

№ 35  
Сентябрь  
2019

# ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



## ИНФОРМАЦИЯ БАНКА РОССИИ от 06.09.2019

ЦБ РФ принял решение снизить ключевую ставку до 7,00% годовых.

## **НАЛОГИ И СБОРЫ**

### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ от 05.08.2019 № 309-ЭС19-11479

Организация в 2016 году провела реорганизацию и присоединила к себе другую компанию.

В ходе данной процедуры получила от ИФНС справку о состоянии расчетов по налогам компании и увидела, что эта фирма имеет переплату по налогу на прибыль в размере 3,6 млн рублей.

В октябре 2017 года организация подала в инспекцию заявление о зачете переплаты в счет текущих платежей по тому же налогу.

ИФНС отказала, сославшись на то, что 3-летний срок зачета (п. 7 ст. 78 НК РФ) уже истек, поскольку переплата образовалась за 2013 год и три года отсчитывались со дня уплаты налога.

Организация с этим не согласилась, ведь она узнала о переплате только в 2016 году. Ранее она не располагала данной информацией.

Опираясь на такой довод, она составила исковое заявление в арбитражный суд.

Однако суд решил, что довод несостоятельный, поскольку существуют правила отсчета срока давности для возврата или зачета переплаты, и среди них нет положений, которые позволяют удлинить этот срок в случае реорганизации юрлица и передачи его прав и обязанностей другой организации.

Единственная поправка: срок исчисляется не со дня уплаты налога, а со дня подачи компанией налоговой декларации по налогу на прибыль за 2013 год, а именно 25.03.2014. Однако это все равно не спасает организацию.

Свое решение арбитры подкрепили ссылками на положения ст. 21, 23, 32, 78 НК РФ, постановления Президиума ВАС РФ от 08.11.2006 № 6219, от 25.02.2009 № 12882/08, а также Определение Конституционного суда РФ от 21.06.2001 № 173-О.

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.08.2019 № СА-17-2/229@

*Налоговая служба разъяснила, что выбор конкретных направлений деятельности по справочнику ОКВЭД не мешает предприятию вести бизнес в иных сферах.*

Представители ФНС поясняют, что согласно описанию самого классификатора он служит исключительно для систематизации и кодирования информации об отраслях экономики. С этой целью виды деятельности предприятий вносятся в ЕГРЮЛ согласно установленным ОКВЭД значениям.

## **ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ**

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 02.09.2019 № СА-4-7/17555@ «О НАПРАВЛЕНИИ ОБЗОРА СУДЕБНЫХ СПОРОВ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ОБЛАСТИ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ»

*Метод сопоставимых рыночных цен признан судами приоритетным при рассмотрении судебных споров по вопросам трансфертного ценообразования.*

ФНС России представлен обзор судебной практики по вопросам ценообразования в контролируемых сделках между взаимозависимыми лицами.

В обзоре приведены выводы судов о неправомерности применения налогоплательщиками метода сопоставимой рентабельности для определения рыночной стоимости товара по внешне-торговым сделкам.

Налогоплательщиками, как правило, не представлялся расчет показателя рентабельности (методика расчета).

Судами было отмечено, что обязанность документально подтвердить обоснованность примененного метода и достоверность произведенных для целей его применения расчетов лежит на налогоплательщике, установление факта неисполнения налогоплательщиком данной обязанности дает налоговому органу право применить иной метод контроля.

Во всех приведенных в обзоре случаях налоговыми органами применялся метод сопоставимых рыночных цен с использованием данных, представленных информационно-ценовыми агентствами. В результате применения данного метода устанавливался факт занижения налогоплательщиком налоговой базы по налогу на прибыль, что приводило к доначислению налога, а также к обязанности уплатить пени и штраф.

При рассмотрении споров судами был сделан вывод о том, что налоговыми органами обоснованно применен приоритетный метод – метод сопоставимых рыночных цен, поскольку при применении данного метода законодатель исходит из необходимости использования опубликованной и общедоступной информации о ценах (интервалах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги) на соответствующих рынках.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 02.07.2019 № СД-4-3/12855@

*О документальном подтверждении расходов по договору перевозки груза в целях налога на прибыль.*

Заключение договора на перевозку груза констатирует выдачу отправителю транспортной накладной. Это подтверждают положения ст. 785 ГК РФ, а также ст. 2 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ.

Таким образом, в целях исчисления налога на прибыль данный документ является частью документов по договору на перевозку грузов.

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 08.08.2019 № 03-03-06/1/59877

*О подтверждении электронными документами расходов на оказание услуг перевозки пассажиров и багажа командированному работнику в целях налога на прибыль.*

На основании п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) установлено, что оформлению первичным учетным документом подлежит каждый факт хозяйственной жизни организации. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ).

Отношения в области использования электронных подписей при совершении гражданско-правовых сделок, оказании государственных и муниципальных услуг, исполнении государственных и муниципальных функций, при совершении иных юридически значимых действий регулируются Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Федеральный закон № 63-ФЗ).

В статье 6 Федерального закона № 63-ФЗ указано, что информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной

подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия.

Учитывая изложенное, расходы работника в командировке могут быть учтены организацией в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в случае оформления документами (в том числе и электронными), соответствующими требованиям действующего законодательства, при условии обоснованности таких расходов.

## ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 12.08.2019 № 03-03-06/1/60538

*Об амортизации имущества, созданного за счет средств субсидии, и об учете полученной субсидии в целях налога на прибыль.*

Средства целевого финансирования не участвуют в формировании базы по прибыли. Такое правило закреплено в п. 1 ст. 251 НК РФ. Однако субсидии, полученные в целях создания либо реконструкции инфраструктуры, к таковым не относятся. В связи с этим если компания создала за счет субсидий объект, то его нужно амортизировать. При этом важно, чтобы указанное основное средство отвечало критериям амортизируемого имущества, прописанным в ст. 256 НК РФ.

## ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 19.08.2019 № 03-03-06/1/63290

*О документальном подтверждении расходов в целях налога на прибыль первичными учетными документами, в том числе кассовым чеком.*

С целью формирования данных налогового учета необходимо наличие надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих понесенные расходы.

Следует учитывать, что согласно статье 313 НК РФ налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

В соответствии с пунктами 1 и 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Если действующим законодательством Российской Федерации для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны установленные действующим законодательством формы документов.

В соответствии со ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ...» кассовый чек – первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением контрольно-кассовой техники в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники.

Учитывая изложенное, расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль организаций, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы были произведены.

## НДС

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 03.09.2019 № 1147 «О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ НА ПРЕДМЕТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЯЕМЫХ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, И ПЕРЕСМОТРА СМЕТНОЙ СТОИМОСТИ В СВЯЗИ С УВЕЛИЧЕНИЕМ СТАВКИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

*Установлены особенности пересмотра сметной стоимости объекта капитального строительства в связи с увеличением НДС.*

Предусмотрено, что в случае необходимости увеличения до 1 октября 2019 г. сметной стоимости объектов капитального строительства исключительно в результате увеличения ставки НДС и при условии, что не изменяются наименования и мощности объектов капитального строительства, не требуется, в частности: проведение повторного публичного технологического и ценового аудита инвестиционного проекта; проведение повторной проверки инвестиционного проекта на предмет эффективности использования средств федерального бюджета; повторной проверки достоверности определения сметной стоимости.

Согласование проектов актов и решений осуществляется Минэкономразвития России, Минфином России, ответственными исполнителями госпрограмм Российской Федерации (в части госпрограмм), госзаказчиками – координаторами ФЦП (в части ФЦП) в течение 10 дней с даты их поступления.

Одновременно с проектом акта (решения) главному распорядителю средств федерального бюджета в Минэкономразвития России необходимо представить копию документа об утверждении проектной документации в отношении каждого объекта капитального строительства, учитывающего увеличение сметной стоимости, а также расчет размера увеличения сметной стоимости.

## ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 09.08.2019 № 03-07-08-60395

*Вправе ли организация при ввозе импортного товара принимать НДС к вычету частями? Можно ли перенести вычет на более поздние налоговые периоды после принятия товара на учет и какой период при этом будет последним?*

В соответствии с пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ указанные налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации.

В то же время необходимо учитывать, что п. 1 ст. 172 НК РФ установлено, что вычеты сумм налога, уплаченных при ввозе на территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке, указанных в пунктах 2 и 4 статьи 171 НК РФ, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке.

Учитывая изложенное, принятие к вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия товаров на учет, за исключением основных средств, оборудования к установке, нормам НК РФ не противоречит.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 28.08.2019 № БС-4-21/17216@ «О РЕКОМЕНДАЦИЯХ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ВИДА НЕКОТОРЫХ ОБЪЕКТОВ ИМУЩЕСТВА (ДВИЖИМОЕ/НЕДВИЖИМОЕ) В ЦЕЛЯХ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ»

*ФНС России даны рекомендации по определению движимого и недвижимого имущества.*

В ряде случаев при решении данного вопроса налоговым органом рекомендовано руководствоваться судебной практикой (в отношении таких объектов имущества, как, например, «вдоль-

трассовая кабельная линия связи газопровода-отвода», «заомещение», «ограждение», «трансформаторная подстанция», «трубопровод»). В письме приведен перечень соответствующих судебных решений.

Общими критериями при этом являются:

- ✓ наличие прочной связи объекта с землей или технологическое соединение объекта с другими объектами подземными коммуникациями;
- ✓ невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению;
- ✓ наличие самостоятельных полезных свойств, которые могут быть использованы в экономической деятельности независимо от земельного участка, на котором он находится.

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.09.2019 № БС-4-21/17604@ «О ПРЕКРАЩЕНИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В ОТНОШЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА МНОГOKВАРТИРНОГО ДОМА»

*ФНС России сообщила о порядке налогообложения земельных участков под многоквартирными домами с момента госрегистрации права собственности на помещение в них.*

Сообщается, что с момента госрегистрации права собственности первого лица на любое из помещений в многоквартирном доме соответствующий земельный участок поступает в долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме, даже если прекращение права застройщика на этот земельный участок не было зарегистрировано в установленном порядке.

Данная позиция отражена также в судебных решениях: в Постановлении Президиума ВАС РФ от 24.01.2012 № 11642/11 и Определении ВС РФ от 21.03.2018 № 305-КГ18-1112 (доначисление обществу земельного налога было признано не соответствующим действующему законодательству, поскольку спорные земельные участки в силу закона перешли в общую долевую собственность собственников помещений многоквартирных домов).

## ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 05.09.2019 № БС-4-21/17765@ «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ЛЕГКОВЫХ АВТОМОБИЛЕЙ МАРКИ «LAND ROVER» КОММЕРЧЕСКИХ НАИМЕНОВАНИЙ «RANGE ROVER SPORT TDV6 3.0 SE», «RANGE ROVER 5.0 V8», «RANGE ROVER SPORT», МАРКИ «PORSCHE» КОММЕРЧЕСКОГО НАИМЕНОВАНИЯ «CAYENNE GTS», МАРКИ «AUDI» КОММЕРЧЕСКИХ НАИМЕНОВАНИЙ «S8», «Q7», МАРКИ «MERCEDES-BENZ» КОММЕРЧЕСКИХ НАИМЕНОВАНИЙ «V250 D4 MATIC», «S63 AMG 4MATIC», «G500», «GL500 4MATIC», МАРКИ «ASTON MARTIN» КОММЕРЧЕСКОГО НАИМЕНОВАНИЯ «VANTAGE V8», МАРКИ «VOLVO» КОММЕРЧЕСКОГО НАИМЕНОВАНИЯ «XC90», МАРКИ «LEXUS» КОММЕРЧЕСКОГО НАИМЕНОВАНИЯ «RX350» ТРАНСПОРТНЫМ НАЛОГОМ С УЧЕТОМ ПОВЫШАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМАМИ МИНПРОМТОРГА РОССИИ от 28.08.2019 № ПГ-20-7300, от 29.08.2019 № 59462/20, от 29.08.2019 № 59464/20)

*Транспортный налог: в отношении каких автомобилей марок Land Rover, Audi, Mercedes-Benz, VOLVO и Lexus применяется повышающий коэффициент.*

Исчисление транспортного налога производится с учетом повышающего коэффициента в отношении дорогостоящих автомобилей, информация о которых включена в Перечень, ежегодно публикуемый Минпромторгом России.

Повышающий коэффициент не применяется в случае отсутствия легкового автомобиля в Перечне или несоответствия

количества лет, прошедших с года выпуска, аналогичному показателю Перечня.

С учетом паспортных и технических данных сообщено о применении (неприменении) повышающих коэффициентов к ставке транспортного налога для указанных в запросе автомобилей.

## ЕНВД

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 13.08.2019 № 03-11-11/60989

*Об отмене ЕНВД с 01.01.2021.*

Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов продления действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на период после 2020 года не предусмотрено.

## НПД

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 28.08.2019 № СД-4-3/17127

*Об НПД и НДФЛ с доходов, полученных физлицами от организаций по гражданско-правовым договорам, если они состоят в трудовых отношениях с другой организацией.*

Согласно положениям закона № 422-ФЗ под НПД не подпадают доходы, полученные в рамках:

- ✓ трудовых отношений;
- ✓ гражданско-правовых отношений с бывшим работодателем, если расставание с ним произошло менее двух лет назад.

При этом закон не запрещает самозанятым гражданам одновременно работать в штате у одного работодателя и получать НПД-доходы от другого юридического лица. Во втором случае компании не нужно удерживать НДФЛ с доходов физлица.

## ПФ РФ

ИНФОРМАЦИЯ ПФ РФ «О ВВЕДЕНИИ С 2020 ГОДА ЭЛЕКТРОННОЙ ТРУДОВОЙ КНИЖКИ»

*ПФ РФ информирует об особенностях перехода на электронные трудовые книжки.*

Преимуществами электронной трудовой книжки являются:

- ✓ удобный и быстрый доступ работников к информации о трудовой деятельности;
- ✓ минимизация ошибочных, неточных и недостоверных сведений о трудовой деятельности;
- ✓ дополнительные возможности дистанционного трудоустройства;
- ✓ снижение издержек работодателей на приобретение, ведение и хранение бумажных трудовых книжек;
- ✓ дистанционное оформление пенсий по данным лицевого счета без дополнительного документального подтверждения;
- ✓ использование данных электронной трудовой книжки для получения государственных услуг;
- ✓ высокий уровень безопасности и сохранности данных.

Электронная трудовая книжка существует только в цифровом формате и не предусматривает физического носителя. Просмотреть сведения электронной книжки можно будет в личном кабинете на сайте ПФР или на портале госуслуг, а также через соответствующие приложения для смартфонов.

При необходимости сведения электронной трудовой книжки будут предоставляться в виде бумажной выписки. Предоставить ее сможет нынешний или бывший работодатель (по последнему месту работы), а также управление ПФР или многофункциональный центр госуслуг (МФЦ). Услуга предоставляется экстер-

риториально, без привязки к месту жительства или работы человека.

ПФ РФ напоминает, что для всех работающих граждан переход к новому формату сведений о трудовой деятельности добровольный и будет осуществляться только с согласия человека. Единственным исключением станут те, кто впервые устроится на работу с 2021 года. У таких людей все сведения о периодах работы изначально будут вестись только в электронном виде без оформления бумажной трудовой книжки.

Остальные граждане в течение 2020 года смогут подать заявление работодателю в произвольной форме о сохранении бумажной трудовой книжки. В этом случае работодатель наряду с электронной книжкой продолжит вносить сведения о трудовой деятельности также в бумажную версию.

Россияне, которые до конца 2020 года не подадут заявление работодателю о сохранении бумажной трудовой книжки, получат ее на руки. Сведения об их трудовой деятельности начиная с 2021 года будут формироваться только в цифровом формате.

## **ККТ**

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 13.08.2019 № 03-11-11/61091

*О применении формы КМ-4 (журнал кассира-операциониста) для целей ККТ.*

Многих налогоплательщиков интересует вопрос применения журнала кассира-операциониста, к которому мы все так привыкли. Будет ли считаться ошибкой, если кассир не будет вести этот журнал?

Как пояснили в ведомстве, форма КМ-4 (журнал кассира-операциониста) была утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Учитывая, что названное постановление не является нормативным правовым актом, принятым в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ...», оно не относится к законодательству Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, и, следовательно, указанная форма не подлежит обязательному применению.

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 09.08.2019 № 03-01-15/60284

*О применении ККТ при осуществлении зачета встречных однородных требований.*

Финансовое ведомство выразило свою позицию по поводу применения кассовой техники при зачетах встречных однородных требований.

Ведомство напомнило, что при расчетах использовать ККТ обязаны все организации и ИП.

Понятие расчета раскрыто в ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ...»: это получение и выплата денежных средств наличным или безналичным способом за товары, работы, услуги. К расчетам относятся также:

- ✓ прием и выплата авансов, их зачет и возврат;
- ✓ выдача и погашение займов;
- ✓ предоставление или погашение встречных предоставлений.

То есть зачет встречных требований под понятие расчетов подпадает. Но этот факт на обязательность применения ККТ не влияет.

Дело в том, что по п. 9 ст. 2 Федерального закона № 54-ФЗ при безналичной форме оплаты между организациями или ИП, кроме расчетов с помощью электронных средств платежа с их предъявлением, касса не применяется.

Поэтому и зачет встречных однородных требований использования кассового аппарата не требует.

## **ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ**

### ПИСЬМО МИНТРУДА РФ от 17.05.2019 № 15-2/ООГ-1157

Трудовой кодекс РФ обязывает всех работодателей обеспечивать охрану труда на предприятии (ст. 212). Регламент обучения охране труда установлен Постановлением от 13.01.2003 № 1/29. Документом определено, что все принимаемые на работу, включая командировочных из других фирм, а также иных лиц, задействованных в деятельности компании, должны проходить вводное обучение по охране труда. Кроме того, работодатель должен организовать первичный, повторный, внеплановый и целевой инструктаж.

Таким образом, физлица, которые участвуют в работе компании, должны проходить первичный инструктаж на рабочем месте.

Трудовое ведомство рекомендует организациям при заключении ГПД с физлицом прописать в договоре, в частности, нюансы проведения инструктажей.