

№ 20
Май
2019

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И СТАТИСТИКА

ПРИКАЗ МИНФИНА РФ от 19.04.2019 № 61Н «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 2 ИЮЛЯ 2010 Г. № 66Н «О ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ»

Минфин РФ внес изменения в заголовочную часть бухгалтерской отчетности и корректировки в отчет о финансовых результатах.

Внесение поправок связано с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 и Закон о бухгалтерском учете.

Так, во всех формах отчетности ОКВЭД заменен на ОКВЭД 2, а также исключено положение о заполнении отчетности в млн рублей (теперь все показатели отчетности указываются только в тыс. рублей).

В форме бухгалтерского баланса появилась строка, в которой необходимо указывать, подлежит ли отчетность обязательному аудиту.

В отчет о финансовых результатах внесены следующие поправки:

- ✓ строка 2410 «Текущий налог на прибыль» переименована в «Налог на прибыль»;
- ✓ исключены строки 2421, 2430, 2450, посвященные налоговым обязательствам (активам);
- ✓ включены строки: 2411 – «Текущий налог на прибыль», 2412 – «Отложенный налог на прибыль», 2530 – «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Изменения, касающиеся отчета о финансовых результатах, применяются с отчетности за 2020 год. При этом установлено, что организации вправе принять решение о досрочном применении новых положений.

НАЛОГИ И СБОРЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.05.2019 № БА-4-1/9097@ «О РАЗМЕЩЕНИИ СЕРВИСА «НАЛОГОВЫЙ КАЛЬКУЛЯТОР ПО РАСЧЕТУ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ»

ФНС России напоминает о наличии и функционировании сервиса «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки».

Сервис размещен на сайте ФНС России по электронному адресу <https://pb.nalog.ru/calculator.html>, который позволяет налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения, сравнить свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов.

Также сервис содержит информацию о среднем уровне заработной платы, рассчитанном на основе данных справок по форме 2-НДФЛ.

ФНС России рекомендует использовать информацию, размещенную в сервисе, для самостоятельной оценки налогоплательщиками своих налоговых рисков, а также информирования налогоплательщиков с целью повышения их налоговой дисциплины и грамотности.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 30.04.2019 № 03-02-08/32422

Минфин РФ дал пояснения об исчислении сроков, определенных до конкретной даты без указания «включительно», в целях налогообложения.

На основании п. 8 ст. 6.1 НК РФ действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Минфин РФ разъяснил, что считать последним днем срока, определенным до конкретной даты без указания «включительно».

Так, например, согласно правовой позиции, выраженной в Определении Конституционного суда РФ от 04.07.2002 № 185-О, формулировки «ежемесячно до 15-го числа за прошедший месяц» и «ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем» являются равнозначными.

Кроме того, Верховным судом РФ при рассмотрении жалобы относительно установленных сроков уплаты земельного налога было указано, что более поздняя уплата налога для налогоплательщика обычно является предпочтительной. То есть если установлен срок уплаты налога за I квартал до 30 апреля налогового периода, то в качестве предельного срока исполнения данной обязанности следует считать 30 апреля.

В этой связи финансовое ведомство сообщает, что до внесения уточнений в НК РФ в случаях, когда не установлено окончание срока до определенной даты (включительно), при решении аналогичных вопросов налоговым органам следует руководствоваться указанными выше выводами судов.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 30.04.2019 № 03-04-05/32077

Минфин РФ дал пояснения об исчислении НДФЛ и страховых взносов с суммы компенсации (оплаты) работникам стоимости туристических путевок.

Согласно п. 9 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, в частности, суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристических, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации.

Финансовое ведомство отметило, что на стоимость путевок, признаваемых туристскими, положения названного пункта ст. 217 НК РФ не распространяются и суммы компенсации (оплаты) таких путевок подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Относительно страховых взносов Минфин РФ указал, что перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм выплат физическим лицам, приведенный в ст. 422 НК РФ, является исчерпывающим.

Учитывая, что расходы организации по оплате стоимости туристических путевок работников не включены в перечень не подлежащих обложению сумм, поименованных в ст. 422 НК РФ, такие суммы расходов подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

КИК

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 23.04.2019 № 03-12-11/2/29430

Минфин РФ ответил на вопрос о признании лица контролирующим лицом иностранной организации и указании оснований такого признания в уведомлении о КИК.

В случае соответствия налогоплательщика критериям контролирующего лица контролируемых иностранных компаний, установленным п. 3 или 6 ст. 25.13 НК РФ, и заполнения им поля 1.2 «Основания для признания налогоплательщика контролирующим лицом иностранной организации» Листа А1 уведомления о контролируемых иностранных компаниях указание в поле

1.3 «Самостоятельное признание контролирующим лицом иностранной организации» Листа А1 уведомления о контролируемых иностранных компаниях цифры «1» не требуется.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 17.04.2019 № 03-03-07/27491

Минфин РФ ответил на вопрос об учете арендодателем в целях налога на прибыль доходов в виде сумм платежей арендаторов за жилищно-коммунальные услуги.

Статьей 251 НК РФ установлен перечень доходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций. Данный перечень является закрытым.

Компенсация расходов арендодателя по содержанию сдаваемого в аренду имущества в указанном перечне не поименована.

Поэтому суммы платежей арендаторов за жилищно-коммунальные услуги (в том числе плата за электроэнергию), поступающие на счет организации-арендодателя, должны учитываться в составе доходов арендодателя при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 26.04.2019 № 03-03-06/1/30890

Минфин РФ дал пояснения об учете в целях налога на прибыль доходов (расходов), возникающих при переносе, переустройстве объектов основных средств, а также полученной компенсации расходов.

В силу пп. 11.2 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, выполненных сторонними организациями в связи с созданием иного объекта (объектов) капитального строительства, находящегося в государственной или муниципальной собственности и финансируемого за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Финансовое ведомство отмечает, что при применении указанной нормы необходимо учитывать, что доходы в виде полученных результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику, выполненных организациями, осуществляющими строительство государственных или муниципальных объектов капитального строительства за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не учитываются у налогоплательщика в составе налогооблагаемых доходов вне зависимости от даты государственной регистрации права государственной или муниципальной собственности на создаваемые объекты капитального строительства, в том числе и при передаче результатов работ до регистрации указанных прав.

Что касается доходов, полученных налогоплательщиками в качестве компенсации понесенных расходов, возникающих при осуществлении работ по переносу, переустройству принадлежащих им на праве собственности или оперативного управления объектов основных средств в рамках создания упомянутых объектов капитального строительства, то такие доходы не попадают под действие нормы пп. 11.2 п. 1 ст. 251 НК РФ и подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

При этом понесенные налогоплательщиком расходы в рамках проведения вышеуказанных работ также подлежат учету для целей налогообложения прибыли организаций.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 29.04.2019 № 03-03-06/1/31501

В соответствии с п. 1 ст. 54 НК РФ налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержден-

ных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Поэтому изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением цены ранее приобретенных товаров (работ, услуг), учитываются в порядке, предусмотренном ст. 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлый отчетный (налоговый) период.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 17.04.2019 № 03-03-07/27331

Минфин РФ ответил на вопрос об учете в целях налога на прибыль затрат на дополнительно оплачиваемые отпуска работников.

Пунктом 7 ст. 255 НК РФ предусмотрено, что к расходам на оплату труда относятся, в частности, расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

При этом на основании п. 24 ст. 270 НК РФ в расходах для целей налогообложения прибыли организаций не могут учитываться затраты на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей.

Учитывая вышеизложенное, затраты на дополнительно оплачиваемые отпуска, предоставляемые в соответствии с требованиями ТК РФ, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда при соответствии указанных расходов положениям ст. 252 НК РФ и при условии, что они не поименованы в ст. 270 НК РФ.

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ «ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ ПРИЗНАЛ, ЧТО НАЛОГОВАЯ БАЗА ЗНИЖАЕТСЯ НЕЗАКОННО, ЕСЛИ КОМПАНИЯ НЕ ВОЗВРАЩАЕТ ЗАЕМ, НО ВКЛЮЧАЕТ ПРОЦЕНТЫ ПО НЕМУ В СВОИ РАСХОДЫ»

Во время выездной налоговой проверки было выявлено, что налогоплательщик систематически продлевал срок погашения основного долга по договору займа с аффилированным лицом. При этом на протяжении нескольких лет он учитывал в составе расходов начисляемые по данному соглашению проценты. Таким образом, налогоплательщик занижал налоговую базу по налогу на прибыль, неправомерно завышая расходы.

По результатам проверки инспекция доначислила налогоплательщику налог на прибыль и пени.

Налогоплательщик не согласился с решением налогового органа и обратился в суд, где указал, что периодическое продление сторонами сроков возврата долга по займу является взаимовыгодным для сторон сделки.

Суды поддержали позицию инспекции и отказали налогоплательщику в удовлетворении требования. Суды указали, что сделки налогоплательщика проводились между ограниченным кругом взаимозависимых (аффилированных) лиц и были выстроены таким образом, что позволяли искусственно создавать и наращивать дополнительные расходы в виде процентов по займу.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 30.04.2019 № 03-03-06/1/32212

Минфин РФ дал пояснения о подтверждении расходов для целей налога на прибыль кассовым чеком.

Кассовый чек подтверждает факт расчетов, но не является документом, обосновывающим экономическую целесообразность факта хозяйственной деятельности.

При этом Минфин РФ отметил, что экономическая обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности, а не наличием первичного документа.

НДС

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 24.04.2019 № 03-07-11/29857

Минфин РФ ответил на вопрос о включении у арендодателя в налоговую базу по НДС установленной договором аренды компенсации налогов (налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога).

Пунктом 1 ст. 154 НК РФ установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, и без включения в них налога.

Таким образом, налоговая база по налогу на добавленную стоимость при оказании услуг по предоставлению в аренду имущества, стоимости которых формируется исходя из затрат, понесенных налогоплательщиком, определяется как договорная цена этих услуг. При этом по отдельным составляющим договорной цены налог не исчисляется.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 10.04.2019 № 03-07-03/25221

Минфин РФ дал пояснения о ставке НДС в отношении юридических услуг, оказанных иностранным юридическим лицом в 2018 г., оплата которых производится в 2019 г.

Пунктом 4 ст. 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» предусмотрено, что ставка НДС в размере 20 процентов применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

В связи с этим применение ставки НДС в размере 18 процентов в отношении юридических услуг, фактически оказанных в четвертом квартале 2018 года, оплата которых производится в 2019 году, не противоречит действующему законодательству.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 06.05.2019 № 03-07-14/32743

Минфин РФ дал пояснения о применении ставки НДС 10% в отношении товаров, ввозимых и реализуемых в РФ.

На основании п. 20 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 № 33 применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов в отношении конкретного вида товара не может быть поставлено в зависимость от того, имела ли место реализация этого товара на территории Российской Федерации либо товар был ввезен на территорию Российской Федерации, поскольку из п. 2 ст. 164 НК РФ не вытекает возможность различного налогообложения операций с одним и тем же товаром в зависимости от приведенного критерия.

Для применения пониженной налоговой ставки достаточно, чтобы реализуемый на территории Российской Федерации товар соответствовал коду, определенному Правительством Российской Федерации, со ссылкой хотя бы на один из двух источников – ОКПД2 или ТН ВЭД ЕАЭС.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 24.04.2019 № 03-07-08/29927

Минфин РФ дал пояснения об НДС при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме российской организации в случае осуществления расчетов через российскую организацию – посредника.

Если иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах, оказываются услуги в электронной форме, местом реализации которых является Российская Федерация, и расчеты за такие услуги производятся через российскую организацию – посредника на основании договора с иностранной организацией, то налоговым агентом по налогу на добавленную стоимость признается российская организация – посредник в соответствии с п. 10 ст. 174.2 НК РФ.

В данном случае российская организация – посредник, являющаяся налоговым агентом, производит исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном п. 5 ст. 161 НК РФ, с учетом особенностей, установленных п. 4 ст. 174.2 НК РФ. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные указанной организацией российскому покупателю услуг, принимаются к вычету у такого покупателя на основании счетов-фактур, выставленных организацией, являющейся налоговым агентом.

НДФЛ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 19.04.2019 № 03-04-05/28557

Минфин РФ дал пояснения об освобождении от НДФЛ доходов при возмещении работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

Согласно п. 40 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы, выплачиваемые организациями своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, включаемые в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Поэтому суммы, выплачиваемые организацией работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 40 ст. 217 НК РФ при соблюдении условий, установленных данным пунктом, в том числе если указанные расходы включаются в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 08.05.2019 № БС-4-11/8703@

Налоговая служба довела до сведения позицию Минфина РФ по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов наймодателя жилого помещения в виде сумм оплаты нанятым нанимателем жилого помещения за коммунальные услуги в части, которая зависит от их фактического потребления и фиксируется на основании показаний установленных надлежащим образом индивидуальных приборов учета.

Обязанность собственника помещения является в том числе внесение платы за коммунальные услуги, которая включает в себя плату за холодную воду, горячую воду, электрическую энергию, тепловую энергию, газ, бытовой газ в баллонах, твердое топливо при наличии печного отопления, плату за отведение сточных вод, обращение с твердыми коммунальными отходами.

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

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 08.05.2019 № 03-04-05/33552

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

Суммы вышеуказанных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

При этом для целей применения данной нормы необходимо суммировать все выплаты, производимые работнику при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

В прочих случаях полученные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Следует учитывать, что судом в резолютивной части решения может быть указана сумма дохода, подлежащая взысканию в пользу физического лица, и сумма, которую необходимо удержать в качестве налога и перечислить в бюджетную систему Российской Федерации.

В этом случае в соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Если при вынесении решения суда не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация – налоговый агент при выплате физическому лицу по решению суда дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц с указанного дохода. При этом налоговый агент обязан в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

В соответствии с п. 6 ст. 228 НК РФ налогоплательщики, получившие доходы, сведения о которых представлены налоговыми агентами в налоговые органы в порядке, установленном, в частности, п. 5 ст. 226 НК РФ, уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 23.04.2019 № 03-15-06/29511

Минфин РФ ответил на вопрос об исчислении страховых взносов с выплат социального характера, производимых организацией в пользу работников.

Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами выплат физическим лицам, приведенный в ст. 422 НК РФ, является исчерпывающим.

Суммы компенсаций стоимости путевок, оплата нерабочих дней по семейным обстоятельствам, возмещение стоимости лечения и медикаментов в ст. 422 НК РФ не поименованы.

На этом основании, по мнению Минфина РФ, указанные выплаты социального характера, производимые организацией в пользу своих работников, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты, производимые в рамках трудовых отношений.

УСН

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 26.04.2019 № 03-11-11/30795

Минфин РФ дал разъяснения об учете организацией, применяющей УСН, расходов на приобретение основных средств и перерасчете налоговой базы при их реализации до истечения установленных сроков.

Если налогоплательщик реализовал основные средства до истечения сроков, указанных в п. 3 ст. 346.16 НК РФ, то в этих случаях осуществляется перерасчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены расходы на приобретение основных средств по правилам главы 26.2 НК РФ, для чего из состава расходов исключаются расходы на приобретение основных средств. При этом в расходах учитывается сумма амортизации, начисленная в отношении данных основных средств в соответствии с положениями главы 25 НК РФ за период с момента их учета в составе расходов при упрощенной системе налогообложения до даты их реализации (передачи).

Учитывать в расходах остаточную стоимость основных средств, приобретенных налогоплательщиком в период применения упрощенной системы налогообложения (или до перехода на указанный специальный налоговый режим) и реализованных до истечения названных сроков в период применения упрощенной системы налогообложения, ст. 346.16 НК РФ не предусмотрено.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 26.04.2019 № 03-11-11/30835

Минфин РФ дал пояснения об учете в целях налога при УСН сумм авансов, уплаченных в период применения ОСН и возвращенных после перехода на УСН.

Суммы авансов, уплаченные налогоплательщиком поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в период применения общего режима налогообложения, возвращенные налогоплательщику после его перехода на упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитываются.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 22.04.2019 № 03-11-11/28986

Минфин РФ дал разъяснения о порядке заверения копий документов для подтверждения расходов в целях применения УСН.

Расходы, указанные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, должны быть документально подтверждены.

В целях документального подтверждения данных расходов могут выступать копии документов, заверенные согласно ГОСТ Р 7.0.8-2013 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденному Приказом Росстандарта от 17.10.2013 № 1185-ст, и ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов», утвержденному Приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст.

ЕНВД

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 26.04.2019 № 03-11-11/30814

Минфин РФ дал пояснения о применении ЕНВД в отношении розничной торговли и услуг по доставке товаров покупателям.

К услугам розничной торговли могут быть отнесены, в частности, услуги по доставке товаров, по упаковке и сборке, по установке приобретенных покупателем товаров и т.д.

Соответственно, если обязанность продавца по оказанию дополнительных услуг, например по доставке товаров покупателем,

лям, предусматривается договорами розничной купли-продажи и стоимость данных услуг включается в цену реализуемых товаров, то такие услуги рассматриваются как неотъемлемая часть предпринимательской деятельности, связанной с осуществлением розничной торговли.

В то же время, исходя из п. 2 ст. 458 ГК РФ, если из договора купли-продажи не вытекает обязанность продавца по доставке товара или передаче товара в месте его нахождения покупателю, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если договором не предусмотрено иное.

В этой связи, если услуги по доставке товаров оказываются покупателям на основании отдельных договоров и оплата за оказанные услуги производится покупателями отдельно от оплаты товаров в рамках договоров розничной купли-продажи, такую деятельность, связанную с оказанием услуг по доставке товаров, следует рассматривать как самостоятельный вид предпринимательской деятельности.

ПСН

[ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 17.05.2019 № СД-4-3/9272@ «О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 01.03.2019 № 03-11-09/13546» \(ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РФ ОТ 01.03.2019 № 03-11-09/13546\)](#)

Согласно НК РФ индивидуальный предприниматель (ИП) обязан уведомить налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН.

Если предприниматель прекратил деятельность до истечения действия патента, то сумма налога, уплачиваемая при применении ПСН, подлежит пересчету исходя из фактического периода осуществления деятельности, в отношении которого применялась ПСН.

Финансовое ведомство сообщает, что в случае утраты статуса ИП, применяющего ПСН, происходит автоматическое прекращение предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН.

Это значит, что и в этом случае налоговыми органами должен быть произведен пересчет суммы налога, уплачиваемого при применении ПСН.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

[ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 22.04.2019 № 03-05-06-02/28783](#)

Минфин РФ дал пояснения о применении кадастровой стоимости земельного участка в случае ее изменения по решению суда с 01.01.2019 в целях земельного налога.

Финансовое ведомство отмечает, что в решении суда дата начала применения кадастровой стоимости указывается в целях применения Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Для целей налогообложения с 1 января 2019 года действует иной порядок применения кадастровой стоимости, измененной на основании решения комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решения суда.

Поэтому для целей исчисления земельного налога кадастровая стоимость земельного участка, измененная на основании решения суда об установлении его рыночной стоимости, вступившего в силу после 1 января 2019 года, и внесенная в Единый государственный реестр недвижимости, учитывается при определении налоговой базы по земельному налогу начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания, с учетом положений п. 2.1 ст. 52 НК РФ, устанавливающих трехлетний предельный срок перерасчета земельного налога.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

[ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ от 10.01.2019 № 16-5/В-5](#)

Минтруд России рекомендовал форму справки о среднем заработке за последние 3 месяца по последнему месту работы.

Справка предоставляется для целей постановки граждан на учет в целях поиска подходящей работы и включает в себя сведения:

- ✓ о гражданине, которому она выдана;
- ✓ о сроке выполнения работы и организации, в которой работал гражданин;
- ✓ об условиях работы (полный или неполный рабочий день (неделя));
- ✓ о средней заработной плате за 3 месяца;
- ✓ об основаниях выдачи справки;
- ✓ о руководителе и главном (старшем) бухгалтере организации, выдавшей справку;
- ✓ заключение органа службы занятости.

Ведомство отмечает, что если справка о среднем заработке составлена работодателем в произвольной форме, но содержит сведения, необходимые для подбора подходящей работы, а в случае признания гражданина безработным – для определения размера и сроков выплаты пособия по безработице, то основания для отказа в ее принятии отсутствуют.

[«ПРОФИЛАКТИКА НАРУШЕНИЙ. ДОКЛАД С РУКОВОДСТВОМ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ, ДАЮЩИХ РАЗЪЯСНЕНИЕ, КАКОЕ ПОВЕДЕНИЕ ЯВЛЯЕТСЯ ПРАВОМЕРНЫМ, А ТАКЖЕ РАЗЪЯСНЕНИЕ НОВЫХ ТРЕБОВАНИЙ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ЗА I КВАРТАЛ 2019 ГОДА. ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ИЛИ ИХ ОТДЕЛЬНЫХ ЧАСТЕЙ, СОДЕРЖАЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ. РУКОВОДСТВО ПО СОБЛЮДЕНИЮ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ»](#)

Роструд разъяснил, как и когда следует переводить работников на другую работу.

В докладе, в частности, рассматриваются следующие вопросы:

- ✓ порядок перевода работника на другую работу в соответствии с медицинским заключением;
- ✓ необходимость получения согласия работника на перевод на другую работу в связи с медицинским заключением;
- ✓ порядок и особенности увольнения работника в связи с невозможностью (несогласием) на перевод на другую работу в связи с медицинским заключением;
- ✓ особенности перевода на другую работу руководителей (организации, филиала и т.п.) и главного бухгалтера;
- ✓ особенности перевода на другую работу беременных женщин;
- ✓ условия, при наличии которых согласия работника на перевод не требуется;
- ✓ особенности и порядок перевода работника на другую работу к другому работодателю;
- ✓ порядок осуществления перемещения работников и отличия перемещения от перевода на другую работу;
- ✓ особенности перевода работников для замещения временно отсутствующих специалистов;
- ✓ недопустимость принуждения работника к переводу.