

№ 50
Декабрь
2019

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



НАЛОГИ И СБОРЫ

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМАТОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЭКЗЕМПЛЯРА СОСТАВЛЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ О НЕЙ В ВИДЕ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ В ЦЕЛЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»

С 1 января 2020 года вводятся в действие форматы представления экземпляров годовой бухгалтерской (финансовой) и упрощенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о них в виде электронных документов.

Форматы описывают требования к XML-файлам передачи отчетности и аудиторского заключения в налоговые органы. Аудиторское заключение представляется в виде электронного документа в формате PDF.

Отмечается, что аудиторское заключение, представляемое после представления в налоговый орган бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляется с применением формата документа, утвержденного Приказом ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 22.11.2019 № 03-12-13/90558

В соответствии с пп. «а» п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в ЕГРЮЛ содержится сведения о полном и (в случае, если имеется) сокращенном наименовании, в том числе фирменном наименовании, для коммерческих организаций на русском языке. В случае если в учредительных документах юридического лица его наименование указано на одном из языков народов Российской Федерации и (или) на иностранном языке, в ЕГРЮЛ указывается также наименование юридического лица на этих языках.

Таким образом, для целей соблюдения положений российского законодательства сведения о наличии сокращенного наименования организации подлежат внесению регистрирующим органом при государственной регистрации в ЕГРЮЛ.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 20.11.2019 № 03-02-07/1/89731

Минфин РФ ответил на отдельные вопросы, связанные с исполнением банками решений налоговых органов о взыскании денежных средств со счетов налогоплательщиков и о приостановлении операций по их счетам.

При неуплате налогов и страховых платежей данная обязанность может быть исполнена принудительно за счет взыскания денег со счетов предпринимателя (п. 1, 9 и 10 ст. 46 НК РФ).

Причем счетами являются расчетные (текущие) и другие банковские счета (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Каких-либо ограничений относительно взимания долгов со счета бизнесмена, открытого ему не как ИП, законом не предусмотрено. Аналогичных ограничений нет и касательно приостановления операций по счетам предпринимателя. Иными словами, в установленных законом случаях операции могут заморозить по любому счету ИП.

Также финансовое ведомство указывает на правовую позицию Конституционного суда РФ. В Определении от 15.05.2001 № 88-О указано, что так как личное имущество бизнесмена юридически не отделено от собственности, используемой в предпринимательстве, то гражданин отвечает по обязательствам, возникшим из бизнеса, всем своим имуществом.

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 13.12.2019 № ММВ-7-6/634@ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМАТА ЗАЯВЛЕНИЯ О ВВОЗЕ ТОВАРОВ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ РОССИЙСКОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА»

Утвержден новый формат заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российского налогоплательщика, который применяется в отношении заявлений, представляемых в налоговый орган начиная с 01.02.2020.

Формат (версия 5.08) описывает требования к XML-файлам передачи заявления.

Признан утратившим силу с 01.02.2020 Приказ ФНС России от 19.11.2014 № ММВ-7-6/590@ «Об утверждении формата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов российского налогоплательщика».

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 12.12.2019 № БС-4-21/25601 «ОБ ОГРАНИЧЕНИИ ПЕРЕРАСЧЕТА МЕСТНЫХ НАЛОГОВ, ПРЕДУСМОТРЕННОМ ПУНКТОМ 2.1 СТАТЬИ 52 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Минфин РФ дал разъяснения об ограничении перерасчета местных налогов, предусмотренном п. 2.1 ст. 52 НК РФ.

Абзацем вторым п. 2.1 ст. 52 НК РФ в редакции Федерального закона от 03.08.2018 № 334-ФЗ (вступившего в силу в части положений этого пункта с 01.01.2019) установлено, что перерасчет сумм ранее исчисленных налогов, указанных в п. 1 и 2 ст. 15 НК РФ, не осуществляется, если влечет увеличение ранее уплаченных сумм указанных налогов.

Следовательно, в силу установленного абз. 2 п. 2.1 ст. 52 НК РФ запрета на перерасчет сумм налогов, указанных в п. 1 и 2 ст. 15 НК РФ, начиная с 01.01.2019 налоговые органы прекращают осуществлять перерасчет сумм таких налогов, если перерасчет влечет увеличение ранее уплаченных сумм таких налогов.

Отмечается, что Федеральным законом № 334-ФЗ не предусмотрено, что действие абз. 2 п. 2.1 ст. 52 НК РФ в редакции Федерального закона № 334-ФЗ распространяется на перерасчеты сумм налогов, осуществленные налоговыми органами до 01.01.2019.

Федеральным законом № 334-ФЗ также не предусмотрена отмена перерасчетов сумм налогов, указанных в п. 1 и 2 ст. 15 НК РФ, осуществленных до 01.01.2019, если такие перерасчеты повлекли увеличение ранее уплаченных сумм таких налогов, а также не установлена обязанность налоговых органов возвращать суммы таких налогов в части, превышающей суммы, уплаченные налогоплательщиками до перерасчетов.

Кроме того, в связи с принятием Федерального закона № 334-ФЗ не предусмотрено внесение изменений в бюджетное законодательство Российской Федерации в части уменьшения доходов бюджетов бюджетной системы РФ за истекшие до 01.01.2019 периоды, в течение которых налоговые органы осуществляли перерасчеты сумм вышеуказанных налогов.

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ «ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ ПОДДЕРЖАЛ ИНСПЕКЦИЮ В СПОРЕ ОБ ИСЧИСЛЕНИИ ТРЕХЛЕТНЕГО СРОКА ДЛЯ ВОЗВРАТА ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА»

ФНС России довела до сведения позицию Верховного суда РФ об утрате права на обращение с заявлением о возврате из бюджета переплаченной суммы налога по УСН по истечении трех лет.

Из состава реорганизуемой компании было выделено несколько компаний, в том числе налогоплательщик, которые применяли специальные налоговые режимы. Они не занима-

лись хозяйственной деятельностью самостоятельно и находились под организационным и финансовым контролем реорганизованной компании.

По итогам деятельности за 2013-2015 годы налогоплательщик уплатил налог по УСН. В 2018 году он представил в налоговый орган уточненные налоговые декларации по УСН за указанный период, где отразил отсутствие доходов и снизил до нуля сумму налогов к уплате. Инспекция отказала ему в возврате излишне уплаченного налога по УСН за 2013 и 2014 годы, так как налогоплательщик пропустил установленный НК РФ трехлетний срок для обращения с таким заявлением.

Налогоплательщик не представил доказательств наличия объективных препятствий, которые помешали ему вернуть излишне уплаченный налог в установленный срок. При этом моментом, когда налогоплательщик узнал о факте излишней уплаты налога, не может считаться дата принятия судебного акта по делу о дроблении бизнеса в отношении реорганизованной компании. Суд отметил, что налогоплательщик достоверно знал об этом при уплате налога за 2013 и 2014 годы. Следовательно, трехлетний срок для обращения с заявлением о возврате суммы излишне уплаченного налога за этот период пропущен.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

[ПИСЬМО УФНС РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ от 03.12.2019 № 16-15/302226@](#)

Налоговая служба дала разъяснения о возможности подтверждения расходов на проезд при наличии электронного железнодорожного билета в отсутствие посадочного талона.

На основании пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ расходы на командировки в целях исчисления налога на прибыль организации относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

При этом такие расходы должны отвечать критериям признания расходов для целей налогообложения прибыли организацией, определенным в п. 1 ст. 252 НК РФ, которыми, в частности, предусмотрено, что расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 2 Приказа Минтранса России от 21.08.2012 № 322 «Об установлении форм электронных проездных документов (билетов) на железнодорожном транспорте» контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) является документом строгой отчетности и применяется для осуществления организациями и индивидуальными предпринимателями наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

При этом понятие «посадочный талон» названным приказом не предусмотрено.

[ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.12.2019 № СД-4-3/25106@ «О ПРИЗНАНИИ УБЫТКА ПРОШЛЫХ ЛЕТ, ПОЛУЧЕННОГО КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИЕЙ»](#)

ФНС России опубликовала письмо с пояснениями о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль в случае переноса на будущее убытков, полученных контролируемой иностранной компанией (КИК) в предыдущих налоговых периодах.

Налоговым законодательством установлено, что в случае, если по данным финансовой отчетности КИК определен убыток, то он может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении прибыли КИК (п. 7 ст. 309.1 НК РФ). Перенести убыток не получится, если налогоплательщиком – контролирующим лицом не представлено

уведомление о КИК за период, за который получен указанный убыток (п. 7.1 ст. 309.1 НК РФ). Также запрет на перенос убытка распространяется и на случай, когда налогоплательщик прекращает быть контролирующим лицом КИК.

Для расчета налога на прибыль по доходам КИК в налоговой декларации предусмотрен раздел Б1 Листа 09. Сумма убытка или части убытка, полученного КИК в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в рублях), отражается по строке 160 этого раздела. Стоит учесть, что если и в отчетном периоде КИК получила убыток, то в строке 160 указывается нулевое значение.

В соответствии с порядком заполнения декларации показатель в строке 160 переносится из строки 140 Приложения № 1 к Листу 09, заполненного в отношении данной КИК (п. 20.3.19 Приказа ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@). В этой строке указывается сумма убытка прошлых лет, полученного КИК, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода, с учетом норм п. 2.1 ст. 283 НК РФ. Так, в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу на прибыль за текущий отчетный период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

В то же время, как поясняет налоговая служба, налогоплательщик – контролирующее лицо, определяющее прибыль КИК по данным ее финансовой отчетности, при отсутствии оснований для утраты права на перенос убытка вправе отразить сумму полученного КИК убытка без ограничений. При этом данный показатель не может быть больше налоговой базы КИК текущего налогового периода (строка 130 Приложения № 1 к Листу 09).

[ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 04.12.2019 № 03-03-06/1/94466](#)

Минфин РФ дал пояснения об учете субсидий из федерального бюджета, предоставляемых коммерческим организациям.

Порядок учета субсидий для целей налога на прибыль, предоставляемых коммерческим организациям из бюджетов бюджетной системы РФ, зависит от их классификации. Так, средства в виде субсидий, полученные организациями, признаются в составе внереализационных доходов в установленном налоговым законодательством порядке (п. 4.1 ст. 271 НК РФ). Согласно этим нормам субсидии учитываются в доходах по мере осуществления и признания расходов. Если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете, то субсидии отражаются в учете единовременно.

Исключение составляют субсидии, полученные в рамках возмездного договора или относящиеся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы (ст. 251 НК РФ).

Также министерство уточняет, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде субсидий, полученных на возмещение расходов, также не участвующих в расчете налога (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ). Такие расходы указаны в ст. 270 НК РФ, при этом к ним не относятся затраты по приобретению или созданию амортизируемого имущества, а также расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств.

НДС

[ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ «С 01.01.2020 УСТАНОВЛЕНЫ НОВЫЕ СЛУЧАИ ВОССТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПОСЛЕ РЕОРГАНИЗАЦИИ»](#)

Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ внесены изменения в том числе в ст. 170 НК РФ.

Так, ст. 170 НК РФ дополнена п. 3.1, согласно которому при реорганизации организации суммы налога, принятые такой организацией к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, либо в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, подлежат восстановлению правопреемником такой организации в случаях, предусмотренных пп. 2-4 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Кроме того, в данном пункте ст. 170 НК РФ указаны соответствующие периоды, а также документы, в которых (на основании которых) производится восстановление суммы налога правопреемником.

Одновременно Федеральным законом № 325-ФЗ внесены изменения в ст. 171.1, 173, 174 в отношении правопреемников, указанных в п. 3.1 ст. 170 НК РФ.

НДФЛ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 04.12.2019 № 03-04-05/94304

Минфин РФ дал пояснения об определении налогового статуса физического лица в целях НДФЛ.

Финансовое ведомство напомнило, что 183 дня пребывания в Российской Федерации, по достижении которых физическое лицо будет признано для целей исчисления НДФЛ налоговым резидентом Российской Федерации, определяются путем суммирования всех календарных дней, в которые физическое лицо находилось в Российской Федерации в течение 12 следующих подряд месяцев.

Таким образом, при определении налогового статуса физического лица учитывается фактическое время его нахождения в Российской Федерации, которое должно быть документально подтверждено.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 12.12.2019 № БС-4-11/25567@ «О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РОССИИ от 05.12.2019 № 03-04-07/94678)

Минфином РФ даны разъяснения по вопросу представления налоговыми агентами налоговой отчетности, предусмотренной ст. 230 НК РФ.

Сообщается, в частности, что в соответствии с пп. «б» п. 19 ст. 2 п. 3 ст. 3 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» п. 4 ст. 230 НК РФ признается утратившим силу с 1 января 2020 года.

В этой связи при представлении лицами, признаваемыми налоговыми агентами в соответствии со ст. 226.1 НК РФ, с 1 января 2020 года налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период с 1 января по 31 декабря 2019 года п. 4 ст. 230 НК РФ будет признан утратившим силу.

Необходимо учитывать, что в соответствии с п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

В этой связи учет доходов может осуществляться налоговыми агентами в регистрах налогового учета, разработанных ими как до, так и после принятия Федерального закона № 325-ФЗ. По мнению Минфина РФ, ввиду отсутствия в Федеральном законе № 325-ФЗ специальных переходных положений, лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии со ст. 226.1 НК РФ, вправе представить в налоговые органы сведения о доходах, в отношении которых ими был исчислен и удержан налог, о лицах, являющихся получателями этих

доходов (при наличии соответствующей информации), и о суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов за налоговый период с 1 января по 31 декабря 2019 года в соответствии с п. 2 или 4 ст. 230 НК РФ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 11.12.2019 № БС-4-11/25485@

Уточнен порядок сдачи отчетности по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ по обособленным подразделениям, находящимся в одном муниципалитете.

В налоговое законодательство были внесены изменения, согласно которым устанавливается особый порядок сдачи отчетности по НДФЛ для налоговых агентов – российских организаций, имеющих несколько обособленных подразделений. Так, если сама организация и ее подразделения либо только ее подразделения находятся в одном муниципальном образовании, то разрешается представлять отчетность по форме 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган соответственно по месту учета одного из этих обособленных подразделений. Такое подразделение организация выбирает самостоятельно (п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 3 ст. 3 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

О своем выборе налоговый агент сообщает в налоговый орган не позднее 1-го числа налогового периода. Поменять свое решение организация не вправе в течение всего налогового периода. Кроме того, уведомления представляются в налоговый орган в случае, если изменилось количество обособленных подразделений на территории муниципального образования или произошли другие изменения, влияющие на порядок представления сведений по форме 2-НДФЛ и расчета формы 6-НДФЛ.

Вышеуказанные правила начнут действовать с 1 января 2020 года.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 12.12.2019 № БС-4-11/25600@ «О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СВЕДЕНИЙ О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СУММАХ НАЛОГА ПО ФОРМЕ 2-НДФЛ И РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ) В СЛУЧАЕ ЛИКВИДАЦИИ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ»

ФНС России проинформировала о применяющемся в настоящее время порядке представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ в случае ликвидации (закрытия) обособленного подразделения организации.

Налоговая служба отмечает, что в случае закрытия обособленного подразделения организация – налоговый агент представляет справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ по закрытому обособленному подразделению в налоговый орган по месту своего учета.

В справках по форме 2-НДФЛ и расчетах по форме 6-НДФЛ в полях «ИНН» и «КПП» указывается ИНН и КПП организации, а в поле «Код по ОКТМО» указывается ОКТМО закрытого обособленного подразделения.

При этом в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)» указывается код «9» «закрытие обособленного подразделения», а по строке «ИНН/КПП реорганизованной организации» указываются ИНН и КПП закрытого обособленного подразделения организации.

В аналогичном порядке осуществляется представление уточненных справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ по закрытому обособленному подразделению.

Изложенный порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ применяется до внесения соответствующих изменений в приказы ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ и от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 06.12.2019 № ММВ-7-11/622@ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ УВЕДОМЛЕНИЯ О ВЫБОРЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА, ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ, А ТАКЖЕ ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ УВЕДОМЛЕНИЯ О ВЫБОРЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ»

Утверждена форма уведомления о выборе налогового органа для представления отчетности по НДС/Л на территории одного муниципального образования.

С 1 января 2020 года организация, имеющая несколько обособленных подразделений (ОП) на территории одного муниципального образования, вправе представлять сведения по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ в отношении их работников по месту учета одного выбранного ОП. Для этого организация обязана представить соответствующее уведомление в налоговые органы, в которых она состоит на учете, по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Настоящим приказом утверждена форма (формат) данного уведомления и порядок заполнения.

Необходимо напомнить, что налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода. Уведомление о выборе налогового органа не подлежит изменению в течение налогового периода. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если изменилось количество ОП на территории муниципального образования или произошли другие изменения, влияющие на порядок представления сведений налоговым агентом.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 11.12.2019 № 03-04-06/96819

Минфин РФ дал пояснения об исчислении НДС/Л при получении доходов от участия в программах лояльности с использованием банковских и (или) дисконтных карт.

Пунктом 68 ст. 217 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения доходов в денежной или натуральной форме в виде перечисляемых на банковский счет налогоплательщика денежных средств и (или) полной или частичной оплаты за налогоплательщика товаров и (или) услуг российскими и иностранными организациями, полученных в результате участия налогоплательщика в программах указанных российских и иностранных организаций с использованием банковских (платежных) и (или) дисконтных (накопительных) карт, направленных на увеличение активности клиентов в приобретении товаров и услуг указанных организаций и предусматривающих начисление бонусов (баллов, иных единиц, характеризующих активность клиента в приобретении товаров (работ, услуг) указанных организаций) по основаниям, установленным в соответствующей программе, а также выплату в зависимости от количества начисленных бонусов (баллов, иных единиц, характеризующих активность клиента в приобретении товаров (работ, услуг) указанных организаций) дохода в денежной или натуральной форме.

Освобождение доходов от налогообложения, предусмотренное данным пунктом, не применяется в следующих случаях:

- ✓ при участии налогоплательщика в программах российских и иностранных организаций, указанных в абзаце первом п. 68 ст. 217 НК РФ, присоединение к которым осуществляется не на условиях публичной оферты;
- ✓ при присоединении налогоплательщика к программам российских и иностранных организаций, указанным в абзаце первом п. 68 ст. 217 НК РФ, условиями публичной оферты в которых предусмотрен срок для акцепта менее 30 дней и (или) которыми предусмотрена возможность досрочного отзыва оферты;
- ✓ при выплате доходов, указанных в абзаце первом п. 68 ст. 217 НК РФ, в качестве вознаграждения лицам, состоящим с организацией в трудовых отношениях, за выполнение должностных обязанностей, а

также в качестве оплаты (вознаграждения) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги) или материальной помощи.

Таким образом, при выполнении условий, предусмотренных п. 68 ст. 217 НК РФ, доходы физических лиц, полученные ими в рамках программы лояльности, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФСС РФ от 13.12.2019 № 02-09-05/05-03-32443 «О ПРЕДСТАВЛЕНИИ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ГОЛОВНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ЗА ОБСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ»

ФСС РФ разъяснены вопросы, касающиеся представления расчетов по страховым взносам обособленными подразделениями, не наделенными полномочиями по начислению выплат.

Уплата страховых взносов и представление расчетов производятся организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физлиц.

С 01.01.2020 расчеты по страховым взносам представляются по месту нахождения российских обособленных подразделений при условии, что они начисляют и производят выплаты физлицам и им открыты счета в банках.

ФСС РФ напоминает, что в письме ФНС России от 22.10.2019 № БС-4-11/21648@ сообщалось о необходимости направления уточненных расчетов, если обособленное подразделение, не наделенное необходимыми полномочиями, представило расчет по страховым взносам в налоговый орган. В письме приведены также рекомендации по составлению уточненного расчета.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 25.11.2019 № 03-05-05-01/90998

Минфин РФ дал пояснения об исчислении налога на имущество организаций в отношении здания, введенного в эксплуатацию, если права собственности на него не зарегистрированы.

Объекты недвижимого имущества, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, подлежат обложению налогом на имущество организаций при условии, если одновременно выполняются условия принятия активов в качестве основных средств, установленные п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, то есть когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности организации. При этом указанные условия не ставятся в зависимость от государственной регистрации прав собственности на объект недвижимого имущества.

Здание, принятое по акту приема-передачи и введенное в эксплуатацию, признается объектом обложения налогом на имущество организаций и подлежит обложению налогом на имущество организаций вне зависимости от отсутствия у организации прав собственности на объект недвижимого имущества, если иное не установлено ст. 378.2 НК РФ.

В силу п. 12 ст. 378.2 НК РФ налогоплательщиком налога на имущество организаций в отношении указанных в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ объектов недвижимого имущества (включая торговые центры) признается собственник объектов недвижимого имущества или организация, владеющая таким объектом на праве хозяйственного ведения, при условии их включения в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых исходя из кадастровой стоимости.

ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ «О ВВЕДЕНИИ С 2020 ГОДА НОВЫХ ПРАВИЛ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕДВИЖИМОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ»

ФНС России напоминает об изменениях с 2020 года в правилах налогообложения недвижимости организаций исходя из кадастровой стоимости.

Сообщается, в частности, что прекращает действовать условие об обязательном учете объектов недвижимости на балансе организаций в качестве основных средств для их налогообложения исходя из кадастровой стоимости.

При этом сохраняются иные условия:

- ✓ о принадлежности объектов организации на праве собственности или хозяйственного ведения;
- ✓ о наличии сведений о кадастровой стоимости в Едином государственном реестре недвижимости;
- ✓ об установлении законом субъекта РФ особенностей определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества и включении торгово-офисных объектов в перечень, ежегодно формируемый уполномоченным органом исполнительной власти региона (ст. 378.2 НК РФ).

К видам объектов, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, дополнительно отнесены гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС (пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ).

Чтобы перейти к исчислению налога на имущество организаций по кадастровой стоимости объектов недвижимости, субъект РФ должен принять соответствующий закон. Если кадастровая стоимость таких объектов не определена, то налог или суммы авансовых платежей по нему в текущем налоговом периоде исчисляются по их среднегодовой стоимости.

Для земельных участков, которые перешли к организациям по наследству, земельный налог будет исчисляться со дня открытия наследства, как уже установлено для наследников-физлиц.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.12.2019 № БС-4-21/25880@ «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ, ВКЛЮЧЕННЫХ В ПЕРЕЧЕНЬ, ОПРЕДЕЛЕННЫЙ В СООТВЕТСТВИИ С П. 7 СТ. 378.2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РОССИИ от 16.12.2019 № 03-05-04-01/98017)

Минфином РФ даны разъяснения по вопросу налогообложения жилых помещений, включенных в перечень объектов, предназначенных для размещения офисов, торговых объектов и прочее.

В соответствии со ст. 378.2 НК РФ уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ определяет перечень объектов недвижимого имущества, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания (далее – перечень).

НК РФ не предусмотрено включение в перечень жилых помещений.

В связи с этим жилые помещения, ошибочно включенные в перечень, подлежат исключению из него уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ или по решению суда.

В соответствии с положениями главы 32 НК РФ налогообложение принадлежащих физическим лицам жилых помещений (жилых домов, их частей, квартир, их частей и комнат) осуществляется с применением налоговых вычетов, пониженных налоговых ставок, налоговых льгот и коэффициентов.

В отношении объектов недвижимого имущества, включенных в перечень, указанные налоговые преимущества не применяются.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 13.11.2019 № 03-05-05-01/87416 «О ПРИЗНАНИИ АСФАЛЬТИРОВАННОЙ ПЛОЩАДКИ ОБЪЕКТОМ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Минфин РФ ответил на вопрос, является ли асфальтированная площадка недвижимым имуществом в целях уплаты налога на имущество организаций.

Минфин РФ напомнил, что объектами обложения налогом на имущество организаций признается недвижимое имущество, признаваемое таковым в соответствии с положениями Гражданского кодекса, – подлежащие государственной регистрации здания, сооружения, объекты незавершенного строительства и т.д. При этом земельные участки, хотя и относятся к недвижимости, налогом на имущество не облагаются.

Финансовое ведомство отметило один из важных критериев для оценки объекта в качестве недвижимого имущества: в силу норм Градостроительного кодекса для создания объектов капитального строительства необходимы подготовка проектной документации, получение разрешений на строительство и на ввод объекта в эксплуатацию. Поэтому вопрос о том, является ли объект недвижимостью, должен решаться на стадии разработки проектной документации и получения разрешительных документов.

Кроме того, при решении вопроса о признании асфальтированной площадки для целей налогообложения объектом недвижимого имущества Минфин рекомендует учитывать также судебную практику. А судьи чаще приходят к выводу, что замощение земельного участка, не отвечающее признакам сооружения, является его частью и не может быть признано самостоятельной недвижимой вещью. В то же время суд считает, что объектом недвижимости может признаваться производственная площадка, например, для грузовых автомобилей. По мнению Минфина РФ, если асфальтированная площадка не является сооружением – объектом капитального строительства с учетом вышеназванных требований Градостроительного кодекса, а представляет собой лишь замощение земельного участка, т.е. асфальтированную площадку, такой объект не может признаваться объектом обложения налогом на имущество.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.12.2019 № БС-4-21/25793@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.09.2019 № БС-4-21/19518@ И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ ПИСЕМ ФНС РОССИИ, КАСАЮЩИХСЯ ОБРАБОТКИ СООБЩЕНИЙ, ЗАЯВЛЕНИЙ И УВЕДОМЛЕНИЙ ПО ВОПРОСАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВА»

В письме приведены изменения, которые вносятся в Схему (методические положения) по обработке налоговыми органами сообщения о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами (КНД 1153006), заявления о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц (КНД 1150063), заявления налогоплательщика-организации о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу (КНД 1150064), уведомления о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество

физических лиц (КНД 1150040), уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу (КНД 1150038), заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц (КНД 1150075), направленную письмом ФНС России от 25.09.2019 № БС-4-21/19518@ «Об организации обработки сообщений, заявлений и уведомлений, поступивших в налоговые органы по вопросам налогообложения имущества» (с изменениями от 28.10.2019 № БС-4-21/22041@).

Кроме того, некоторые приложения изложены в новой редакции.

С 01.01.2020 признаются утратившими силу следующие письма ФНС России:

- ✓ от 18.12.2017 № БС-4-21/25757@ «Об экстерриториальном принципе взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками – физическими лицами по вопросам налогообложения имущества»;
- ✓ от 11.01.2018 № БС-4-21/251@ «О рекомендуемой форме Уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу, и дополнении письма ФНС России от 18.12.2017 № БС-4-21/25757@»;
- ✓ от 19.04.2019 № БС-4-21/7479@ «О внесении изменений в письма ФНС России в связи со вступлением в силу Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ»;
- ✓ от 01.10.2019 № БС-4-21/19983@ «О типовой (рекомендуемой) форме заявления о выдаче налогового уведомления (КНД 1150084)».

Указанное письмо подлежит применению с 01.01.2020.

ЕНВД

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.12.2019 № СД-4-3/25144@ «О НАПРАВЛЕНИИ ПИСЬМА МИНФИНА РФ ОТ 28.11.2019 № 03-11-09/92662»

Контролирующие органы дали разъяснения об особенностях применения ЕНВД в 2020 году при торговле маркированными товарами.

С 2020 года вступает в силу поправка, которая исключает из определения розничной торговли продажу некоторых товаров, подлежащих обязательной маркировке.

Контролирующие органы разъяснили, что при торговле обувью применять специальный налоговый режим ЕНВД можно до 1 марта, объяснив это тем, что до указанного числа допускается оборот немаркированной обуви.

ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 16.12.2019 № 436-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ ИНДИВИДУАЛЬНОМ (ПЕРСОНИФИЦИРОВАННОМ) УЧЕТЕ В СИСТЕМЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ»

Индивидуальный лицевой счет в системе индивидуального (персонифицированного) учета дополняется разделом, содержащим сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица, в котором указывается информация в том числе о приеме на работу с отражением сведений о выполняемых трудовых функциях, переводах на другую постоянную работу и увольнении, а также информация о подаче зарегистрированным лицом заявления о продолжении ведения трудовой книжки в бумажном виде в соответствии со ст. 66 ТК РФ.

Указанные изменения предусматривают порядок и сроки предоставления сведений в соответствующих случаях, а также при отсутствии таких случаев в отношении зарегистрированного лица у данного работодателя.

Если численность зарегистрированных лиц за предшествующий отчетный месяц составляет 25 и более лиц, формирование сведений о трудовой деятельности осуществляется в форме электронного документа с применением программно-технических средств страхователя или электронного сервиса, предоставляемого ПФР. В таком же порядке могут предоставляться сведения страхователем, численность зарегистрированных лиц у которого составляет менее 25.

За непредставление сведений в установленный срок либо за представление неполных или недостоверных сведений законом предусматривается административная ответственность.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ от 16.12.2019 № 40-П «ПО ДЕЛУ О ПРОВЕРКЕ КОНСТИТУЦИОННОСТИ ПОЛОЖЕНИЙ СТАТЬИ 129, ЧАСТЕЙ ПЕРВОЙ И ТРЕТЬЕЙ СТАТЬИ 133, А ТАКЖЕ ЧАСТЕЙ ПЕРВОЙ-ЧЕТВЕРТОЙ И ОДИННАДЦАТОЙ СТАТЬИ 133.1 ТРУДОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СВЯЗИ С ЖАЛОБОЙ ГРАЖДАНИНА Г.П. ЛУКИЧОВА»

Конституционный суд РФ указал, что доплата за совмещение должностей не должна входить в МРОТ.

Гражданин совмещал обязанности кочегара, истопника и слесаря-сантехника, но не смог добиться через суд доплат за совмещение должностей. По его жалобе Конституционный суд РФ проверил положения Трудового кодекса, которыми руководствовались суды.

При отклонении условий труда от нормальных работники имеют право на повышенную оплату, в том числе при совмещении профессий. Иначе они оказались бы в том же положении, как и те, кто работает только по основной должности.

Это ограничивало бы их права и нарушало бы конституционный принцип справедливости. Совмещение приводит к интенсификации труда и дополнительной нагрузке, которая должна быть компенсирована.

Спорные нормы не противоречат Конституции РФ, поскольку они не предусматривают включения в состав зарплаты, не превышающей МРОТ, дополнительной оплаты за совмещение профессий.

ПРОЧЕЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 16.12.2019 № 442-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ»

Изменения касаются ситуаций, когда должник не выполняет требований неимущественного характера по исполнительному документу. Речь идет, например, о требованиях, которые связаны с обеспечением пожарной или промышленной безопасности и санитарно-эпидемиологического благополучия населения, соблюдением правил в области строительства.

Штрафы затронут только тех, кто не устранил нарушение в срок, который вновь установит пристав после вынесения постановления о штрафе.

Наказанием для юридических лиц станет штраф от 1 млн до 3 млн руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток. Для должностных лиц размер штрафа не изменится – от 15 тыс. до 20 тыс. руб.