



## Содержание

<a href="#"><u>1. Об обновлении статформы об основных показателях деятельности малого предприятия</u></a>	2
<a href="#"><u>2. О совмещении ЕНВД или ПСН с другими режимами при реализации товаров, не относящихся к розничной торговле</u></a>	2
<a href="#"><u>3. Об обновлении формы расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов</u></a>	2
<a href="#"><u>4. О случаях, когда при аренде корректировочный счет-фактура не выставляется</u></a>	3
<a href="#"><u>5. О подтверждении эксплуатации оборудования с применением наилучших доступных технологий</u></a>	3
<a href="#"><u>6. Об учете в целях налога на прибыль расходов на оплату услуг по выбору места в самолете</u></a>	3
<a href="#"><u>7. Об индексации ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду</u></a>	3
<a href="#"><u>8. О форме жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган</u></a>	4
<a href="#"><u>9. Об условиях, при которых возможно представление декларации по налогу на имущество в одну налоговую</u></a>	4
<a href="#"><u>10. О расторжении и прекращении трудовых договоров: доклад Роструда по обязательным требованиям</u></a>	4
<a href="#"><u>11. Обзор правовых позиций КС и ВС по вопросам налогообложения за 4 квартал 2019 года</u></a>	5
<a href="#"><u>12. О трудовой деятельности иностранных студентов без разрешения на работу</u></a>	5
<a href="#"><u>13. Об истребовании налоговым органом пояснений при выявлении несоответствий в декларации</u></a>	5
<a href="#"><u>14. О применении налога на профессиональный доход в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений</u></a>	6
<a href="#"><u>15. Об изменениях в видах деятельности, в отношении которых может применяться ПСН</u></a>	6
<a href="#"><u>16. О представлении налоговыми органами в ПФ сведений о налогоплательщиках НПД</u></a>	6
<a href="#"><u>17. О предоставлении совычета по расходам на добровольное страхование жизни</u></a>	6
<a href="#"><u>18. Об НДФЛ с доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в общей долевой собственности</u></a>	6
<a href="#"><u>19. Об отражении сведений о налоговом периоде в уведомлении о единой декларации по имуществу</u></a>	7
<a href="#"><u>20. Об установлении ненормированного рабочего дня и выполнении сверхурочной работы</u></a>	7
<a href="#"><u>21. О формах уведомлений о счетах, открытых в зарубежных организациях финансового рынка</u></a>	7
<a href="#"><u>22. Об особенностях разграничения движимого и недвижимого имущества</u></a>	8
<a href="#"><u>23. О заполнении строки 16 очередного корректировочного счета-фактуры при изменении иных позиций</u></a>	8
<a href="#"><u>24. О применении актуализированного перечня типовых управленческих архивных документов</u></a>	8
<a href="#"><u>25. О подтверждении расходов сканами или фотокопиями оригинала на бумажном носителе</u></a>	9
<a href="#"><u>26. Об учете в доходах долга перед недействующим кредитором</u></a>	9
<a href="#"><u>27. О новой рекомендуемой форме заявления на получение патента для ИП на ПСН</u></a>	9
<a href="#"><u>28. Об уточнении порядка направления налогоплательщику НДС приложения к истребованию пояснений</u></a>	10
<a href="#"><u>29. О формах сведений о трудовой деятельности, предоставляемых работодателем и ПФР</u></a>	10
<a href="#"><u>30. О признании командировкой поездки дистанционного работника по распоряжению работодателя в офис</u></a>	10

## 1. Об обновлении статформы об основных показателях деятельности малого предприятия

Приказ Росстата от 23.01.2020 N 22 "Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N ПМ "Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия"

Росстатом обновлены указания по заполнению квартальной статистической формы N ПМ, по которой подаются сведения об основных показателях деятельности малого предприятия, действующие с отчета за январь - март 2020 года.

Форму предоставляют юридические лица, являющиеся малыми предприятиями (кроме микропредприятий). Форма N ПМ служит только для получения первичных статистических данных и не может быть предоставлена третьим лицам. Для малых предприятий, применяющих УСН, сохраняется действующий порядок предоставления статистической отчетности (п.4 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ). Данные предприятия предоставляют форму N ПМ на общих основаниях. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также микропредприятия форму N ПМ не предоставляют.

## 2. О совмещении ЕНВД или ПСН с другими режимами при реализации товаров, не относящихся к розничной торговле

Письмо ФНС России от 21.01.2020 N СД-4-3/726 "О порядке применения специальных налоговых режимов ЕНВД и ПСН"

Налогоплательщики вправе совмещать применение ЕНВД или ПСН с другими режимами налогообложения при реализации товаров, не относящихся к розничной торговле с 01.01.2020.

С указанной даты к розничной торговле в целях ЕНВД и ПСН не относится реализация товаров, подлежащих обязательной маркировке (в том числе лекарственных препаратов, обувных товаров, изделий из натурального меха).

В этой связи разъяснено, что:

- в отношении реализации товаров, относящейся к розничной торговле, налогоплательщик вправе продолжить применять ЕНВД или ПСН при условии соблюдения установленных ограничений;
- в отношении реализации товаров, не признаваемой розничной торговлей, налогоплательщик вправе применять общий режим налогообложения или УСН.

## 3. Об обновлении формы расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Приказ ФНС России от 19.12.2019 N ММВ-7-3/639@ "О внесении изменений в приложения к Приказу Федеральной налоговой службы от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@ "Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме"

Начиная с 2020 года применяется обновленная форма расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

В п.1 ст. 310 НК РФ были внесены изменения (дополнения), предусматривающие распространение обязанностей налогового агента по налогу на прибыль организаций на ИП.

В этой связи в форму (формат) расчета внесены изменения, касающиеся отражения данных о налоговом агенте (в части сведений об ИП), а также уточнен порядок заполнения расчета.

## 4.

## **О случаях, когда при аренде корректировочный счет-фактура не выставляется**

Письмо Минфина России от 15.01.2020 N 03-07-09/1289

Если фактически услуг по аренде оказано больше, чем отражено в счете-фактуре, но документы об изменении стоимости продавец не составляет, то в счет-фактуру нужно внести исправления. Выставлять корректировочный счет-фактуру не нужно. Так считает Минфин.

Полагаем, что подобная ситуация может возникнуть, если аренда длилась, например, три недели вместо двух либо увеличилась арендованная площадь.

В разъяснении Минфин отметил еще один случай, когда нет оснований для корректировочных счетов-фактур: продавец выставил счета-фактуры по услугам, которые фактически не оказывал.

## **5. О подтверждении эксплуатации оборудования с применением наилучших доступных технологий**

Письмо Минфина России от 22.01.2020 N 03-03-06/1/3303

Налогоплательщик вправе произвести самостоятельные измерения показателей, подтверждающих эксплуатацию технологического оборудования с применением наилучших доступных технологий.

При амортизации основного технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий, может применяться специальный повышающий коэффициент (не выше 2).

Перечень такого оборудования утвержден Распоряжением Правительства РФ от 20.06.2017 N 1299-р, в котором определены: наименование, код ОКОФ, существенные характеристики и количественные показатели, установленные в информационно-технических справочниках по наилучшим доступным технологиям.

Сообщается, что в случае, если в нормативно-технической документации напрямую не указаны существенные характеристики и (или) количественные показатели, установленные в информационно-технических справочниках по наилучшим доступным технологиям, то такие характеристики/показатели возможно определить на основе:

- иных характеристик/показателей, указанных в нормативно-технических документах;
- самостоятельных измерений (при учете режимов эксплуатации оборудования и производственной мощности объекта).

## **6. Об учете в целях налога на прибыль расходов на оплату услуг по выбору места в самолете**

Письмо Минфина России от 25.12.2019 N 03-03-06/1/101535

Минфин разъяснил: если работодатель компенсирует сотруднику, направленному в командировку, стоимость услуг выбора места в самолете, эту сумму можно учесть в расходах по налогу на прибыль. Возмещение затрат должно быть закреплено в локальном нормативном акте. И, конечно, требуется документально подтвердить, что работник понес подобные расходы.

Совсем недавно ведомство указывало: с компенсации расходов на выбор места не нужно платить НДС и взносы, если она предусмотрена в локальном акте организации.

## **7. Об индексации ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду**

Постановление Правительства РФ от 24.01.2020 N 39

К ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) на 2020 год правительство установило коэффициент 1,08. На прошлый год его значение было закреплено на уровне 1,04. Таким образом, повышение составило 3,85%.

С этого года у плательщиков есть возможность выбрать способ расчета авансовых платежей за НВОС.

## **8. О форме жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган**

Приказ ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@ "Об утверждении формы жалобы (апелляционной жалобы) и порядка ее заполнения, а также форматов и порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) и направления решений (извещения) по ним в электронной форме"

Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействия их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган.

Для целей электронного документооборота разработана форма и электронный формат, в соответствии с которыми подается жалоба.

Кроме того, приказом утверждены: порядок заполнения, порядок представления жалобы, а также направления решений (извещения) по ним.

Участники информационного обмена обеспечивают хранение всех электронных документов в течение пяти лет с даты получения (отправки).

## **9. Об условиях, при которых возможно представление декларации по налогу на имущество в одну налоговую**

Письмо ФНС России от 31.01.2020 N БС-4-21/1544@ "О применении порядка представления налоговых деклараций по налогу на имущество организации, предусмотренного пунктом 1.1 ст. 386 Налогового кодекса РФ"

Для представления деклараций по налогу на имущество в одну налоговую инспекцию на территории субъекта РФ необходимо соблюдение ряда условий.

В числе таких условий - наличие постановки на учет налогоплательщика в нескольких налоговых органах в субъекте РФ по месту нахождения указанных объектов недвижимости.

В уведомлении о применении данного порядка необходимо указать код выбранного налогового органа, в который будет представляться декларация в отношении всех таких объектов недвижимого имущества.

## **10. О расторжении и прекращении трудовых договоров: доклад Роструда по обязательным требованиям**

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

Перечень нормативных правовых актов или их отдельных частей, содержащих обязательные требования. Руководство по соблюдению обязательных требований" (утв. Рострудом)

В Докладе содержится ряд важных положений, в частности:

- о прекращении срочного трудового договора работник должен быть письменно предупрежден не позднее чем за 3 дня до увольнения;

- срочный трудовой договор на выполнение сезонных работ прекращается не по их выполнению, а по окончании сезона;

- трудовой договор на время исполнения обязанностей отсутствующего работника прекращается по его выходу на работу, предупреждать об увольнении временного работника за 3 дня не требуется;

- срочный трудовой договор с беременной женщиной может быть расторгнут только при соблюдении некоторых условий (отсутствие другой работы для такой женщины, отсутствие письменного согласия женщины на перевод и др.).

## **11.**

## Обзор правовых позиций КС и ВС по вопросам налогообложения за 4 квартал 2019 года

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

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

- арбитражные суды, признав наличие у общества переплаты по страховым взносам на ОПС, ошибочно полагали, что возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов невозможен, поскольку сведения о них учтены на индивидуальных счетах застрахованных лиц (работников общества). КС РФ указал, в частности, что до наступления страхового случая отсутствуют препятствия для возврата излишне уплаченных сумм безотносительно к тому, были ли они начислены по индивидуальной или солидарной части тарифа. Кроме того, поскольку на индивидуальном личном счете уплаченная по солидарной части тарифа сумма взносов не отражается, корректировка ее размера не может приводить к нарушению прав и законных интересов застрахованных лиц и после наступления страхового случая;

- покупатели продукции организации-банкрота имеют право на вычет по НДС, если не будет установлено, что конкурсный управляющий и покупатель продукции знали, что сумма налога при имеющемся объеме и структуре долгов организации не могла быть уплачена в бюджет;

- датой образования недоимки по налогу является дата, следующая за установленным законодательством о налогах и сборах сроком уплаты налога, независимо от даты направления налогоплательщику уведомления.

## 12. О трудовой деятельности иностранных студентов без разрешения на работу

Федеральный закон от 06.02.2020 N 16-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О правовом положении иностранных граждан в РФ" в части упрощения порядка трудоустройства в РФ обучающихся в российских профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования иностранных граждан и лиц без гражданства"

Иностранцам разрешили в свободное от учебы время осуществлять трудовую деятельность без получения разрешения на работу.

В перечень иностранных работников, которые могут осуществлять трудовую деятельность в РФ без получения разрешения на работу и при отсутствии у работодателя разрешения на привлечение иностранной рабочей силы, включены иностранные граждане, обучающиеся в РФ по очной форме в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего профессионального образования.

В случае, если иностранный гражданин завершил или прекратил обучение в образовательной организации, трудовой договор или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг), заключенный с таким гражданином, подлежит прекращению.

## 13. Об истребовании налоговым органом пояснений при выявлении несоответствий в декларации

Письмо Минфина России от 15.01.2020 N 03-02-08/1322

По мнению Минфина России, истребование налоговым органом пояснений при выявлении несоответствий в представленной декларации является не только его правом, но и обязанностью.

В письме Минфина России сообщается, что направление требования о представлении пояснений по выявленным ошибкам (противоречиям) в налоговой декларации до составления акта налоговой проверки не свидетельствует об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога.

Установление налоговым органом факта совершения налогового правонарушения осуществляется на основании оценки представляемых налогоплательщиком пояснений и документов.

В этой связи истребование пояснений и документов при выявлении несоответствий является не только правом налогового органа, но и обязательной для налоговых органов процедурой перед составлением акта камеральной налоговой проверки.

Направленность и смысл такой процедуры состоят в том, что она является одним из механизмов урегулирования потенциально возникающего или могущего возникнуть налогового спора.

## 14. О применении налога на профессиональный доход в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений

Письмо Минфина от 27.12.2019 г. N 03-11-11/102607

---

В отношении оказания услуг по сдаче в аренду нежилого помещения НПД не применяется.

---

### **15. Об изменениях в видах деятельности, в отношении которых может применяться ПСН**

Федеральный закон от 06.02.2020 N 8-ФЗ "О внесении изменений в ст. 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса РФ"

Патентная система налогообложения (ПСН) применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, предусмотренных пунктом 2 ст. 346.43 НК РФ.

Принятым законом некоторые позиции данного перечня изложены в новой редакции. Теперь, с учетом изменений подпунктов 8, 15, 31, 49 и 54, ПСН применяется в отношении: услуг в области фотографии, в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых; услуг по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий; услуг по забою и транспортировке скота; растениеводства и услуг в области растениеводства. Кроме того, в перечень включено животноводство и услуги в области животноводства.

---

### **16. О представлении налоговыми органами в ПФ сведений о налогоплательщиках НПД**

Письмо ФНС России от 06.02.2020 N СД-4-3/1866@ "О подтверждении постановки на учет в качестве налогоплательщиков НПД"

Налоговые органы обязаны представлять в территориальные органы Пенсионного фонда РФ сведения о постановке на учет (снятии с учета) в налоговых органах физических лиц, в том числе ИП, в качестве налогоплательщиков НПД.

---

### **17. О предоставлении совычета по расходам на добровольное страхование жизни**

Письмо ФНС России от 05.02.2020 N БС-4-11/1800@ "О направлении письма Минфина России"

Налогоплательщик вправе претендовать на получение социального вычета по НДФЛ, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- договор добровольного страхования жизни заключен застрахованным лицом (если выгодоприобретатель в договоре не указан) со страховой организацией на срок не менее пяти лет,
- выгодоприобретателем по договору является сам налогоплательщик и (или) члены его семьи и близкие родственники,
- страховые взносы по договору уплачены налогоплательщиком за счет собственных средств.

Вычет предоставляется при наличии документов, подтверждающих фактические расходы по добровольному страхованию жизни.

---

### **18. Об НДФЛ с доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в общей долевой собственности**

Письмо Минфина от 17.12.2019 № 03-04-06/98721

Величина дохода, полученного каждым из собственников от сдачи в аренду имущества, находящегося в их общей долевой собственности, определяется, пропорционально доле каждого собственника в праве общей долевой собственности.

---

19.

## **Об отражении сведений о налоговом периоде в уведомлении о единой декларации по имуществу**

Письмо ФНС России от 06.02.2020 N БС-4-21/1909@

С 1 января 2020 года налогоплательщик при соблюдении ряда условий вправе представлять единую налоговую декларацию в отношении объектов недвижимости на территории субъекта РФ, облагаемых по среднегодовой стоимости, в одну выбранную им налоговую инспекцию.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется данный порядок.

Отмечено, что данный порядок может применяться в течение 2020 года для представления налоговой декларации по итогам налогового периода 2019 года (абзац первый пункта 3 ст. 386 НК РФ), а также при прекращении организации путем ликвидации или реорганизации (п.3 ст. 55 НК РФ).

В этой связи сообщается:

- в графе уведомления "Налоговый период, в котором применяется предусмотренный пунктом 1.1 ст. 386 Налогового кодекса РФ порядок представления налоговой декларации" не должен указываться налоговый период 2019 года;

- уведомление, представленное в 2020 году с указанием в вышеотмеченной графе налогового периода 2020 года, не будет являться надлежащим основанием для представления единой налоговой декларации в 2021 году.

## **20. Об установлении ненормированного рабочего дня и выполнении сверхурочной работы**

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

В Докладе содержатся в том числе следующие положения:

- работнику, работающему на условиях неполного рабочего времени, ненормированный рабочий день может устанавливаться, только если соглашением сторон трудового договора установлена неполная рабочая неделя, но с полным рабочим днем (сменой);

- если должность работника не включена в перечень должностей с ненормированным рабочим днем, привлечение работника к работе за пределами установленной ему продолжительности рабочего времени должна оплачиваться как сверхурочная работа;

- работник вправе требовать вместо повышенной платы предоставления дополнительного времени отдыха, продолжительность которого не может быть меньше времени, отработанного сверхурочно.

## **21. О формах уведомлений о счетах, открытых в зарубежных организациях финансового рынка**

Письмо ФНС России от 12.02.2020 N KB-3-14/1063@

На сайте ФНС России размещены рекомендуемые формы уведомлений о счетах (вкладах), открытых в иных, помимо банков, организациях финансового рынка, расположенных за пределами РФ.

Федеральным законом от 02.08.2019 N 265-ФЗ установлена обязанность резидентов уведомлять налоговые органы о таких счетах (вкладах).

В целях исполнения резидентами возложенных на них обязанностей на сайте ФНС России размещены рекомендуемые формы уведомлений об открытии, закрытии, изменении реквизитов указанных счетов.

## Об особенностях разграничения движимого и недвижимого имущества

Письмо ФНС России от 14.02.2020 N БС-4-21/2584@ "О рекомендациях по разграничению движимого и недвижимого имущества в целях определения объектов налогообложения по налогу на имущество организации" (вместе с Письмом Минэкономразвития России от 12.02.2020 N Д23и-4183 "Об отнесении объектов, входящих в состав имущественного комплекса атомной станции, к объектам недвижимого имущества")

В письме, направленном в налоговые органы, проанализированы понятия "объект капитального строительства" в градостроительном законодательстве и "недвижимая вещь" в гражданском законодательстве, приведена судебная практика и сделаны, в частности, следующие выводы:

- строения и сооружения, построенные и введенные в эксплуатацию, относятся к объектам капитального строительства и с большой степенью вероятности - к объектам недвижимости;

- некапитальная постройка, то есть сооружение, которое не имеет прочной связи с землей, и его перемещение, демонтаж и последующая сборка осуществляется без несоразмерного ущерба назначению и без изменения его основных характеристик (киоски, навесы и другие подобные строения, сооружения) можно отнести, с точки зрения гражданского права, к отдельным улучшениям;

- если объекты построены и введены в эксплуатацию с получением разрешительной документации, т.е. как объекты капитального строительства, то такие объекты с большей степенью вероятности относятся к объектам недвижимости.

## 23. О заполнении строки 16 очередного корректировочного счета-фактуры при изменении иных позиций

Письмо Минфина России от 07.02.2020 N 03-07-11/7830

Согласно установленному правилу в корректировочном счете-фактуре должны быть указаны, в частности: порядковый номер и дата составления предыдущего счета-фактуры (строка 1б); разница между показателями предыдущего счета-фактуры и показателями, исчисленными после изменения стоимости товаров (работ, услуг).

Сообщается, что в случае если к счету-фактуре ранее составлялся корректировочный счет-фактура в отношении одних товаров (работ, услуг), то при изменении стоимости других товаров (работ, услуг), в отношении которых корректировочный счет-фактура ранее не составлялся, составляется второй корректировочный счет-фактура, в строке 1б которого указываются номер и дата счета-фактуры.

## 24. О применении актуализированного перечня типовых управленческих архивных документов

Приказ Росархива от 20.12.2019 N 237 "Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения"

Росархивом разработана инструкция по применению актуализированного перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций

Инструкция регламентирует структуру перечня, устанавливает порядок его применения, определяет сроки хранения документов.

В частности, приводится порядок исчисления сроков хранения документов, разъясняются особенности хранения документов с установленными сроками (1 год, 3 года, 5 лет, 6 лет, 10 лет, 15 лет, 45 лет, 50 лет и 75 лет), документов с пометками "Постоянно", "До ликвидации организации", "До минования надобности", "До замены новыми", документов по личному составу.

Отмечается, что снижение сроков хранения, установленных Перечнем, запрещается. Организации вправе продлевать сроки временного хранения документов при проведении экспертизы их ценности. Повышение установленных Перечнем сроков хранения допускается в тех случаях, когда это обусловлено особенностями работы конкретной организации и ее практическими потребностями.



## **О подтверждении расходов сканами или фотокопиями оригинала на бумажном носителе**

Письмо Минфина России от 13.02.2020 N 03-03-06/1/9882

В случаях, когда организации взаимодействуют с поставщиками, зарегистрированными на территориях иностранных государств, не имеющих филиалов или представительств в РФ, зачастую документы поступают в организацию по факсу либо по электронной почте в виде скан-копий или фотокопий.

Минфин России разъяснил следующее.

Согласно закону о бухучете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

С учетом изложенного расходы для целей налогообложения могут быть подтверждены документами, оформленными в электронном виде и подписанными квалифицированной электронной подписью (электронной цифровой подписью), в случаях если федеральными законами или иными нормативными правовыми актами не устанавливается требование о составлении таких документов на бумажном носителе.

Иными словами, сканированные либо сделанные иным способом копии первичных документов не являются оправдательными документами, достаточными для признания расходов в целях налогообложения прибыли.

## **26. Об учете в доходах долга перед недействующим кредитором**

Письмо Минфина России от 07.02.2020 N 03-03-06/2/7955

Если кредитор ликвидирован, должник должен включить суммы долга во внереализационные доходы в периоде, когда соответствующая запись внесена в ЕГРЮЛ. Это общее правило применяется и в ситуации, когда кредитор признается недействующим юрлицом. Такое происходит, если в течение 12 месяцев не было отчетности по налогам и сборам и операций хотя бы по одному счету.

В Законе о госрегистрации юрлиц и ИП есть еще случаи исключения организации из ЕГРЮЛ:

- нет денег на ликвидацию и расходы нельзя перенести на учредителей, поэтому юрлицо ликвидировать невозможно;
- в реестре есть запись о недостоверных сведениях и с момента ее внесения прошло более шести месяцев.

По мнению Минфина, если кредитор исключен из реестра по одному из этих оснований, задолженность перед ним не списывается. Значит, в этих случаях должник не обязан отражать ее в доходах. Однако следует иметь в виду, что впоследствии задолженность увеличит базу по налогу на прибыль, когда, например, ее нужно будет списать из-за истечения срока исковой давности.

Аналогичный подход ведомства прослеживается в разъяснениях об учете расходов при исключении должника из ЕГРЮЛ.

## **27. О новой рекомендуемой форме заявления на получение патента для ИП на ПСН**

Письмо ФНС России от 18.02.2020 N СД-4-3/2815@ "О рекомендуемой форме на получение патента"

Рекомендуемая форма подготовлена в связи с изменениями, внесенными в статью 346.51 НК РФ, в части определения налогового периода для случаев получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее календарного года.

Сообщается, что индивидуальные предприниматели вправе подавать заявление на получение патента как по рекомендуемой форме, так и по форме, утвержденной указанным выше приказом.

## Об уточнении порядка направления налогоплательщику НДС приложения к истребованию пояснений

Письмо ФНС России от 13.02.2020 N EA-4-15/2363 "О внесении изменений в письмо ФНС России от 16.07.2013 N AC-4-2/12705"

С 17 февраля 2020 года уточняется порядок направления налогоплательщику НДС приложения к требованию о представлении пояснений.

Сообщается, что приложение N 2.9 к письму ФНС России от 16.07.2013 N AC-4-2/12705 "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок" необходимо излагать согласно приложению к настоящему письму и начать применять с 17 февраля 2020 года.

Данное приложение направляется налогоплательщику, если при проведении мероприятий налогового контроля (ранее - если камеральной налоговой проверкой) были выявлены противоречия в налоговой декларации по НДС или несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа.

## 29. О формах сведений о трудовой деятельности, предоставляемых работодателем и ПФР

Приказ Минтруда России от 20.01.2020 N 23н "Об утверждении формы сведений о трудовой деятельности, предоставляемой работнику работодателем, формы предоставления сведений о трудовой деятельности из информационных ресурсов Пенсионного фонда РФ и порядка их заполнения"

Формы "Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем (СТД-Р)" и "Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые из информационных ресурсов Пенсионного фонда РФ (СТД-ПФР)" формируются на основании приказов (распоряжений), иных решений или документов, подтверждающих оформление трудовых отношений между работодателем (страхователем) и работником (зарегистрированным лицом), и содержат сведения об их трудовой деятельности, приеме на работу, переводах на другую постоянную работу и об увольнении.

Формы СТД-Р и СТД-ПФР могут быть сформированы и представлены как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа.

## 30. О признании командировкой поездки дистанционного работника по распоряжению работодателя в его офис

Письмо Роструда от 24.01.2020 г. № ПГ/37458-6-1

В соответствии со статьей 312.1 ТК РФ дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе интернета.

На дистанционных работников распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных настоящей главой. С учетом изложенного предполагается, что поездка дистанционного работника в головной офис работодателя является служебной командировкой.