

## Информационный обзор документов, опубликованных в январе 2019 года

### I. Нормативные акты

#### 1. Закон РФ от 27.12.18 №546-ФЗ

В НК РФ отсутствовали основания для освобождения налогового агента от ответственности за несвоевременное перечисление НДСЛ, совершенное без искажения налоговой отчетности.

Теперь в НК РФ внесено дополнение, согласно которому налоговый агент освобождается от ответственности в случае, если:

- расчет представлен в установленный срок;
- в расчете корректно отражены необходимые сведения и отсутствуют ошибки, приводящие к занижению суммы налога;
- налоговым агентом самостоятельно перечислены сумма налога и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки.

#### 2. Закон от 27.12.18 №502-ФЗ

Внесены изменения в закон о контрактной системе закупок для государственных и муниципальных нужд. В том числе указано, что до 1 октября 2019 года в рамках срока исполнения контракта по соглашению сторон допускается изменение цены заключенного контракта в пределах увеличения ставки НДС в отношении товаров, работ, услуг, приемка которых осуществляется после 1 января 2019 года (при этом увеличенный размер ставки НДС не должен быть предусмотрен условиями контракта).

#### 3. Постановление Правительства РФ от 19.01.2019 № 15

В связи с повышением ставки НДС правительство внесло поправки в Постановление №1137. В частности, в книге продаж появилась новая графа -14а, в которой будут отражаться продажи по ставке 18%. По такому же принципу вводится новая графа 17а для суммы НДС. То же самое касается и дополнительных листов к книге продаж.

#### 4. Приказ ФНС РФ от 19.12.18 №ММВ-7-15/820@

ФНС РФ в период по 31.12.22 будет осуществлен переход на новый формат электронного счета-фактуры. В этой связи утверждены:

- формат счета-фактуры;
- формат представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру,
- формат представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг).

Для перехода установлен переходный период. Так, в период по 31.12.19 года налогоплательщики вправе создавать электронные счета-фактуры в соответствии с новым и старым форматами, а прием налоговыми органами счетов-фактур по старым форматам, созданным до 01.01.20 года, должен быть обеспечен по 31.12.22 года.

**5. Информационное сообщение МФ РФ от 25.01.19 № ИС-учет-15**

МФ РФ разъяснил, что изменится в учете при применении ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды». Обязанность применять ФСБУ установлена начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Однако организации вправе принять решение о досрочном применении этого стандарта, в том числе начиная с отчетности за 2019 г. Основные новшества:

- введено понятие «объект учета аренды», установлены критерии, соответствие которым определяет такой объект, и на который распространяется действие данного ФСБУ;
- исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора;
- арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды. Такой порядок допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов;
- арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной.

**6. Приказ ФНС РФ от 28.12.2018 N СА-7-3/853@**

С отчетности за 1 квартал 2019 года применяется новая декларация по НДС. В новой редакции изложены:

- раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пп. 2 - 4 ст. 164 НК РФ»;
- раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;
- приложение 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»;
- приложения №№ 3 - 10, предусматривающие, в частности, форматы представления налоговой декларации по НДС, сведений из книги покупок, сведений из книги продаж, из дополнительных листов к книге покупок и книге продаж, сведений из журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Внесены изменения и в сам порядок заполнения налоговой декларации.

## **II. Разъяснения МФ РФ**

**1. Письмо МФ РФ от 26.11.18 № 03-03-06/1/85271**

Если компания самостоятельно создает НМА, то в его первоначальную стоимость включается не только оплата труда работников, занятых в создании НМА,

но и отпускные, выплаченные таким работникам, и начисленные на них страховые взносы.

2. *Письмо МФ РФ от 26.11.18 № 03-07-14/85056*

При безвозмездной передаче арендатором арендных прав на земельный участок налоговую базу по НДС следует определять как стоимость передаваемых имущественных прав, исчисленную исходя из рыночных цен без включения в них налога.

3. *Письмо МФ РФ от 07.12.18 № 03-07-11/88882*

Если субсидии из федерального бюджета предоставляются в связи с предоставлением отдельным покупателям скидки на реализуемые товары (работы, услуги) с учетом НДС, то суммы таких субсидий включаются в налоговую базу по этому налогу. При этом НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет таких субсидий, подлежит вычету в общеустановленном порядке.

4. *Письмо МФ РФ от 28.10.18 № 03-07-09/75650*

В корректировочных счетах-фактурах, выставляемых с 01.01.19 в случае изменения стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) до 01.01.19, указывается ставка НДС, действующая на дату отгрузки (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг).

5. *Письмо МФ РФ от 19.12.18 № 03-04-06/92711*

Организация оплачивает за работников право доступа к корпоративной программе привилегий. В этом случае у работника возникает доход в натуральной форме, причем не зависимо от фактического пользования программой. Датой получения дохода будет являться дата получения работником доступа к указанной программе. Если какой-либо работник не предполагает пользоваться указанной программой, он должен проинформировать об этом работодателя в целях непредставления ему права доступа к программе.

6. *Письмо МФ РФ от 25.12.18 № 03-04-05/94619*

При санаторно-курортном лечении социальный налоговый вычет на медицинские услуги может быть предоставлен налогоплательщику на часть стоимости путевки, которая соответствует затратам на медицинские услуги, заложенные в ее стоимость, а также на сумму оплаты медицинских услуг, не включенных в стоимость путевки при их оплате за счет налогоплательщика.

7. *Письмо МФ РФ от 11.12.18 № 03-01-15/89828*

Если организация заключила договор гражданско-правового характера с физлицом, то, делая платеж по этому договору, пробивать кассовый чек не требуется.

8. *Письмо МФ РФ от 19.12.18 № 03-08-05/92537*

В письме даны разъяснения по вопросу документального подтверждения иностранной организацией постоянного местонахождения в иностранном государстве и фактического права на получение дохода в целях налогообложения.

Так, при определении фактического получателя дохода могут приниматься во внимание следующие документы (информация):

- 1) документы (информация), подтверждающие (опровергающие) наличие у получателя дохода права усмотрения в отношении распоряжения и пользования полученным доходом;

- 2) документы (информация), подтверждающие возникновение у получателя дохода (при наличии СОИДН<sup>1</sup>) налоговых обязательств, подлежащих уплате;
- 3) документы (информация), подтверждающие осуществление получателем дохода в государстве (территории), местом регистраций или резидентства которого является государство (территория), с которым РФ заключен СОИДН, фактической предпринимательской деятельности.

Обращается внимание, что законодатель не ограничивает налоговых агентов каким-либо перечнем, отдавая предпочтение содержательной части информации, позволяющей установить вышеуказанные обстоятельства.

9. *Письмо МФ РФ от 28.11.18 № 03-12-12/1/85982*

Доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды осуществляется с учетом положений НК РФ и постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.06 № 53. При этом размер налоговой выгоды может оцениваться с применением способов и методов, установленных в гл.14.3 НК РФ.

В этой связи реализация полномочий по доказыванию получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных проверок не относится к случаям контроля соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам.

10. *Письмо МФ РФ от 28.12.18 № 03-07-08/95838*

Суммы НДС, уплаченные при ввозе в РФ товаров по ставке в размере 18%, принимаются к вычету в полном объеме, несмотря на то, что при реализации данных товаров может применяться ставка в размере 10%.

11. *Письмо МФ РФ от 28.12.18 № 03-07-11/95829*

Платеж, взимаемый арендодателем по предварительному договору в качестве обеспечения обязательств арендатора заключить этот договор, в налоговую базу по НДС не включается, независимо от того будет ли такой платеж возвращен арендатору или зачтен в счет обеспечительного платежа по договору аренды.

Обеспечительный платеж, взимаемый в рамках заключенного договора аренды, следует рассматривать как оплату (частичную оплату), полученную в счет предстоящего оказания услуг по аренде. Такой платеж облагается НДС причем либо на момент заключения договора аренды (в случае если обеспечительный платеж, внесенный арендатором до заключения договора аренды, зачтен в счет обеспечительного платежа по договору аренды) либо на момент получения денежных средств (в случае внесения обеспечительного платежа после заключения договора аренды).

12. *Письмо МФ РФ от 29.12.18 № 03-02-07/1/96622*

С 30.08.18 года размер переплаты, которую налоговики самостоятельно засчитывают в счет недоимки ограничена тремя годами.

13. *Письмо МФ РФ от 26.12.18 № 01-02-03/03/94943*

При предоставлении и погашении займов (не для оплаты товаров, работ, услуг) обязанность применять ККТ отсутствует.

---

<sup>1</sup> СОИДН – Соглашение об избежании двойного налогообложения

14. *Письмо МФ РФ от 19.12.18 № 03-04-06/92687*

Оплата организацией за физических лиц (в том числе за иностранных граждан), являющихся исполнителями по контракту на выполнение работ, стоимости проезда к месту выполнения работ (оказания услуг) признается доходом налогоплательщиков, полученным в натуральной форме. Соответственно, организация признается налоговым агентом.

15. *Письмо МФ РФ от 09.01.19 № 03-05-05-01/52*

Если ОСпо ОКОФ относятся к движимому имуществу, то их неотделимые улучшения не облагаются налогом на имущество, как и сами такие ОС. Этот поря- док действует с 01.01.19 года.

16. *Письмо МФ РФ от 11.12.18 №03-04-05/89998*

Если договор на ДМС заключен между страховой компанией и работодателем, но из зарплаты работника удерживается сумма страхового взноса, работник имеет право на социальный налоговый вычет.

### III. Разъяснения налоговых органов

1. *Решение ФНС РФ от 11.10.18 № СА-4-9/19912@*

С 01.10.17 действует новый порядок расчета пени: за просрочку в пределах 30 дней пени исчисляется из расчета 1/300 ставки рефинансирования, с 31-го дня из расчета 1/150 ставки рефинансирования.

В случае, если налоговым органом проведена выездная проверка и выявлена недоимка, которая образовалась до 01.10.17, то пени должны быть рассчитаны в соответствии с тем порядком, который действовал на дату возникновения недоимки, а не в повышенном размере.

2. *Решение ФНС РФ от 22.10.18 № СА-4-9/20538@*

Компанией проведена реконструкция объектов основных средств, приобретенных до 2002 года. Данные объекты на момент проведения реконструкции полностью амортизированы. Расчет суммы ежемесячной амортизации по реконструированным объектам произведен Компанией исходя из первоначальной стоимости, определенной на 01.01.2002 и стоимости реконструкции послеистечения СПИ, деленной на первоначальный СПИ.

По мнению налогового органа, сумма ежемесячных амортизационных отчислений по реконструированным объектам, которые на момент реконструкции полностью амортизированы, рассчитывается как: новая первоначальная стоимость объекта основного средства, определенная из стоимости реконструкции, деленная на первоначальный СПИ.

3. *Письмо ФНС РФ от 19.12.18 № БС-4-21/24755@*

НК РФ не предусматривает перерасчет земельного налога за предшествующие налоговые периоды в случае изменения сведений ЕГРН о разрешенном использовании земельного участка в течение 2018 года, за исключением случая, когда такое изменение связано с исправлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости земельного участка.

#### 4. Информация ФНС РФ

Упрощен порядок подтверждения фактического права на доход для обоснования льготных ставок по международным соглашениям. Упрощенный порядок по доходам, которые получены с 01.01.2018 года, применяют

- физические лица;
- государственные суверенные фонды;
- организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на российской или иностранной бирже на территориях стран - членов ОЭСР. Доля таких бумаг в совокупности по всем иностранным биржам должна превышать 25% уставного капитала компании;
- организации, в которых прямо участвует российское или иностранное государство, причем доля такого участия составляет не менее 50%. Исключения составляют страны, не обеспечивающие обмен налоговой информацией с РФ.

В этой связи физическим лицам достаточно предъявить письмо-подтверждение о наличии у них фактического права на доход, а организации в дополнение к письму необходимо представить документы, подтверждающие, что они относятся к одной из вышеуказанных категорий.

#### 5. Письмо ФНС РФ от 10.01.19 №ЕД-4-2/55

ФНС России обращает внимание территориальных налоговых органов на необходимость строгого соблюдения процессуальных сроков, предусмотренных НК РФ для проведения налоговых проверок, оформления их результатов, а также рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

Нарушение процессуальных сроков не влечет безусловную отмену итоговых решений по налоговым проверкам, но при этом соразмерно уменьшает сроки принудительного взыскания задолженности, а также сроки, предусмотренные законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Отмечено, что отложение рассмотрения материалов налоговой проверки в пределах сроков, отведенных для такого рассмотрения, может быть вызвано исключительно объективными причинами отсутствия проверяемого лица, и налоговые органы должны обеспечивать своевременное и надлежащее извещение таких лиц (с подтверждением вручения) о рассмотрении материалов налоговой проверки и ознакомление с материалами налоговой проверки.

#### IV. Разъяснения иных органов

##### 1. Письмо ФСС РФ от 07.12.18 № 14-15/7710-3598л

В случае, если на листке нетрудоспособности имеется отметка о нарушении режима, то пособие по временной нетрудоспособности исчисляется и выплачивается застрахованному лицу с даты нарушения режима в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда.

#### V. Арбитражная практика

##### 1. Определение ВС РФ от 21.01.19 №306-ЭС16-9687

Если одна из сторон сделки ликвидирована, спор о признании этой сделки недействительной не может быть рассмотрен судом и дело прекращается. Однако суд, рассматривая подобную ситуацию в рамках дела о банкротстве, указал, что если до ликвидации сторона уступила свои требования к должнику другому ли-



цу, требование этого лица нельзя не включить в реестр только потому, что cedent ликвидирован. Также кредиторов нельзя лишить возможности поставить под сомнение действительность сделки между должником и cedentом. Поэтому спор о недействительности должен быть рассмотрен по существу, при этом ответчиком выступает цессионарий.

#### 2. *Определение ВС РФ от 21.01.19 № 308-КГ18-14911*

Организация выявила расходы, которые ранее ошибочно не отразила, и в текущем периоде учла их как убытки прошлых лет. Налоговый орган эти затраты из налоговой базы исключил, обосновывая это тем, что «забытые» расходы, отразить нужно за период их возникновения. При этом неважно, что ошибка привела к излишней уплате налога.

ВС РФ счел позицию налогового органа неправомерной и указал, что если ошибка привела к возникновению переплаты, то у компании есть право исправить ее, т.е. заявить расходы не только в том периоде, к которому они относятся, но и тогда, когда искажение выявлено. Главное, чтобы не истек трехлетний период, предусмотренный для возврата или зачета переплаты.

ВС РФ направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции для выяснения факта истечения 3-х летнего срока.

#### 3. *Определение ВС РФ от 03.12.18 № 309-КГ18-19613*

Компания занималась перепродажей тепловой энергии. Часть покупателей не погасили долг за поставленную энергию, и компания обратилась в суд. Суд признал обязанность оплатить энергию, но в сумме значительно меньшей, чем дебиторка, которая числилась в учете компании. Причина-различные методики расчета платы за тепловую энергию, которую применяли общество и суд.

По итогам судебных разбирательств компания составила корректировочные счета-фактуры, в которых уменьшила стоимость и объем реализованной тепловой энергии, и сумму НДС. Эту сумму НДС компания включила в состав налоговых вычетов. Однако ИФНС в возмещении НДС отказала.

ВС РФ поддержал позицию нижестоящих судов, и указал, что представленные корректировочные счета-фактуры, выставленные компанией в одностороннем порядке и отражающие изменения объемов реализованного теплоносителя в отсутствие документального подтверждения, не свидетельствуют о наличии оснований для применения вычетов по НДС.

#### 4. *!Определение ВС РФ от 21.12.18 №306-КГ18-13567*

В результате аварии оборудование пришло в негодность. Компания-собственник ликвидировала остатки и в начале 2016 г. продала их как лом, применив к реализации освобождение от НДС. В ходе проверки инспекция пришла к выводу: налог по утраченным ОС, ранее принятый к вычету, нужно было восстановить, поскольку они использовались в не облагаемых в то время операциях (продажа лома).

По мнению Верховного суда, ликвидация ОС не может считаться основанием для восстановления НДС, поскольку объекты физически перестают существовать, а не начинают использоваться в необлагаемой деятельности. Право на вычет «входного» налога нельзя утратить или скорректировать, если объект невозможно использовать из-за неблагоприятных событий. Соответственно, авария сама по себе не должна повлечь корректировку или восстановление НДС, ранее принятого к вычету.

5. *Постановление АС СКО от 02.11.18 № А32-9185/2018*

Наличие отягчающих обстоятельств (повторное совершение правонарушения) не мешает также принять во внимание и смягчающие обстоятельства. Суд уменьшил штраф за неуплату налогов в 10 раз.

6. *Постановление АС УО от 13.11.18 № А47-13446/2017*

Компания приобретала транспортные услуги не у перевозчиков, а у взаимозависимых посредников. Налоговый орган увидел в этом схему по получению необоснованной налоговой выгоды по НДС. В споре с налоговым органом компания обосновала реальность этих операций за счет следующих аргументов: привлечение посредников позволяет уменьшить число поставщиков услуг и выгодно компании; отсутствие у посредников ресурсов обосновано, т.к. они только ищут и нанимают перевозчиков; услуги перевозки были фактически оказаны.

7. *Постановление АС ЦО от 11.12.18 № А54-9694/2017*

Инспекция провела выездную проверку и выяснила, что компания не уплатила НДС при получении авансов. Налог был перечислен в бюджет только при отгрузке, то есть в более поздние налоговые периоды, но в рамках проверяемого периода. Проверяющие потребовали заплатить НДС с предоплаты, но суды с таким подходом не согласились.

Суд указал, что исчисление в данном случае налога в периоды получения обществом авансов приведет к двойной уплате налога в бюджет, так как в последующие периоды налог в бюджет уплачен со всего объема реализации (без уменьшения исчисленного налога на суммы налога с авансов), что нарушает основополагающий принцип налогового права о недопустимости двойного налогообложения.

8. *Постановление АС МО от 18.01.19 № А40-94052/2018*

Назначив выездную проверку, инспекция в решении по ошибке не указала налоги, которые собиралась проверять. Организация посчитала это нарушение существенным и пыталась отменить решение, но сделать это ей не удалось.

Суды выяснили, что причина ошибки была технической. Налоговики исправили неточность - дописали необходимые сведения. До этого момента никакие документы у налогоплательщика они не запрашивали.

Тот факт, что в законодательстве нет прямого указания на возможность инспекции исправить ошибку или опечатку в решении о проведении проверки, не говорит о неправомерном поведении налоговиков.

9. *Постановление АС ПО от 16.01.19 №А55-5410/2018*

Налоговая проводила камеральную проверку декларации за 2 квартал, но при том запросила документы и за 1 квартал. Суд поддержал инспекцию, и указал, что инспекция не должна обосновывать связь запрашиваемых документов с проверкой, ей достаточно указать на данный факт.

10. *Постановление АС СЗО от 21.01.19 №А42-3000/2018*

Инспекция приостановила проверку и вернула все подлинники Компании, однако на описях не проставлены отметки о возврате документов. Когда проверка возобновилась, часть документов представить Компания не смогла по причине их невозврата налоговым органом. Суд встал на сторону Компании. Инспекция не доказала фактическую передачу документов, также не было заявлено что при возобновлении проверки у них нет оригиналов документов.





НЕ ПРОПУСТИТЕ ВАЖНУЮ  
ИНФОРМАЦИЮ!

**ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.**

**Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:**

- Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;
- Разработка налоговой политики;
- Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
- Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;
- Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;
- Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;
- Анализ системы налогообложения;
- Правовой и налоговый DueDiligence
- Составление уведомлений по контролируемым сделкам, составление Отчетов по контролируемым сделкам (ТЦО).

**Обращайтесь по электронному адресу: [Primorskiy@rosexpertiza.ru](mailto:Primorskiy@rosexpertiza.ru), а также по телефону: 8 800 700 77 62; +7 (495) 721 3883**

Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения прединвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.

ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.

Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.

Среди наших клиентов – ПАО «Сургутнефтегаз», ООО «КИНЕФ», ПАО «Газпром нефть», АО «Зарубежнефть», крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерческие банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.

Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную инфор-

*мацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.*

***Ответственный редактор Информационного обзора – Елена Дмитриевна Шалаева  
директор по консалтингу, аттестованный аудитор, член СРО «РСА».***

***Тел.: 8 800 700 77 62***

***E-mail: Shalaeva@rosexpertiza.ru***