполномоченный налоговый орган.

Также приводится новая редакция формы документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ.

## **22. О подтверждении командировочных расходов для налогового учета в случае потери проездного билета**

Письмо Минфина от 24.09.2019 г. N 03-03-07/73284

В случае утраты проездного документа, оформленного на бланке строгой отчетности, его могут заменить дубликат, копия экземпляра билета, оставшегося в распоряжении транспортной организации, осуществившей перевозку физического лица, или справка из транспортной организации с указанием реквизитов, позволяющих идентифицировать физическое лицо, маршрут его проезда, стоимость билета и дату поездки.

## **23. О влиянии на вычет элемента, имеющего признак обязательности "Н", в счете-фактуре**

Письмо ФНС России от 04.10.2019 N ЕД-4-15/20315

Отсутствие в счете-фактуре элемента, имеющего признак обязательности "Н", не является препятствием для его приема налоговыми органами.

Формат счета-фактуры утвержден Приказом ФНС России от 09.12.2018 N ММВ-7-15/820@.

Элемент счета-фактуры с признаком "Н" в качестве необязательного означает, что отсутствие такого реквизита не является нарушением установленного формата.

При этом отмечено, что ФНС России не регулирует вопросы заполнения необязательных элементов, необходимых в целях автоматизации учета Федеральным казначейством денежных обязательств по закупкам.

## **24.**

## Об исчерпывающем перечне случаев принятия к вычету НДС без счета-фактуры

Письмо Минфина России от 16.09.2019 N 03-07-14/71091

П.1 ст. 172 НК РФ определяет общие требования, касающиеся принятия к вычету НДС на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих уплату соответствующих сумм налога, а также устанавливает перечень случаев, когда вычет налога производится на основании иных документов (в случаях, предусмотренных пунктами 2.1, 3 и 6 - 8 ст. 171 НК РФ).

Сообщается, что такой порядок применяется в отношении сумм НДС, уплаченных непосредственно в бюджет, а также в отношении сумм, уплаченных сотрудниками организации в составе командировочных и представительских расходов.

## 25. О порядке надзора за соблюдением трудового законодательства

Приказ Роструда от 13.06.2019 N 160 "Об утверждении Административного регламента осуществления Федеральной службой по труду и занятости федерального государственного надзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права"

Уполномоченные должностные при осуществлении надзора имеют право, в том числе:

- беспрепятственно в любое время суток посещать в целях проведения проверки работодателей;
- запрашивать и безвозмездно получать документы, объяснения, информацию, необходимые для осуществления надзора;
- расследовать несчастные случаи на производстве;
- изымать для анализа образцы используемых или обрабатываемых материалов и веществ с уведомлением об этом работодателя;
- предъявлять работодателям обязательные для исполнения предписания об устранении нарушений;
- направлять в суды требования о ликвидации организаций вследствие нарушения требований охраны труда;
- выдавать предписания об отстранении от работы лиц, не прошедших обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, инструктаж по охране труда, стажировку на рабочих местах и проверку знания требований охраны труда;
- запрещать использование средств индивидуальной и коллективной защиты работников, если они не соответствуют обязательным требованиям;
- составлять протоколы и рассматривать дела об административных правонарушениях, подготавливать и направлять в правоохранительные органы и в суд другие материалы о привлечении виновных к ответственности.

## 26. О новом порядке предоставления информации из ЕГРЮЛ и ЕГРИП

Приказ Минфина России от 05.08.2019 N 121н "Об утверждении порядка, форм и сроков предоставления содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений и документов, а также информации и справки, указанных в пунктах 5 и 6 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"

Информация из ЕГРЮЛ и ЕГРИП будет предоставляться в соответствии с утвержденной процедурой

Приказом устанавливаются порядок, формы и сроки предоставления содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений и документов лицам, не являющимся органами государственной власти, иными государственными органами, судами, органами государственных внебюджетных фондов, органами местного самоуправления, Банком России, нотариусами.

Содержащиеся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП сведения о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе, а также содержащиеся в реестрах документы о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе предоставляются в форме электронного документа или документа на бумажном носителе, либо в виде справки об отсутствии сведений (документов). Сведения (документы) предоставляются на основе запроса любого лица.

Предоставление содержащихся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП сведений, за исключением сведений о конкретном юридическом лице или индивидуальном предпринимателе, осуществляется посредством предоставления доступа пользователю к разделам сайта ФНС России в сети "Интернет".

Предоставление информации о лицах, получивших содержащиеся в ЕГРИП сведения о месте жительства конкретного ИП, и справки о соответствии или не соответствии изложенных в запросе сведений о персональных

данных конкретного физического лица сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП, осуществляется в форме документа на бумажном носителе. Указанные сведения предоставляются по запросу ИП территориальным органом ФНС России по месту регистрации ИП.

Предоставление справки о соответствии или не соответствии изложенных в запросе сведений о персональных данных конкретного физического лица сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП, осуществляется по запросу любого физического лица, предъявившего документ, удостоверяющий личность.

## **27. О запрете амортизации имущества, предназначенного для продажи**

Письмо Минфина России от 18.09.2019 № 03-03-06/1/71849

В соответствии с п.1 ст. 256 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) для целей налогообложения прибыли организаций амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб.

Начисление амортизации в налоговом учете осуществляется в порядке, предусмотренном статьями 256-259.3 НК РФ.

Согласно п.3 ст. 38 НК РФ для целей НК РФ товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

В случае если имущество не используется в основной деятельности, а предназначено для реализации, то есть в терминах НК РФ является товаром, такое имущество для целей налогообложения прибыли не признается амортизируемым.

## **28. О введении новой формы декларации по налогу на прибыль**

Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

С отчета за налоговый период 2019 года применяется новая форма декларации по налогу на прибыль организаций.

Обновление формы налоговой декларации продиктовано внесением многочисленных изменений в законодательство о налогах и сборах (так, например, введено 50-процентное ограничение переноса убытков прошлых лет; уточнен подход к формированию консолидированной налоговой базы КГН; изменены налоговые ставки по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ; введен инвестиционный налоговый вычет; установлены новые правила налогообложения международных холдинговых компаний и многое другое).

Утвержденный приказ содержит форму налоговой декларации, в которой учтены данные изменения, порядок ее заполнения, и формат представления в электронной форме.

Приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется начиная с представления декларации за налоговый период 2019 года.

## **29.**

## **Об исчислении взносов со стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников**

Письмо Федеральной налоговой службы от 07.10.2019 г. № БС-4-11/20417@ Об исчислении страховых взносов со стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников

Стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке независимо от источника финансирования оплаты таких путевок.

### **30. О правовых позициях КС и ВС за 3 квартал – обзор ФНС**

Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в третьем квартале 2019 года по вопросам налогообложения

ФНС России представлен обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения за 3 квартал 2019 года

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

- независимо от доли финансирования инвестиционного проекта общество вправе применить налоговые вычеты по НДС только в той части, в которой к нему перешло право собственности на готовый объект;

- налоговой базой при получении дивидендов выступает не прибыль (доходы за вычетом расходов), а исключительно сами суммы выплаченных дивидендов, в связи с чем при их получении отсутствует обязанность по ведению раздельного учета;

- для целей налога на имущество факт монтажа оборудования для производства продукции в специально возведенном для его эксплуатации здании не означает, что здание и оборудование образуют "единое целое", даже если последующий демонтаж и перемещение оборудования потребуют несения дополнительных затрат и частичной ликвидации здания;

- величина налога на имущество организаций в ситуации, когда кадастровая стоимость имущества признана недостоверной, должна определяться расчетным путем на основании объективных и соответствующих действительности сведений о стоимости объектов недвижимости;

- налоговое администрирование должно учитывать законные интересы плательщиков налогов и не допускать создания формальных условий для взимания налогов сверх того, что требуется по закону. При возникновении вопроса о переносе накопленного убытка прошлых лет налоговый орган в ходе налоговой проверки обязан предоставить налогоплательщику реальную возможность подтвердить соблюдение требований п.4 ст. 283 НК РФ.

### **31. О легитимности справок, формируемых плательщиками НПД в сервисе "Мой налог" для целей получения кредитов**

Письмо ФНС России от 09.08.2019 N СД-3-3/7361@ "О налоге на профессиональный доход"

В связи со случаями отказа банками в приеме справок, представляемых налогоплательщиками НПД, сообщается следующее.

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](http://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).

ФНС России считает возможным использование указанных справок кредитными организациями для целей подтверждения статуса налогоплательщика НПД и полученных им доходов.

### О внесении изменений в форму декларации 3-НДФЛ

Приказ ФНС России от 07.10.2019 N ММВ-7-11/506@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@ "Об утверждении формы налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по НДФЛ в электронной форме"

В декларации 3-НДФЛ, представляемой начиная с отчета за 2020 год, изменены некоторые приложения.

В связи с поправками, внесенными в главу 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ, в новой редакции изложены приложения NN 2, 5 и 7 (во 2 отражаются доходы от источников за пределами РФ; в 5 - осуществляется расчет стандартных, социальных и инвестиционных налоговых вычетов; в 7 - расчет имущественных вычетов по расходам на приобретение (строительство) объектов недвижимости).

В налоговой декларации изменятся также штрих-коды ряда страниц.

Одновременно соответствующие изменения внесены в порядок заполнения налоговой декларации и ее электронный формат.

### 33. Об НДФЛ с доходов по операциям с акциями (долями участия) российских организаций

Письмо ФНС России от 11.10.2019 N БС-4-11/20970@ "О налогообложении доходов физических лиц" (вместе с Письмом Минфина России от 25.09.2019 N 03-04-07/73544)

На основании п.17.2 ст. 217 НК РФ освобождаются от НДФЛ доходы от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, указанных в пункте 2 ст. 284.2 НК РФ, при условии, что они принадлежали налогоплательщику более пяти лет.

Было установлено, что указанные положения применяются в отношении ценных бумаг (долей участия), приобретенных налогоплательщиками начиная с 1 января 2011 года. Затем данное положение утратило силу.

В этой связи разъясняется следующее:

- указанные доходы освобождаются от обложения НДФЛ независимо от момента их приобретения;
- не освобождаются от НДФЛ доходы по ценным бумагам (долям), приобретенным до 1 января 2011 года и реализованным до дня вступления в силу закона, которым было отменено условие приобретения ценных бумаг до 1 января 2011 года.

### 34. О пересылке работодателем трудовой книжки за границу

Письмо Минтруда России от 17.09.2019 N 19-1/ООГ-210

Если сотрудник просит переслать трудовую книжку за пределы территории РФ, выполнить такую просьбу работодатель не может.

Трудовая книжка, военный билет и удостоверение личности вывозу и пересылке не подлежат.

Запрет установлен в 1991 году, но действует до сих пор.

### 35. Об обязанностях налогового агента, если физлицо, получающее доход, действует в качестве ИП

Письмо ФНС России от 15.10.2019 N БС-4-11/21199@ "О налогообложении доходов физических лиц"

Если физлицо действует в качестве ИП, то в отношении выплачиваемого ему дохода организация не признается налоговым агентом.

Физическое лицо, зарегистрированное в качестве ИП, при получении доходов от осуществления предпринимательской деятельности самостоятельно исчисляет и уплачивает налог на доходы физических лиц (п.п.1 п.1 и п.2 ст. 227 НК РФ).

## **О зачете налога, уплаченного в отношении имущества, расположенного в другом государстве**

Письмо ФНС России от 18.10.2019 N БС-4-21/21444@ "О применении ст. 386.1 Налогового кодекса РФ" (вместе с Письмом Минфина России от 16.10.2019 N 03-05-04-01/79654 "О налоге на имущество организаций")

Уплаченные российской организацией за пределами РФ суммы налога в отношении имущества, расположенного на территории иностранного государства, засчитываются при уплате налога в России в отношении указанного имущества на основании соответствующего заявления налогоплательщика и документа, подтверждающего уплату налога (пункты 1, 2 ст. 386.1 НК РФ).

Сообщается, что зачет производится за налоговый период, в котором налог на имущество фактически был уплачен за пределами РФ.

Таким образом, суммы налога на имущество, уплаченные в иностранном государстве в 2017 году или в 2018 году, отражаются в налоговой декларации по налогу на имущество организаций соответственно за 2017 год и за 2018 год.

## **37. О невыдаче налоговыми органами информации о зарубежных счетах граждан-банкротов**

Письмо ФНС России от 11.10.2019 N ОА-4-17/20985 "О предоставлении информации о зарубежных счетах и ином имуществе, принадлежащим лицам, в отношении которых инициирована процедура банкротства"

ФНС России не вправе раскрывать арбитражным управляющим информацию о зарубежных счетах и имуществе лиц, в отношении которых инициирована процедура банкротства.

Законом о несостоятельности (банкротстве) предусмотрено право арбитражного управляющего в деле о банкротстве запрашивать необходимые сведения, включая сведения, составляющие служебную, коммерческую и банковскую тайну.

ФНС России сообщает, что сведения, составляющие налоговую тайну, в Законе не поименованы.

Кроме того, положения международных договоров не допускают разглашение информации, полученной ФНС России в ходе автоматического обмена от компетентных органов иностранных государств.

В этой связи сообщается, что у ФНС России отсутствуют правовые основания для раскрытия информации о зарубежных счетах и ином имуществе, принадлежащем лицам, в отношении которых инициирована процедура банкротства.

## **38. О новшествах в уплате страховых взносов с 2020 года**

Письмо ФНС России от 23.10.2019 N БС-4-11/21726@

В частности:

- с 1 января 2020 года законодателем исключена обязанность адвоката представлять в налоговый орган подтверждающие документы о приостановлении статуса адвоката в целях реализации права на освобождение от уплаты страховых взносов на ОПС и ОМС;

- установлен порядок определения суммы страховых взносов за неполный месяц осуществления деятельности - за неполный месяц фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца, в течение которых осуществлялась деятельность;

- с 1 января 2020 года плательщики страховых взносов обязаны сообщать в налоговый орган о наделении обособленного подразделения полномочиями (либо о лишении полномочий) начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физлиц. С указанной даты наделить соответствующими полномочиями плательщик может только те обособленные подразделения, которым открыт счет в банке;

- плательщики страховых взносов, у которых численность за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек, представляют расчеты в электронной форме (при численности 10 человек и менее расчеты можно представлять как в бумажной форме, так и в электронной). Указанные положения следует применять к правоотношениям, возникшим с 1 января 2020 года, то есть к представлению расчетов по страховым взносам начиная с отчетного периода за первый квартал 2020 года.

## **39. О подтверждении права на налоговую льготу при отсутствии согласия на обработку персональных данных**

Письмо ФНС России от 22.10.2019 N БС-4-21/21672@ "О направлении запросов, предусмотренных абзацем вторым п.3 ст. 361.1 Налогового кодекса РФ"

Отсутствие согласия на обработку персональных данных не является основанием для ненаправления запроса о подтверждении права налогоплательщика на налоговую льготу.

В НК РФ закреплено положение, согласно которому в случае, если в налоговом органе отсутствуют документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, налоговый орган по информации, указанной в заявлении о предоставлении налоговой льготы, запрашивает соответствующие сведения у органов и иных лиц, у которых они имеются.

Сообщается, что в соответствии с действующим законодательством обработка персональных данных допускается в случаях, если она необходима для исполнения полномочий федеральных органов исполнительной власти, в т.ч. при отсутствии согласия субъекта персональных данных на их обработку.

Поэтому, несмотря на отсутствие у налогового органа указанного согласия, запрос о подтверждении налоговой льготы должен быть направлен в соответствующие органы.

ФНС России также напоминает, что рекомендуемые типовые формы согласия на обработку и распространение персональных данных ранее были направлены письмами ФНС России от 12.10.2017 N БС-4-21/20636@ и от 25.09.2019 N БС-4-21/19518@.

#### **40. Об аттестации, служащей основанием для увольнения, с использованием независимой оценки квалификации**

Письмо Минтруда России от 18.09.2019 N 14-3/В-742

Нужно ли для аттестации направлять работников на независимую оценку квалификации, разъяснил Минтруд.

Работодатель вправе использовать независимую оценку, чтобы подтвердить соответствие квалификации сотрудника положениям профстандарта или квалификационным требованиям, установленным законодательством. Такая оценка может быть одним из этапов аттестации работников.

Подход Минтруда показывает, что аттестацию можно провести и без независимой оценки квалификации.

Ведомство напомнило, что организации сами определяют необходимость аттестации, ее цели и процедуру. Для отдельных категорий сотрудников (например, педагогических работников), аттестация обязательна.

#### **41. О роли QR-кода в кассовом чеке в целях признания расходов по налогу на прибыль**

Письмо Минфина России от 14.10.2019 N 03-03-06/1/78500

При отсутствии QR-кода в кассовом чеке инспекция может отказать в признании расходов по налогу на прибыль.

В письме приведена ситуация, когда к авансовому отчету работника были приложены кассовые чеки без QR-кода, подтверждающие произведенные им расходы по поручению организации.

Минфин России разъяснил, что QR-код является обязательным реквизитом ККТ (Федеральный закон от 03.07.2018 N 192-ФЗ). Если подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства, то расходы (затраты) по такому авансовому отчету не учитываются для целей налогообложения прибыли организации как не имеющие надлежащего документального подтверждения.

**О сроке выплаты среднего заработка за дни прохождения диспансеризации**

Письмо Минтруда России от 25.09.2019 N 14-2/ООГ-6492

День, когда сотрудник не работал из-за диспансеризации, оплачивают в размере среднего заработка. Каких-либо особенностей его расчета в действующих правилах нет.

Минтруд разъяснил, что средний заработок работнику нужно перечислить вместе с зарплатой.

Отметим, что средний заработок за время диспансеризации облагается НДФЛ и взносами, так как в НК РФ не предусмотрено освобождение для данных сумм.

Сотрудникам в возрасте 40 лет и старше планируют ежегодно предоставлять для проверки здоровья один день.

---