#

Общество с ограниченной ответственностью

 **«Консалтинговая фирма «Эталон»**

Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д. 17, стр. 1, пом. 15

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2130031282/213001001, р/с 40702810975000000723 в

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

**AUDIT ADVISORY GROUP, Advisory Firm «Etalon» Ltd,**

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,

www. etalon-company.ru, : (8352) 45-00-55

**Оглавление информационного письма за июль 2019 года**

 [1](#_Toc12894499)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc12894500)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc12894501)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 1](#_Toc12894502)

[1.3. НДФЛ 1](#_Toc12894503)

[1.4. Пенсионное, социальное страхование и социальное обеспечение 6](#_Toc12894504)

[1.5. Страховые взносы 6](#_Toc12894505)

[1.6. Транспортный налог 7](#_Toc12894506)

[1.7. Налог на имущество организаций 7](#_Toc12894507)

[1.8. Земельный налог 8](#_Toc12894508)

[1.9. Имущественные налоги 8](#_Toc12894509)

[1.10. Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина 8](#_Toc12894510)

[1.11. Первая часть НК РФ 9](#_Toc12894511)

[1.12. Трудовое законодательство 9](#_Toc12894512)

[1.13. Разное 10](#_Toc12894513)

# ***Обзор изменений законодательства и судебной практики.***

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Ратифицирована многосторонняя Конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 г.**

**Конвенция будет применяться к 71 действующему межгосударственному соглашению об избежании двойного налогообложения без необходимости двусторонних переговоров по каждому из них.**

**Конвенция не будет действовать в отношении соглашений, содержащих аналогичные ей нормы. Не применяются положения о рассмотрении споров в арбитраже. Предусмотрен ряд иных оговорок.**

*Федеральный закон от 1 мая 2019 г. N 79-ФЗ "О ратификации многосторонней Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения"*

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 12 мая 2019 г.

1. **Налоговое ведомство подготовило обзор судебной практики по вопросам применения положений международных налоговых договоров и злоупотребления законодательством при трансграничных операциях. В нем изложены подходы к применению:**

**- концепции бенефициарного собственника;**

**- положений о тонкой капитализации;**

**- законодательства в рамках установления злоупотреблений при осуществлении хозяйственных операций с иностранными контрагентами.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 6 мая 2019 г. N СА-4-7/8448@ "Обзор судебных споров по вопросам применения положений международных налоговых договоров и злоупотребления законодательством при трансграничных операциях"*

1. **Первичные учетные документы, подтверждающие данные налогового учета, если они оформлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, и составлены на иностранном языке, должны быть в обязательном порядке переведены на русский язык.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 08 мая 2019 N03-03-07/33537*

1. **Нельзя разделить объект и списать по одной части расходы на ремонт, а по другой - на реконструкцию.**

*Определение Верховного Суда РФ от 08.07.2019 г. № N 304-ЭС19-9900*

ВС РФ не стал пересматривать выводы нижестоящих судов, которые организация проиграла. По обстоятельствам дела компания условно разделила имевшуюся столовую на три блока: административно-бытовой блок, кулинарный блок и зал обслуживания. Ремонтные работы проводились по всему зданию, но работы по разным блокам были выделены в учете и списаны одни как ремонт, другие как реконструкция.

Инспекция с таким подходом не согласилась: все затраты нужно было списывать как реконструкцию, т.е. через амортизацию. Налоговый орган поддержали апелляция с кассацией. Суды пришли к выводу, что спорный комплекс работ (от капитальных до текущих) был направлен на переустройство основного средства - здания столовой. В актах КС-2 и КС-3, составленных в проверенном периоде, не было разделения по видам работ. Все они проведены по единой документации и по единому договору подряда.

Организация приняла здание на учет как один инвентарный объект, и его условная разбивка на части не дает права учитывать часть затрат как реконструкцию, а часть - как ремонт.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **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 Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 мая 2019 N03-07-14/32743*

1. **Плательщики ЕСХН признаются плательщиками НДС с 1 января 2019 г. Они имеют право на освобождение от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода без учета НДС не превысит определенного размера.**

**Как пояснил Минфин, в рассматриваемой ситуации в составе доходов учитываются:**

**- доходы от реализации товаров (работ, услуг);**

**- доходы от сдачи имущества в аренду, если такая деятельность является основной и осуществляется на систематической основе.**

**При этом доходы в виде процентов по договорам займа, от сдачи имущества в аренду в иных случаях, суммы субсидий на возмещение затрат (финансовое обеспечение предстоящих затрат) не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 мая 2019 г. N 03-07-14/32716*

1. **Даже если налогоплательщик, применяющий УСН, выставил счет-фактуру с НДС, он не может принять "входной" налог к вычету.**

*Определение Верховного Суда РФ от 01.07.2019 N 306-КГ18-22222*

Суды трех инстанций не разрешили организации принимать "входной" НДС к вычету, поскольку она применяла УСН. Тот факт, что она выставляет контрагентам счета-фактуры с выделенной суммой налога и ведет раздельный учет, не повлиял на их решение. Верховный суд отказался пересматривать эти выводы.

Если неплательщик НДС выставляет счет-фактуру с налогом, то он должен заплатить данную сумму в бюджет. Так предписывает НК РФ. Однако это не означает, что у него автоматически появляется право на вычет. Такой вывод сформулировал еще Пленум ВАС РФ. Фактически его подтверждает и ВС РФ.

* 1. **НДФЛ**
1. **Не облагаются НДФЛ подарки, полученные от организаций или ИП, если их стоимость не превышает 4 000 руб. за год. С суммы превышения надо платить налог.**

*Письмо Департамент налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 мая 2019 г. N 03-04-05/33823*

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

1. **О налогообложении НДФЛ доходов работников обособленного подразделения организации**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 июля 2019 г. N 03-04-06/50319*

Сумма НДФЛ с доходов работника обособленного подразделения организации должна быть перечислена в бюджет по месту постановки на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения.

Если сотрудник организации не является работником обособленного подразделения, необходимо учитывать следующее. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.

1. **Доходы от продажи недвижимости освобождаются от НДФЛ, если объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения и более. С 2019 г. эти правила применяются независимо от наличия у физлица статуса налогового резидента. При этом не имеет значения дата приобретения имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 июля 2019 г. N 03-04-05/50306*

В рассматриваемой ситуации проданная квартира находилась в собственности налогоплательщика менее 5 лет. Если налогоплательщик не будет признаваться резидентом, его доход от продажи будет облагаться НДФЛ без применения освобождения.

1. **Об НДФЛ при реализации долей участия в уставном капитале российских организаций**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 июля 2019 г. N 03-04-05/50688 Об освобождении от налогообложения НДФЛ доходов, полученных от реализации доли участия в уставном капитале российской организации*

Согласно изменениям в НК не облагаются НДФЛ доходы от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций, если на дату реализации они непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет.

Также разъяснено, как быть с НДФЛ в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками до 1 января 2011 г. и реализованных до вступления в силу указанных изменений.

1. **НДФЛ облагаются не все суммы, присужденные гражданину**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 5 июля 2019 г. N 03-04-05/49727*

Суммы пеней и штрафов за нарушение условий договора, выплачиваемых организацией на основании решения суда, являются доходом, облагаемым НДФЛ. Указанная позиция подтверждается судебной практикой.

Сумма возмещения морального вреда, выплачиваемая физлицу на основании решения суда, не облагается НДФЛ.

Суммы возмещения налогоплательщику судебных расходов на основании решения суда также не облагаются НДФЛ при соблюдении условий, установленных НК.

* 1. **Пенсионное, социальное страхование и социальное обеспечение**

|  |
| --- |
|  |

1. **Уточнен порядок индивидуального (персонифицированного) учета в ОПС.**

*Федеральный закон от 1 апреля 2019 г. N 48-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

При открытии индивидуального лицевого счета будут использовать сведения, поступающие от органов, предоставляющих государственные или муниципальные услуги, МФЦ. Это в т. ч. касается лиц, обратившихся за оказанием государственной или муниципальной услуги, которым счет не был открыт ранее.

СНИЛС будут использовать в качестве идентификатора при оказании госуслуг.

Решено отказаться от выдачи страхового свидетельства ОПС. Вместо этого лиц будут информировать о результатах их регистрации в системе учета путем направления уведомления, в т. ч. в электронной форме.

Предусмотрено обеспечение информационного взаимодействия ПФР с иными органами власти.

Поправки вступают в силу со дня опубликования.

* 1. **Страховые взносы**
1. **Денежный подарок на праздник, полученный физилцом по договору дарения, объектом обложения страховыми взносами не является.**

*Письмо Департамент налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 мая 2019 г. N 03-04-05/33823*

Дарения движимого имущества, которое на основании статьи 130 ГК РФ включает деньги, должен быть совершен в письменной форме в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей.

1. **Оплата организацией питания работников во время официальных приемов, а также работников, занятых на сельхозработах, облагается страховыми взносами как выплата, производимая в рамках трудовых отношений.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 мая 2019 г. N 03-07-11/34059*

1. **Временно пребывающие в России высококвалифицированные специалисты из Кореи не застрахованы в системе ОСС. Любые выплаты в их пользу не облагаются страховыми взносами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 мая 2019 г. N 03-03-06/1/34736*

Выплаты в рамках трудовых отношений в пользу постоянно или временно проживающих на территории России граждан Республики Корея облагаются взносами на ОПС и ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Речь идет в том числе о компенсации расходов, связанных с переездом в Россию, с оформлением необходимых документов и с оплатой сборов для получения возможности приступить к работе.

1. **Возмещаемые организацией работникам суммы расходов по оплате медицинских осмотров облагаются страховыми взносами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 мая 2019 г. N 03-15-05/35516*

* 1. **Транспортный налог**
1. **Исключена норма о том, что весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил не являются объектом обложения транспортным налогом.**

**Начиная с отчетности за 2020 г. организации освободят от подачи деклараций по транспортному налогу.**

*Федеральный закон от 15 апреля 2019 N63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"*

* 1. **Специальные налоговые режимы**
1. **Выставление упрощенцем счета-фактуры с НДС не дает права на вычет.**

[*Определение Верховного Суда РФ от 1 июля 2019 г. N 306-КГ18-22222*](http://base.garant.ru/72287586/)

Организация, находящаяся на УСН, представила в налоговый орган декларацию по НДС, в которой отразила налоговую базу, сумму налога, исчисленнную в соответствии с [п. 5 ст. 173](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_1735) НК РФ, и налоговые вычеты. Налоговая инспекция признала применение вычетов неправомерным, поскольку заявитель является плательщиком налога по УСН. Организация, не согласившись с инспекцией, обратилась в суд.

Суды трех инстанций указали, что возникновение в данном случае обязанности по перечислению в бюджет налога не означает, что выставившее счет-фактуру лицо приобретает в отношении таких операций статус налогоплательщика и право на применение налоговых вычетов. На указанное лицо возлагается лишь обязанность перечислить в бюджет налог, размер которого, в силу прямого указания [п. 5 ст. 173](http://base.garant.ru/10900200/37/#block_1735) НК РФ, определяется исходя из суммы, отраженной в соответствующем счете-фактуре, выставленном покупателю.

Верховный Суд РФ отказал налогоплательщику в передаче его кассационной жалобы для пересмотра в Судебную коллегию по экономическим спорам.

* 1. **Налог на имущество организаций**
1. **КС РФ "отказал" в льготе по налогу для энергоэффективных зданий.**

[*Определение Конституционного Суда РФ от 02 июля 2019 N 1832-О*](http://base.garant.ru/72287586/)

Конституционный суд снова отказался рассматривать жалобу, связанную со льготой по налогу на имущество организаций по энергоэффективным объектам. Напомним: большинство таких споров касаются возможности применять льготу к нежилым зданиям.

Минфин, ФНС, а вместе с ними и ВС РФ уверены: так как на нормативном уровне порядок определения высокой энергоэффективности нежилых зданий не установлен, освобождение по ним не применяется. Не имеет значения, есть ли у вас паспорт энергоэффективности на нежилое здание.

КС РФ уже отказывал в рассмотрении подобной жалобы - отказал и сейчас.

Конституционный суд заметил, что в настоящее время законодательство не устанавливает классов энергетической эффективности для нежилых строений. Их только планируют внести.

Отклонил суд и ссылки на СНиПы: если раньше и действовали редакции отдельных правил, которые предусматривали установление и описание классов энергетической эффективности для нежилых зданий, то они уже давно актуализированы. По действующим правилам доказать право на льготу ссылкой на СНиП не получится.

1. **При ошибках в кадастре платить налог по торгово-офисным объектам нужно по рыночной стоимости.**

[*Определение Верховного Суда РФ от 19 июля 2019 N 305-КГ18-17303*](http://base.garant.ru/72287586/)

У организации было здание, которое облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости. Изначальная кадастровая стоимость, исходя из которой компания исчислила налог за 2016 год, [составляла](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DARB%3Bn%3D590197%3Bdst%3D100033%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) немногим более 58 млн. руб.

В 2016 году по заявлению органа власти результаты кадастровой оценки здания признали недостоверными. Его стоимость [увеличилась](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DARB%3Bn%3D590197%3Bdst%3D100031%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) почти в 15 раз. Суды трех инстанций [посчитали](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DARB%3Bn%3D590197%3Bdst%3D100035%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody), что инспекция правомерно доначислила налог по увеличенной стоимости.

Верховный суд не согласился с этим - новая кадастровая стоимость [не может применяться](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DARB%3Bn%3D590197%3Bdst%3D100047%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) к налоговому периоду 2016 года. Ведь увеличение фактически произошло задним числом. ВС РФ отправил дело на новое рассмотрение, указав, что нужно установить достоверную стоимость здания в 2016 году. При необходимости [следует назначить](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DARB%3Bn%3D590197%3Bdst%3D100063%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) экспертизу для определения рыночной стоимости объекта.

ВС РФ [учел](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DARB%3Bn%3D590197%3Bdst%3D100058%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody), что налогоплательщик, будучи действующей коммерческой организацией, не мог не знать о том, что изначально кадастровая стоимость объекта была сильно занижена.

В такой ситуации [нельзя](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DARB%3Bn%3D590197%3Bdst%3D100060%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) применять [позицию](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-07-24/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DLAW%3Bn%3D148712%3Bdst%3D100032%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) КС РФ о том, что акты, которые устанавливают кадастровую стоимость, должны применяться со следующего налогового периода.

* 1. **Земельный налог**
1. **Начиная с отчетности за 2020 г. организации освободят от подачи деклараций по земельному налогу.**

*Федеральный закон от 15 апреля 2019 N63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"*

1. **15 апреля 2019 г. на интернет-портале правовой информации опубликовали поправки к НК РФ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 17 апреля 2019 г. N БС-4-21/7176@*

В части земельного налога для многодетных предусмотрен вычет на 6 соток. Пенсионеры, инвалиды, лица предпенсионного возраста, многодетные с налогового периода 2018 г. могут не подавать документы на льготы и получать их автоматически. Организации могут не подавать декларации, начиная с отчетности за 2020 г.

* 1. **Имущественные налоги**
1. **15 апреля 2019 г. на интернет-портале правовой информации опубликовали поправки к НК РФ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 17 апреля 2019 г. N БС-4-21/7176@*

В части транспортного налога с налогового периода 2018 г. окончание розыска ТС без возврата владельцу не повлечет возобновление налогообложения. С налогового периода 2020 г. организации не подают декларации, а с 1 января 2020 г. для них вводится заявительный порядок подачи документов о налоговых льготах.

В части налога на имущество физлиц увеличен размер вычетов для жилых помещений многодетных. Пенсионеры, инвалиды, лица предпенсионного возраста и владельцы хозпостроек до 50 кв. м с налогового периода 2018 г. могут не подавать документы на льготы и получать их автоматически. Урегулировано исчисление налога в отношении объектов, прекративших существование, в т. ч. в результате сноса или уничтожения.

* 1. **Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина**
1. **Информация** **Федеральной налоговой службы от 10 июня 2019 г. "Президент России утвердил изменения в порядок применения онлайн-касс"**

Расширен перечень операций, которые можно осуществлять без ККТ.

* 1. **Первая часть НК РФ**
1. **Акт сверки с инспекцией не прерывает трехлетний срок на возврат налога.**

*Постановление АС Московского округа от 13 марта 2019 по делу N А41-53206/2018*

Налогоплательщик пытался в суде добиться снижения штрафа, считая, что у него есть смягчающие обстоятельства. Организация ссылалась на свое добросовестное поведение.

Как указали суды, добросовестное поведение - обязанность налогоплательщика и норма ведения деятельности. Таким образом, само по себе его нельзя расценивать как обстоятельство, смягчающее ответственность.

Суды особо отметили, что на нарушения в расчете налога инспекция указала организации еще при камеральной проверке декларации. Позднее эти же нарушения были выявлены за другие периоды при выездной проверке. Суды сочли, что организация могла исправить неточности, но этого не сделала. Значит, оснований для снижения штрафа нет.

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **При увольнении работника с суммированным учетом рабочего времени: до завершения учетного периода необходимо правильно определить количество часов сверхурочной работы.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 мая 2019 г. N 14-2/ООГ-3606*

Суммированный учет рабочего времени допускается, когда по условиям выполнения трудовых обязанностей не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период не превышала нормального числа рабочих часов.

* 1. **Разное**
1. **Информация Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 3 июля 2019 г. "Памятка по приобретению конфискованного имущества. Что необходимо знать, чтобы приобрести конфискованное имущество"**

Росимущество подготовило памятку для желающих приобрести конфискованное имущество. Разъяснены:

- процедура продажи такого имущества;

- источники информации о продаже конфискованного имущества;

- условия участия в торгах;

- порядок определения цены продаваемого имущества, заключения договора купли-продажи и передачи имущества.