# 

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](mailto:info@gketalon.ru),

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

**Оглавление информационного письма за ноябрь 2018 года**

[1](#_Toc536523704)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc536523705)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc536523706)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 7](#_Toc536523707)

[1.3. НДФЛ 14](#_Toc536523708)

[1.4. Социальное страхование и социальное обеспечение 22](#_Toc536523709)

[1.5. Страховые взносы 23](#_Toc536523710)

[1.9. Специальные налоговые режимы 24](#_Toc536523711)

[1.10. Налог на имущество организаций 25](#_Toc536523712)

[1.11. Имущественные налоги 27](#_Toc536523713)

[1.12. Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина 28](#_Toc536523714)

[1.13. Первая часть НК РФ 29](#_Toc536523715)

[1.14. Трудовое законодательство 30](#_Toc536523716)

[1.15. Разное 34](#_Toc536523717)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Для целей НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 01 ноября 2018 N03-03-06/3/78677*

1. **У налогоплательщика-участника при увеличении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью за счет добавочного каптала (без изменения доли участия) возникает доход, учитываемый при налогообложении прибыли организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 01 ноября 2018 N03-03-06/1/78739*

1. **Если акционерное общество уменьшает уставный капитал до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, во исполнение обязанностей, возложенных на него действующим законодательством РФ, то сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в силу подпункта 17 пункта 1 статьи 251 НК РФ и, соответственно, не возникает внереализационный доход в виде разницы между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала после его уменьшения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 ноября 2018 N03-03-06/2/79106*

1. **Расходы налогоплательщика, формирующие плату за арендуемое имущество, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 10 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 ноября 2018 N03-03-06/1/79510*

В случае, если налогоплательщиком возмещаются расходы другого налогоплательщика, то такие расходы не могут рассматриваться как расходы, произведенные для осуществления деятельности самого налогоплательщика, в связи с чем не подлежат учету при формировании налоговой базы пo налогу на прибыль организаций.

1. **При обратной реализации покупателем товара налогоплательщику, доходы от реализации товара и расходы, связанные с его возвратом, подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 ноября 2018 N03-03-06/1/79496*

1. **В случае получения некоммерческой организацией дохода от реализации товаров (работ, услуг), который не превышает суммовой критерий дохода, указанный в пункте 3 статьи 286 НК РФ, данная организация вправе и дальше уплачивать квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 ноября 2018 N03-03-07/79521*

1. **Согласно пункту 24 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика для целей налога на прибыль организаций признаются доходы в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм акциза, начисленных при совершении операций, указанных в подпунктах 21, 23 - 33 пункта 1 статьи 182 НК РФ, и указанными суммами акциза.**

**Внереализационный доход, установленный пунктом 24 статьи 250 НК РФ, возникает у налогоплательщика в общеустановленном порядке на дату возникновения (реализации) права на налоговый вычет.**

**Датой получения внереализационного дохода следует считать последнее число налогового периода, за который подается налогоплательщиком налоговая декларация по акцизам, в которой заявлена к вычету сумма акциза в порядке, предусмотренном статьей 201 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 ноября 2018 N03-03-10/79805*

1. **Если иностранное физическое лицо является взаимозависимым лицом с российской организацией и прямо или косвенно участвует в ней, то задолженность российской организации по долговому обязательству перед таким иностранным физическим лицом признается для целей налогообложения прибыли контролируемой.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 ноября 2018 N03-03-06/1/80652*

Учитывая положения пунктов 3 и 4 статьи 269 НК РФ, квалификация задолженности по долговому обязательству в качестве контролируемой и включение в состав расходов предельного размера процентов, производится налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде на последнее число отчетного (налогового) периода.

Следовательно, если на последнее число отчетного (налогового) периода задолженность по долговому обязательству начинает отвечать критериям контролируемой (пункт 2 статьи 269 НК РФ), то налогоплательщик-должник обязан при определении налоговой базы по налогу на прибыль применять положения пунктов 2-13 статьи 269 НК РФ.

При этом, принимая во внимание положения статей 269, 272, 285 и 328 НК РФ, исчисление предельной величины признаваемых расходом процентов производится дискретно, следовательно, пересчет процентов за предыдущие отчетные периоды, в которых контролируемая задолженность отсутствовала, не производится.

1. **Согласно пункту 1 статьи 284.1 НК РФ организации, осуществляющие образовательную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций при соблюдении условий, установленных статьей 284.1 НК РФ.**

**Оказание посреднических услуг не относится к образовательной деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 ноября 2018 N03-03-06/1/80791*

1. **Расходы, произведенные бюджетными учреждениями за счет средств целевого финансирования, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, и не подлежат распределению в пропорции согласно пункту 1 статьи 272 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 ноября 2018 N03-03-07/80830*

1. **Расчетная сумма налога в целях исчисления предельной величины инвестиционного налогового вычета определяется без учета амортизации по объектам основных средств, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 ноября 2018 N03-03-20/80821*

В настоящее время готовятся соответствующие поправки в Кодекс, уточняющие формулировки, касающиеся расчетной суммы налога на прибыль организаций, в целях определения предельной величины инвестиционного налогового вычета.

1. **Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная при безвозмездной передаче имущества, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль организаций на основании указанного положения статьи 270 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 ноября 2018 N03-07-11/81021*

1. **Доходы в виде имущества, безвозмездно полученного российской организацией от дочерней компании, при соблюдении критерия, установленного абзацем третьим подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 N03-03-06/1/81455*

1. **Доходы в виде имущества, безвозмездно полученного российской организацией от организации-учредителя либо от физического лица, при соблюдении критериев, установленных подпунктом 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 N03-03-06/1/81456*

1. **Нормы, предусмотренные главой 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ, при исчислении налога на имущество организаций не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 ноября 2018 N03-03-07/81965*

1. **В случае принятия после 3 сентября 2018 года (с учетом правок статьи 284 НК РФ в редакции проекта N 442400-7) закона субъекта Российской Федерации, положения которого предусматривают расширение категорий налогоплательщиков, имеющих право на применения пониженных ставок налога на прибыль организаций в части подлежащего зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, то такие положения не подлежат применению налогоплательщиками с 1 января 2019 года.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 ноября 2018 N03-03-05/82511*

1. **Пятилетний период применения пониженной ставки налога на прибыль у резидента ТОСЭР возникает с того налогового периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР, то есть когда доходы текущего периода превысят расходы, без учета накопленного убытка.**

**Ограничение по переносу убытков, установленное согласно пункта 2.1 статьи 283 НК РФ не распространяется на налоговую базу по налогу на прибыль, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктом 1.8 статьи 284 НК РФ. При этом данное ограничение действует в отношении налоговой базы, сформированной от иной хозяйственной деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-06/1/82679*

1. **Если субсидии получены не в рамках возмездного договора, то такие субсидии учитываются в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ, по мере осуществления произведенных расходов, или единовременно, если к моменту получения субсидий расходы, на компенсацию которых эти субсидии были выделены, уже осуществлены. При этом дополнительного налогообложения субсидий не возникает, так как расходы, на возмещение которых организации предоставлены субсидии, также учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-06/1/82708*

1. **Если действующим законодательством РФ для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны установленные действующим законодательством формы документов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-06/1/82673*

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.

1. **Расходы в виде стоимости пищевой продукции с истекшим сроком годности, а также расходы на утилизацию такой продукции могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций при условии, что обязанность налогоплательщика по уничтожению или утилизации конкретных категорий пищевых продуктов предусмотрена законодательством, а также в случае соответствия указанных расходов критериям статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-06/1/82726*

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено НК РФ (пункт 19 статьи 270 НК РФ).

При этом порядок отнесения предъявленной налогоплательщику суммы налога на добавленную стоимость на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяется статьей 170 НК РФ. В иных случаях, не предусмотренных статьей 170 НК РФ, предъявленная сумма налога на добавленную стоимость в расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций, не включается.

1. **Затраты на приобретение обновлений для программ, учтенных в качестве нематериальных активов, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в течение периода использования нематериального актива.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-06/1/82775*

1. **Расходы налогоплательщика, понесенные им в пользу работника в соответствии с требованиями трудового законодательства Российской Федерации, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда, при соответствии указанных расходов положениям статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-07/82796*

1. **Доход в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от иностранной организации, не включенной в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержден Приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н, при соблюдении иных требований подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

**В соответствии с пунктом 2 статьи 38 НК РФ и статьи 128 ГК РФ ценные бумаги относятся к имуществу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-06/1/82800*

1. **Перечень доходов, которые вправе не учитывать некоммерческие организации при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, поименован в пункте 2 и в отдельных подпунктах пункта 1 статьи 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-07/82821*

Если некоммерческая организация получает доходы, не указанные в статье 251 НК РФ, то они учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

1. **В случае если пониженная ставка по налогу на прибыль организаций, в части, подлежащей зачислению в бюджет субъекта РФ была установлена законом субъекта РФ до 1 января 2018 года, то она применяется до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.**

**Продление срока применения ранее установленной законом субъекта РФ ставки налога на прибыль организаций, в части подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ после 1 января 2018 года не является ее установлением.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 ноября 2018 N03-03-05/83098*

1. **Рассмотрен порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 ноября 2018 N03-03-06/1/83169*

1. **Положения пункта 5 статьи 307 НК РФ в части переноса убытков (статьи 283 НК РФ) применимы иностранными организациями, осуществляющими деятельность в РФ через постоянное представительство, только при определении налоговой базы в рамках исчисления налоговой базы конкретным постоянным представительством иностранной организации на территории РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 ноября 2018 N03-03-06/1/83315*

При ликвидации двух из трех постоянных представительств иностранной организации на территории РФ, убытки ликвидируемых представительств не могут быть учтены в целях налогообложения в налоговой базе действующего постоянного представительства.

1. **Налогоплательщик может учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы, которые фактически осуществлены (понесены) им для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, экономически оправданы, обоснованы и документально подтверждены.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 ноября 2018 N03-07-11/1/84206*

1. **Сельскохозяйственным товаропроизводителям, отвечающим критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ, необходимо обеспечить раздельный учет доходов и расходов по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, облагаемой по ставке 0 процентов, и по иным видам деятельности.**

**При этом внереализационные доходы (расходы), которые непосредственно связаны с осуществлением деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя, облагаемой налогом на прибыль организаций по ставке 0 процентов, учитываются при определении налоговой базы по данному виду деятельности.**

**Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, исходя из положения пункта 1 статьи 272 НК РФ, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 ноября 2018 N03-03-06/1/84392*

1. **Субсидии, полученные не в рамках возмездного договора, учитываются в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ, по мере осуществления произведенных расходов, или единовременно, если к моменту получения субсидий расходы, на компенсацию которых эти субсидии были выделены, уже осуществлены. При этом дополнительного налогообложения субсидий не возникает, так как расходы, на возмещение которых организации предоставлены субсидии, также учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 ноября 2018 N03-03-06/1/84402*

1. **Расходы в виде отпускных, начисление которых произведено в соответствии с нормами трудового законодательства и одновременно отвечающих критериям статьи 252 НК РФ, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 ноября 2018 N03-03-07/84407*

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций у общества с ограниченной ответственностью не учитываются имущество и права, которые получены в качестве вклада в имущество такого общества в соответствии со статьей 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и статьей 66.1 Гражданского кодекса РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2018 N03-07-11/1/84206, от 28 ноября №03-03-06/1/86007*

1. **Вне зависимости от основания оплаты любые вознаграждения и иные выплаты, осуществляемые членам совета директоров (наблюдательного совета), не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 ноября 2018 N03-03-06/2/85248*

1. **Доход, полученный дочерней организацией в виде прощения материнской компанией задолженности по уплате процентов по займу, не поименован в статье 251 НК РФ, соответственно, подлежит налогообложению налогом на прибыль по ставке 20%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 ноября 2018 №03-03-06/1/86629*

1. **С 2019 года вступит в силу положение главы 25 Налогового кодекса "Налог на прибыль организации", которое предоставит налогоплательщикам право на применение специального коэффициента к основной норме амортизации, но не выше 2. Он cможет применяться в отношении технологического оборудования, эксплуатируемого в случае применения наилучших доступных технологий, согласно перечню такого оборудования, утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2017 г. № 1299-р.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 ноября 2018 №03-03-07/86666*

Соответствующие положения будут прописаны в подпункте 5, который дополнит пункт 1 статьи 259.3 НК РФ.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **Суммы НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, определенной в соответствии с пунктом 4.1 статьи 170 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 01 ноября 2018 N03-07-11/78745*

1. **В отношении субсидий, получаемых производителем машин и оборудования для пищевой и перерабатывающей промышленности из федерального бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением им отдельным покупателям скидки на реализуемые машины и оборудование, и Минфин РФ рекомендует при решении данного вопроса руководствоваться положениями абзацев второго и третьего пункта 2 статьи 154 НК РФ в редакции Федерального закона от 3 августа 2018 г. N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", согласно которым при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот (в том числе скидок на цену товаров (работ, услуг) без учета НДС), предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговая база по НДС определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации, а суммы указанных субсидий при определении налоговой базы по НДС не учитываются.**

**Что касается налоговых вычетов, то суммы НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным за счет вышеуказанных субсидий, подлежат вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 01 ноября 2018 N03-07-11/78751*

1. **При реализации прав на заключение договоров на размещение и установку рекламных конструкций на объектах, находящихся в собственности или распоряжении муниципального образования, особенностей уплаты НДС НК РФ не установлено.**

**Таким образом, при осуществлении вышеуказанных операций налогоплательщиками НДС являются органы местного самоуправления.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 01 ноября 2018 N03-07-11/78754*

1. **Не указанные в подпункте 4 статьи 150 НК РФ культурные ценности, ввозимые в РФ, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость независимо от статуса собственника культурных ценностей при условии представления в таможенные органы экспертного заключения, предусмотренного абзацем вторым подпункта 4.1 статьи 150 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 01 ноября 2018 N03-07-08/78749*

1. **Освобождение от налога на добавленную стоимость в отношении медицинских изделий, ввозимых и реализуемых в РФ, применяется при наличии регистрационных удостоверений на данные изделия, а также включении их в перечень, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. N 1042.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 ноября 2018 N03-07-07/78832*

1. **В отношении нежилых зданий освобождение, предусмотренное нормой подпункта 30 пункта 3 статьи 149 НК РФ, не применяется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 ноября 2018 N03-07-11/79080*

1. **Если ставка налога на добавленную стоимость, указанная в выставленных при отгрузке товаров счетах-фактурах, меньше ставки налога, которая должна была быть применена при такой отгрузке, и документы, перечисленные в пункте 10 статьи 172 НК РФ, не оформляются, то корректировочные счета-фактуры продавцом не выставляются, а в счета-фактуры, выставленные при отгрузке товаров, вносятся исправления в порядке, установленном пунктом 7 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 ноября 2018 N03-07-11/79611*

1. **Порядок определения места реализации услуг по перевозке и (или) транспортировке товаров в целях применения налога на добавленную стоимость определен подпунктом 4.1 пункта 1 статьи 148 НК РФ.**

**В случае, если на основании указанного подпункта местом реализации услуг территория РФ не признается, такие услуги не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость и, соответственно, эти услуги налогом на добавленную стоимость в РФ по ставкам, установленным статьей 164 НК РФ, не облагаются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 ноября 2018 N03-07-08/79622*

1. **Положения пункта 10 статьи 174.2 НК РФ применяются в случае, когда услуги в электронной форме оказываются иностранной организацией через российскую организацию (индивидуального предпринимателя), действующую в качестве посредника на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранной организацией.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 ноября 2018 N03-07-08/79626*

1. **С 1 января 2019 года ставка НДС повышена с 18 до 20 процентов. При этом исключений в отношении товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) в рамках договоров, заключенных в соответствии с требованиями Закона N 44-ФЗ до указанной даты, не предусмотрено.**

**Согласно статье 432 ГК РФ существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.**

**Вместе с тем размер процентной ставки НДС не является условием договора относительно которого между сторонами должно быть достигнуто соглашение, а также условием существенным или необходимым для договора поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (в том числе приобретения недвижимого имущества или аренды имущества).**

**Таким образом, по мнению Департамента, ставка НДС не является существенным условием государственного контракта и может быть изменена путем заключения дополнительного соглашения без изменения цены контракта.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 08 ноября 2018 N24-03-07/80187*

1. **Дополнен перечень документов для обоснования ставки НДС 0 процентов при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.**

**Действующим законодательством предусмотрена возможность помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны резидентами ТОСЭР и свободного порта Владивосток.**

**Для целей применения ставки НДС 0 процентов резидентами указанных территорий в перечень обосновывающих документов включены:**

**- копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента ТОСЭР, выданного управляющей компанией, определенной Правительством РФ;**

**- копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента свободного порта Владивосток, выданного уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.**

*Федеральный закон РФ от 12 ноября 2018 №405-ФЗ «О внесении изменений в статью 165 части второй НК РФ»*

Федеральный закон вступает в силу с 01 января 2019 г.

1. **Освобождены от НДС отдельные операции при преобразовании арендных соглашений в концессионные.**

**С целью недопущения повторного налогообложения НДС при преобразовании арендных соглашений в концессионные, вносятся изменения в статьи 146, 170, 171.1 НК РФ.**

**Установлено, что в случае заключения концессионных соглашений в отношении объектов, переданных налогоплательщику по договору аренды, не признается объектом налогообложения НДС передача на безвозмездной основе органам госвласти (органам местного самоуправления):**

**- результатов работ по созданию и (или) реконструкции объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, переданных во временное владение и пользование налогоплательщику в соответствии с договорами аренды;**

**- объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, созданных налогоплательщиком в течение срока действия договоров аренды.**

*Федеральный закон РФ от 12 ноября 2018 №414-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части недопущения повторного налогообложения налогом на добавленную стоимость при преобразовании арендных соглашений в концессионные»*

Федеральный закон вступает в силу с 01 января 2019 г.

1. **Принимая во внимание то, что с 1 января 2018 года операции по реализации лома черных и цветных металлов подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость, суммы этого налога, предъявленные организации-налогоплательщику налога на добавленную стоимость поставщиками услуг связи, электроэнергии, канцтоваров, дизельному топливу, используемых этой организацией для осуществления операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов, принимаются к вычету в вышеуказанном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 ноября 2018 N03-07-11/81020*

1. **Безвозмездная передача имущества признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.**

**Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная при безвозмездной передаче имущества, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль организаций на основании положений статьи 270 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 ноября 2018 N03-07-11/81021*

1. **Местом реализации услуг по поиску поставщиков товаров, инспектированию товаров во время производства и перед отгрузкой, а также иных аналогичных услуг, оказываемых российской организации иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории РФ, территория РФ не признается и такие услуги объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в РФ не являются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 ноября 2018 N03-07-08/81028*

1. **При приобретении российским банком у иностранной организации услуг в электронной форме после 1 января 2019 года обязанности налогового агента у российского банка не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 N03-07-08/81439*

1. **При реализации товаров в государства - члены ЕАЭС представлять в налоговые органы выписку банка в пакете документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость и освобождение от уплаты акциза, не требуется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 N03-07-13/1/81506*

1. **Для подтверждения правомерности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при оказании услуг, предусмотренных пунктом 1 статьи 164 НК РФ, налогоплательщик должен представить в налоговые органы договор (копию договора) на оказание услуг, заключенный в соответствии с пунктом 19 статьи 165 НК РФ и пунктом 3 статьи 434 Гражданского кодекса РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 N03-07-08/81364*

1. **При ввозе товаров в качестве паевых взносов на территорию РФ с территорий, не входящих в таможенную территорию ЕАЭС, ввозная таможенная пошлина и налог на добавленную стоимость, уплачиваемые в составе таможенных платежей, подлежат уплате в соответствии с элементами обложения, установленными таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством РФ о налогах и сборах.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 N03-07-08/81595*

1. **При реализации на территории РФ товаров иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе РФ в связи с открытием счета в российском банке, налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается этой иностранной организацией в порядке, установленном главой 21 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 ноября 2018 N03-07-08/82535*

1. **При приобретении российской организацией услуг, местом реализации которых признается территория РФ, у иностранного физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем по законодательству РФ, данной российской организации уплачивать налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента не следует.**

**В случае, если услуги по аренде движимого имущества, местом реализации которых признается территория РФ, оказываются иностранной организацией, российская организация, приобретающая такие услуги, исчисляет и уплачивает налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента на основании пунктов 1 и 2 статьи 161 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 ноября 2018 N03-07-14/82255*

1. **При реализации на территории РФ товаров иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе РФ в связи с открытием счета в российском банке, налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается этой иностранной организацией в порядке, установленном главой 21 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 ноября 2018 N03-07-08/82535*

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные российской организацией при ввозе товаров на территорию РФ и принятые к вычету в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 НК РФ, подлежат восстановлению в случае передачи указанных товаров в качестве вклада в уставный капитал другой российской организации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 ноября 2018 N03-07-08/83198*

1. **Применение вычетов сумм налога на добавленную стоимость по товарам, реализуемым агентом в рамках агентского договора, нормами главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ не предусмотрено.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 ноября 2018 N03-07-11/84206*

1. **Услуги по перевозке товаров из Республики Беларусь в Российскую Федерацию облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2018 N03-07-13/1/84708*

1. **В случае если стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав изменяется и при этом оформляются документы, перечисленные в пункте 10 статьи 172 НК РФ, то продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры в порядке, установленном Правилами заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2018 N03-07-11/84714*

1. **Указание адреса продавца с указанием слов в иной последовательности, чем предусмотрено ЕГРЮЛ или ЕГРИП, не является основанием для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка и, соответственно не препятствует принятию к вычету налога на добавленную стоимость по данному счету-фактуре покупателем.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2018 N03-07-11/84720*

1. **Местом реализации услуг по инспектированию строительства судов, оказываемых одной российской организацией другой российской организации, признается территория Российской Федерации и, соответственно, такие услуги являются объектом налогообложения НДС в РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2018 N03-07-08/84735*

1. **Основанием для вычета НДС, уплаченного при приобретении услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно, а также найму жилого помещения в период служебной командировки работников являются счет-фактура и документы, подтверждающие фактическую уплату налога (в том числе кассовый чек с выделенной в нем суммой НДС), либо бланк строгой отчетности, оформленный на командированного сотрудника, в котором указана сумма НДС и включенный им в отчет о служебной командировке. При этом кассовый чек не является основанием для вычета указанных сумм НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2018 N03-07-11/84787*

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

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 ноября 2018 N03-07-14/85056*

1. **Услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве организациям и физическим лицам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ, согласно которым объектами долевого строительства являются апартаменты для проживания физических лиц в составе гостиничного комплекса, освобождаются от налогообложения НДС, если такие объекты, не являясь объектами производственного назначения, приобретаются для личного (индивидуального или семейного) использования.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 ноября 2018 N03-07-07/85568*

1. **В случае осуществления операций, указанных в подпункте 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ, в рамках иных договоров, в том числе смешанных, включающих отдельные элементы лицензионных договоров, заключенных в письменной либо иной форме, данные операции подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 ноября 2018 N03-07-07/85571*

1. **Оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств территориальным органам федеральных органов исполнительной власти, объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость не является.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 ноября 2018 N03-07-11/86064*

* 1. **НДФЛ**

|  |
| --- |
| 1. **С 1 января 2019 года справки 2-НДФЛ представляются в машиноориентированной форме** |

[*Информация Федеральной налоговой службы от 8 ноября 2018*](garantF1://71998190.0)

[Приказом](garantF1://71986134.0) ФНС утверждены две формы справки об НДФЛ:

- первая имеет машиноориентированную форму и предназначена для налоговых агентов (в частности, работодателей), представляющих налоговую отчетность на бумаге ([форма 2-НДФЛ](garantF1://71986134.1000));

- вторая форма - [справка](garantF1://71986134.5000) о доходах и суммах налога физического лица, которая выдается налоговыми агентами физическим лицам по их заявлениям для представления по месту требования.

Машиноориентированная [форма 2-НДФЛ](garantF1://71986134.1000) состоит из основного листа и приложения. На основном листе отражены суммы дохода и налога, а в приложении - сведения о доходах и соответствующих вычетах с разбивкой по месяцам налогового периода с указанием кодов. При необходимости налоговый агент заполняет несколько листов. Машиноориентированная форма позволит налоговым органам автоматизировать процесс сканирования, распознавания и оцифровки полученных на бумажном носителе справок 2-НДФЛ, что ускорит прием и обработку данных, а также подтверждение прав на налоговые вычеты физлиц.

При этом на налоговых агентах, представляющих налоговую отчетность в электронной форме по ТКС, изменение [формы 2-НДФЛ](garantF1://71986134.1000) практически не скажется, поскольку XML-файлы формируются с помощью специальной программы.

[Форма](garantF1://71986134.5000) справки, выдаваемой работникам, по сравнению с действующей сейчас [формой 2-НДФЛ,](garantF1://71160460.1000) изменилась незначительно.

Справки по новой форме будут представляться с отчетности за 2018 год.

1. **С 2017 года** [**освобождаются**](garantF1://10800200.21770) **от НДФЛ доходы так называемых "самозанятых" граждан, полученные от физических лиц за оказание им услуг:**

*Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 425-ФЗ*

- по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;

- репетиторству;

- уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства;

- иных услуг, установленных законом субъекта РФ.

Суммы выплат (доходов) в пользу таких физических лиц [не облагаются](garantF1://10800200.42233) и страховыми взносами.

Первоначально эти льготы были установлены на два года. Новым законом их действие распространено на 2019 год.

|  |
| --- |
| 1. **В четырех регионах с 2019 года вводится налог на профессиональный доход для физлиц** |

[*Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 425-ФЗ*](garantF1://72013654.0)

[*Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 423-ФЗ*](garantF1://72013656.0)

[*Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ*](garantF1://72013648.0)

Спецрежим "Налог на профессиональный доход" (далее - НПД) в экспериментальном порядке вводится в Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан. Срок проведения эксперимента - с 1 января 2019 года до 31 декабря 2028 года включительно. Если его признают удачным, то спецрежим может быть продлен, если нет - прекращен.

Перейти на НПД смогут физические лица, в том числе ИП, ведущие деятельность на территории указанных субъектов РФ, в отношении профессиональных доходов от деятельности, при которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам.

Переход на режим НПД и отказ от его применения будут добровольными.

Зарегистрироваться в качестве плательщика НПД можно будет без визита в налоговый орган через бесплатное мобильное приложение "Мой налог", устанавливаемое на компьютерное устройство (мобильный телефон, смартфон или компьютер, включая планшет), либо через ЛКН, либо через уполномоченный банк.

При осуществлении расчетов с покупателями надо будет [формировать](garantF1://72013648.141) фискальный чек через мобильное приложение. Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе. Данные чека автоматически поступят в налоговый орган.

Также предусмотрено взаимодействие налогоплательщика с налоговым органом через оператора электронной площадки или кредитную организацию. Отметим, что услуги операторов и банков, скорее всего, будут платными.

Сумму налога рассчитает налоговый орган на основании данных, поступивших через мобильное приложение "Мой налог". Уплачивать НПД нужно будет ежемесячно 25-го числа на основании полученного от ИФНС в мобильное приложение уведомления. Представлять налоговую отчетность по НПД не потребуется.

Ставка налога - 4% при реализации физлицам, 6% - при продаже организациям и ИП.

В целях применения НПД установлено пороговое значение дохода в размере не более 2,4 млн. рублей в год, а также ограничения по [видам доходов](garantF1://72013648.62) и [видам деятельности](garantF1://72013648.42). НПД не совмещается с иными спецрежимами, установленными НК РФ.

В качестве преференции предусмотрен налоговый вычет на развитие в размере 10 тыс. рублей для оплаты части сумм налога. Налоговый орган сам рассчитает и применит вычет.

За нарушение порядка и (или) сроков передачи сведений о расчетах в рамках НПД [предусмотрен](garantF1://72013654.12913) штраф.

Кроме того, применяющие НПД физлица (включая ИП) освобождаются от уплаты НДФЛ в отношении доходов, облагаемых профналогом, а предприниматели - еще и от НДС (кроме импортного) и страховых взносов "за себя". Однако плательщики НПД смогут уплачивать страховые взносы на ОПС в добровольном порядке с [ограничением](garantF1://72013654.292) по минимуму и максимуму. ИП, уплачивающие профналог, могут [не использовать](garantF1://72013654.222) ККТ в отношении доходов, облагаемых этим налогом.

Предусмотрены особенности применения имущественного вычета при продаже имущества, используемого физлицом в предпринимательской деятельности, а также перехода плательщика НПД на применение других спецрежимов и обратно.

Установлены также правила учета расходов для организаций и ИП, приобретающих товары (работы, услуги) у налогоплательщиков НПД.

1. **ФНС напоминает, что установленный срок для своевременной оплаты физлицами налоговых уведомлений за 2017 год истекает 3 декабря. Рассылка уведомлений гражданам для уплаты имущественных налогов и НДФЛ за 2017 год завершена.**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 26 ноября 2018 г.*](garantF1://72011702.0)

Граждане могут оплатить налоги разными способами: в "Личном кабинете налогоплательщика" банковской картой или через онлайн-сервис одного из банков-партнеров ФНС России, в отделениях кредитных организаций, через кассы местных администраций или отделения федеральной почтовой службы.

Если налоги по уведомлению не уплачивать вовремя, то за каждый день просрочки начислят пени, а также могут принудительного взыскать налог за счет имущества должника, включая денежные средства на его счетах.

Также сообщается, что физические лица - владельцы недвижимости или транспортных средств, которые никогда не получали налоговые уведомления или не заявляли льготы в отношении принадлежащих им налогооблагаемых объектов, обязаны сообщать о наличии таковых в любой налоговый орган. Сообщение с приложением копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости или документов, подтверждающих регистрацию ТС, надо подать один раз до 31 декабря года, следующего за истекшим (то есть за 2017 год - до 31 декабря 2018 года). За непредставление в срок этого сообщения налагается штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога в отношении объекта, по которому не представлено сообщение.

Если гражданин не получил уведомление за период владения налогооблагаемыми недвижимостью или транспортным средством, он может обратиться в любую налоговую инспекцию, уполномоченный МФЦ, направить заявление об этом через "Личный кабинет налогоплательщика" или с помощью сервиса "Обратиться в ФНС России".

1. **С 2018 года в** [**пп. 1 п. 1 ст. 212**](garantF1://10800200.21211) **НК РФ изменены условия признания матвыгоды от экономии на процентах налогооблагаемым доходом.**

[*Письмо Минфина России от 7 ноября 2018 г. N 03-04-05/79940*](garantF1://71999402.0)

Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (кроме установленных [исключений](garantF1://10800200.2121102)) признается налогооблагаемым доходом при соблюдении в отношении такой экономии хотя бы одного из двух условий:

- заем (кредит) получен от организации или ИП, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми он состоит в трудовых отношениях;

- экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или ИП обязательства перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные им товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Таким образом, организации, выдающие своим работникам беспроцентные (низкопроцентные) займы, по-прежнему являются налоговыми агентами, которые обязаны удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с доходов работников в виде матвыгоды от экономии на процентах.

1. **У обоих супругов имеются дети от предыдущих браков, а также ребенок от совместного брака. При этом супруг уплачивает алименты на своего ребенка от первого брака. Ребенок супруги от предыдущего брака находится на обеспечении обоих супругов, проживая с ними вместе.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 ноября 2018 г. N 03-04-05/80099*

Учитывая, что налоговый вычет производится, в частности, на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, при определении применяемого размера стандартного налогового вычета учитывается общее количество детей у обоих супругов, включая ребенка супруга, обеспечение которого подтверждается уплатой им алиментов. Очередность детей определяется по датам их рождения, то есть первый ребенок это наиболее старший по возрасту ребенок. Поскольку трое детей находятся на обеспечении супругов, то общий ребенок для целей предоставления стандартного налогового вычета считается третьим.

Документами для подтверждения права на получение стандартного налогового вычета на детей, в частности, могут быть копии свидетельств о рождении детей, копия паспорта (с отметкой о регистрации брака между родителями) или копия свидетельства о регистрации брака, исполнительный лист (постановление суда) о взыскании алиментов или нотариально удостоверенное соглашение об уплате алиментов, документы, подтверждающие уплату алиментов.

Факт совместного проживания супруга с ребенком супруги от первого брака может быть подтвержден справкой с места жительства соответствующей жилищно-эксплуатационной организации (Единым информационно-расчетным центром) либо справкой товарищества собственников жилья, жилищного или жилищно-строительного кооператива, либо справкой городской поселковой и сельской администрации, а также может быть установлен в судебном порядке.

1. **Сам по себе факт развода не лишает родителя ребенка права на получение стандартного налогового вычета.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 ноября 2018 г. N 03-04-05/80095*

Если отец ребенка непосредственно участвует в его финансовом обеспечении и при этом совместно проживает с ребенком, то документами для подтверждения его права на получение стандартного налогового вычета, в частности, могут быть копия свидетельства о рождении ребенка, справка с места жительства соответствующей жилищно-эксплуатационной организации (Единого информационно-расчетного центра), либо справка ТСЖ, жилищного или жилищно-строительного кооператива, либо справка городской поселковой и сельской администрации.

1. **Если сотрудник получил беспроцентный заем, у него возникает доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 ноября 2018 г. N 03-04-05/79940*

При выплате ему иных доходов в денежной форме (например, зарплаты) НДФЛ с указанной материальной выгоды удерживается за счет этих доходов. При этом удерживаемый налог не должен превышать 50% доходов в денежной форме.

Если денежных доходов нет, то организация должна сообщить налоговикам о невозможности удержать НДФЛ в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При получении доходов сотрудник должен самостоятельно уплатить налог на основании уведомления, направленного инспекцией не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

1. **При возврате товара ненадлежащего качества потребитель вправе требовать возмещения разницы между ценой товара, установленной договором, и ценой соответствующего товара на момент добровольного удовлетворения такого требования или, если требование добровольно не удовлетворено, на момент вынесения судом решения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 ноября 2018 г. N 03-04-06/79943*

Возмещение потребителю стоимости возвращенного им товара, по которой товар был приобретен, не приводит к возникновению такого лица дохода (экономической выгоды), поскольку физическому лицу возвращаются его собственные денежные средства, израсходованные на приобретение товара.

Возмещение разницы между ценой товара, установленной договором, и ценой соответствующего товара на момент вынесения судом решения, может быть отнесено к возмещаемому реальному ущербу, причиненному организацией физическому лицу. Возмещение такого реального ущерба не образует экономическую выгоду налогоплательщика, и, соответственно, суммы такого возмещения не являются его доходом.

Сумма возмещения морального вреда, выплаченная физическому лицу в соответствии со [статьей 15](garantF1://10006035.15) Закона Российской Федерации от 07.02.1992 N 2300-1 на основании утвержденного судом мирового соглашения, не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц.

1. **Если физлицо оказывает организации услуги по гражданско-правовому договору за границей, то получаемое им вознаграждение относится к доходам от источников за пределами России. Налоговый резидент РФ самостоятельно исчисляет, декларирует и уплачивает налог с таких доходов. Если же услуги оказывает нерезидент, то рассматриваемые доходы не облагаются НДФЛ в нашей стране.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 ноября 2018 г. N 03-04-06/79939*

1. **Суммы возмещения организацией - причинителем вреда дополнительно понесенных расходов работника, вызванных повреждением здоровья вследствие несчастного случая при исполнении трудовых обязанностей, происшедшего по вине работодателя, с учетом** [**пункта 3 статьи 217**](garantF1://10800200.2173) **Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 ноября 2018 г. N 03-04-06/80297*

Вред, причиненный личности или имуществу гражданина подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред.

Согласно [статье 1085](garantF1://10064072.1085) ГК РФ при причинении гражданину увечья или ином повреждении его здоровья возмещению подлежит утраченный потерпевшим заработок (доход), который он имел либо определенно мог иметь, а также дополнительно понесенные расходы, вызванные повреждением здоровья. Объем и размер возмещения вреда, причитающегося потерпевшему в соответствии с данной статьей, могут быть увеличены законом или договором.

При этом в соответствии с положениями [статьи 1085](garantF1://10064072.1085) Гражданского кодекса, а также с учетом положений [Кодекса](garantF1://10800200.0) освобождение от налогообложения указанных дополнительных выплат осуществляется только при наличии документального подтверждения таких дополнительных расходов работника, вызванных повреждением здоровья.

1. **Об исчислении и уплате НДФЛ при прощении части задолженности по договору займа**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 ноября 2018 г. N 03-04-05/80822*

В письме Минфин напомнил, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у нею возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со [статьёй 212](garantF1://10800200.212) НК РФ. При этом, физические лица, получающие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учёта соответствующую налоговую декларацию.

1. **Минфин России пояснил, что родители вправе получать стандартный налоговый вычет по НДФЛ при наличии расходов на обеспечение детей. При этом обучение детей в интернате не означает, что они не находятся на обеспечении родителей.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 ноября 2018 г. N 03-04-05/80485*

1. **С**[**т. 220**](garantF1://10800200.220) **Н РФ не предусматривается возможность применения имущественного налогового вычета или уменьшения суммы облагаемых налогом доходов от погашения ранее приобретённого права требования по договору займа на сумму понесённых расходов**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 ноября 2018 г. N 03-04-05/80829*

**Возможность учёта при определении налоговой базы расходов по сделке уступки права требования по иным договорам** [**статьями 218-220**](garantF1://10800200.218) **Кодекса не предусмотрена.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 ноября 2018 г. N 03-04-06/80874*

1. **Даны разъяснения по вопросу обложения НДФЛ при выходе участника из общества с выплатой ему действительной стоимости доли, приобретённой после 1 января 2011 г.**

**Такие доходы освобождаются от налогообложения, если доля принадлежала участнику более 5 лет. При этом не имеет значения, как выплачена стоимость доли - деньгами или имуществом.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 ноября 2018 г. N 03-04-06/80846*

1. **В случае, если сотрудник организации в связи со служебной необходимостью направляется организацией в место командирования из места нахождения в отпуске, а по окончании командировки возвращается в место нахождения организации-работодателя, суммы возмещения организацией стоимости проезда сотрудника от места проведения отпуска до места командирования и от места командирования до места работы не подлежат обложению НДФЛ на основании вышеуказанной нормы** [**абзаца десятого пункта 3 статьи 217**](garantF1://10800200.21738) **Кодекса.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 ноября 2018 г. N 03-04-06/80946*

1. **При уступке прав требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию) доход у физического лица - нового кредитора возникает при погашении организацией - должником задолженности по договору займа, в том числе задолженности по уплате процентов по займу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 ноября 2018 г. N 03-04-06/81186*

Налог с дохода, выплачиваемого указанной организацией физическому лицу - новому кредитору, исчисляется и уплачивается указанной организацией, признаваемой налоговым агентом.

1. **Поскольку транспортное средство, управляемое физическим лицом по доверенности, не является его личным имуществом, то суммы возмещения расходов, связанных с использованием такого имущества в интересах работодателя, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.**

*Письмо ФНС России от 13.11.2018 N БС-3-11/8304@*

Учитывая положения [статьи 188](consultantplus://offline/ref=BFEEDD7EC330D36EFB3FCE8509AE2367AB401E8B5B201FCA35F87C3C2034B9C72736B5627A97864CE0D189F6C06CFFE3703D790D89246782Q8PBO) Трудового кодекса, возмещению работодателем подлежат расходы работника, связанные с использованием в интересах работодателя исключительно личного имущества. Возмещение работодателем расходов работника, связанных с использованием не принадлежащего ему на праве собственности имущества, законодательством не предусмотрено.

1. **Если физлицо имеет право на получение у налогового агента нескольких вычетов по НДФЛ (например, имущественного и социального) в течение года, то он сам должен выбрать, какой из них получить в первую очередь.**

[*Письмо Минфина России от 11 октября 2018 г. N 03-04-05/73034*](garantF1://71983056.0)

Работодатель после получения от работника заявлений на предоставление ему социального и имущественного вычетов при условии представления подтверждения права на получение указанных вычетов вправе предоставить любой из них в любой очередности в пределах суммы начисляемого дохода, облагаемого по ставке 13%.

Если размер дохода работника в налоговом периоде недостаточен для предоставления всех вычетов в полном объеме, первым должен предоставляться вычет, остаток по которому не переносится на следующий год. В противном случае интересы налогоплательщика будут ущемлены. То есть имущественный вычет всегда следует предоставлять в последнюю очередь, поскольку его остаток переносится на следующий год.

1. **В случае начала работы налогоплательщика не с первого месяца налогового периода стандартные налоговые вычеты предоставляются по этому месту работы с учетом дохода, полученного с начала налогового периода по другому месту работы, в котором налогоплательщику предоставлялись налоговые вычеты. Сумма полученного дохода подтверждается справкой о полученных налогоплательщиком доходах, выданной налоговым агентом.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 ноября 2018 г. N 03-04-05/82118*

Предельная величина дохода, в отношении которого предоставляется стандартный налоговый вычет на детей определяется исходя из всех начисленных доходов, подлежащих обложению НДФЛ по ставке 13 процентов (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ).

1. **Если конкурс проводится в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления, доходы в виде вручаемых победителям конкурса призов, стоимость которых не превышает 4000 рублей, освобождаются от обложения НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 ноября 2018 г. N 03-04-06/81966*

Суммы таких доходов, превышающие 4000 рублей, подлежат налогообложению с применением налоговой ставки 13 процентов.

В случае, если конкурс проводится в целях рекламы товаров (работ, услуг), доходы в виде призов, превышающие 4000 рублей, на основании [абзаца третьего пункта 2 статьи 224](garantF1://10800200.22423) Кодекса подлежат налогообложению с применением налоговой ставки 35 процентов.

1. **Возмещение реального ущерба, причиненного застройщиком налогоплательщику, в виде суммы фактических затрат на съемную квартиру за период нарушения срока передачи объекта долевого строительства, произведенное на основании решения суда, не образует экономическую выгоду налогоплательщика и, соответственно, не является его доходом, подлежащим обложению НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 ноября 2018 г. N 03-04-05/83184*

1. **Организация заключила агентский договор с физлицом - собственником помещения. В данном случае она не является источником доходов налогоплательщика (принципала) и, соответственно, не признается налоговым агентом по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 ноября 2018 г. N 03-04-06/83354*

Источником выплаты дохода физлица - собственника жилых помещений являются наниматели (арендаторы) этих помещений. При этом по общему правилу налоговыми агентами признаются российские организации, ИП, частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения зарубежных компаний в России.

1. **С учетом того, что при представлении налоговой декларации по НДФЛ за каждый последующий налоговый период налогоплательщики, которые приобрели недвижимое имущество в общую совместную собственность, увеличивают сумму фактически произведенных расходов на сумму уплаченных в налоговом периоде процентов по кредиту, возможно изменение распределения вновь понесенных расходов (только в части процентов по кредиту), по усмотрению супругов, в последующих налоговых периодах.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 ноября 2018 г. N 03-04-05/83810*

1. **При получении несовершеннолетними детьми дохода от продажи земельного участка, родителям несовершеннолетних детей необходимо представить от имени детей в налоговый орган налоговые декларации по НДФЛ. При этом в представленных от имени детей декларациях родители вправе заявить имущественный налоговый вычет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 ноября 2018 г. N 03-04-05/83929*

1. **Организация, которая арендует у граждан земельный участок, находящийся в общей долевой собственности, признается налоговым агентом в отношении выплачиваемых арендодателям доходов.**

**Минфин пояснил, что граждане-арендодатели вправе определить любой порядок распределения между ними доходов и проинформировать об этом налогового агента.**

**Если сведения до налогового агента не доведены, то он может сам запросить ее у арендодателей.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 ноября 2018 г. N 03-04-06/84858*

1. **Налогоплательщику не может быть предоставлен имущественный налоговый вычет, в случае приобретения квартиры у взаимозависимого лица.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 ноября 2018 г. N 03-04-05/85514*

1. **Налоговые агенты - индивидуальные предприниматели, которые состоят в налоговом органе на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде ЕНВД и (или) ПСН, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет, и расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении своих наемных работников в налоговый орган по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 ноября 2018 г. N 03-04-05/86083*

1. **В случае если предметом договора купли-продажи является квартира, находящаяся в общей долевой собственности нескольких лиц, сумма имущественного налогового вычета, распределяется между всеми совладельцами этого имущества пропорционально их долям в праве собственности на указанную квартиру.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 ноября 2018 г. N 03-04-05/85812*

В случае если предметом договора является продажа доли в праве собственности на квартиру как самостоятельного объекта купли-продажи, имущественный налоговый вычет предоставляется владельцу или владельцам доли в сумме, не превышающей в целом 1 000 000 рублей. Сумма дохода, превышающая сумму примененного имущественного налогового вычета, подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

1. **Любой налогоплательщик, в том числе гражданин Республики Беларусь, признаваемый налоговым резидентом Российской Федерации, вправе претендовать на получение социального налогового вычета по НДФЛ в сумме расходов на его обучение автошколе, если данная организация может быть отнесена к организациям, осуществляющим образовательную деятельность, при наличии у данной организации лицензии на осуществление образовательной деятельности, а также при соблюдении иных условий, установленных** [**статьей 219**](garantF1://10800200.219) **Кодекса.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 ноября 2018 г. N 03-04-05/86503*

* 1. **Социальное страхование и социальное обеспечение**

|  |
| --- |
|  |

1. **ФСС ответил на вопросы по оформлению и использованию электронных листков нетрудоспособности (ЭЛН).**

[*Информация Фонда социального страхования РФ*](garantF1://71995366.0)

В частности, работник может сообщить работодателю номер ЭЛН любым удобным для него способом - путем предоставления талона с номером ЭЛН, по телефону или через Интернет.

Страхователи и медорганизации могут скачать на сайте ФСС бесплатную программу для работы с электронными больничными. Работодатели также могут воспользоваться Личным кабинетом страхователя и бухгалтерской программой. Чтобы получить информацию о листке нетрудоспособности из базы ФСС, нужно ввести его номер и СНИЛС работника.

ЭЛН хранятся в информсистеме "Соцстрах", поэтому работодателю не нужно распечатывать и хранить у себя их копии.

Сведения о диагнозе пациента работодателю не предоставляются.

ЭЛН невозможно подделать, так как ФСС контролирует любые действия с ним. Поэтому работодатель может быть уверен в его подлинности.

Граждане могут уточнить сведения о своих электронных больничных и о сумме назначенного пособия через личный кабинет на сайте ФСС. Для входа в него используются логин и пароль с Единого портала госуслуг.

* 1. **Страховые взносы**

1. **Любые премии подлежат обложению страховыми взносами в общем порядке как выплаты, производимые в рамках трудовых отношений.**

[*Письмо Минфина России от 25 октября 2018 г. N 03-15-06/76608*](garantF1://72011972.0)

Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами для плательщиков, осуществляющих выплаты в пользу физических лиц, установлен [ст. 422](garantF1://10800200.4220) НК РФ и является исчерпывающим. Премии за производственные результаты, премии к праздникам и памятным датам в нем не поименованы.

1. **В случае корректировки произведенных за предшествующие периоды расходов на выплату больничного сотруднику, больше не работающему в подразделении организации, плательщик должен представить уточненный РСВ за предшествующий период. Передать расчет следует в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения, в котором ранее трудился сотрудник.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 15 ноября 2018 г. N БС-4-11/22193@*](garantF1://72004832.0)

Сумма страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [уменьшается](garantF1://10800200.43102) плательщиками на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду ОСС.

По [строке 070](garantF1://71423960.12070) приложения N 2 расчета по взносам [отражаются](garantF1://71423960.2111113) суммы фактически понесенных расходов на выплату пособий с начала расчетного периода, за последние три месяца периода, а также за первый, второй и третий месяц из этих трех месяцев.

В соответствии с [п. 1.2 раздела I](garantF1://71423960.2112) Порядка заполнения РСВ при обнаружении плательщиком в поданном им расчете факта неотражения или неполноты отражения, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, он обязан внести необходимые изменения и представить уточненный расчет.

1. **В случае если работники организации числятся занятыми на видах работ с особыми условиями труда и при этом в отношении их рабочих мест по результатам специальной оценки условий труда установлен итоговый класс условий труда "вредный" (подкласс 3.1), то страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу данных работников, начисляются по дополнительному тарифу в размере 2,0%.**

**Если работник не занят на видах работ с особыми условиями труда, то независимо от класса условий труда, установленного в отношении его рабочего места по результатам специальной оценки условий труда, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу данного работника, не начисляются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 ноября 2018 г. N 03-15-06/82053*

1. **Иностранные граждане, временно пребывающие на территории Российской Федерации и осуществляющие деятельность по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, являются застрахованными лицами только по обязательному пенсионному страхованию.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 ноября 2018 г. N 03-15-06/85064*

Обязательному медицинскому страхованию и обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством иностранные граждане, временно пребывающие в Российской Федерации и осуществляющие деятельность по договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ, оказание услуг, не подлежат. В случаях если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные данными федеральными законами, то применяются правила международного договора Российской Федерации.

* 1. **Специальные налоговые режимы**

1. **При переустройстве или перепланировке нежилого помещения не нужно пересчитывать налоговую базу по УСН за весь период пользования основным средством, уплачивать дополнительный налог и пени.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 ноября 2018 г. N 03-11-06/2/79041*

Пересчет нужен при реализации приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных) основных средств до истечения 3 лет с момента учета расходов на их приобретение. Реализация - это возмездная передача права собственности на товары, возмездное оказание услуг.

1. **Организация вправе применять ЕНВД при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов.**

**Реализация автотранспорта (в том числе разовая) не подпадает под ЕНВД. В данном случае организация обязана уплатить налоги в соответствии с общим режимом налогообложения либо в рамках УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 ноября 2018 г. N 03-11-11/80654*

1. **Получение налогоплательщиками, осуществляющими розничную торговлю, денежного возмещения (вознаграждения) от банка в счет продажи покупателям (держателям банковских карт) товаров за безналичный расчет со скидками, которое организация-продавец получает на основании программы лояльности, связано с осуществлением предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 г. N 03-11-11/81505*

В связи с этим доход налогоплательщика ЕНВД в виде суммы возмещения (вознаграждения), полученной в счет продажи покупателям (держателям банковских карт) товаров за безналичный расчет со скидками, подлежит налогообложению в рамках ЕНВД.

1. **В случае, если условиями договора лизинга предусмотрено, что амортизацию начисляет лизингополучатель, стоимость лизингового имущества, находящегося на балансе организации-лизингополучателя, учитывается при определении остаточной стоимости основных средств в целях применения упрощенной системы налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 ноября 2018 г. N 03-11-11/81491*

* 1. **Налог на имущество организаций**

1. **С 1 января 2019 года** [**ст. 381**](garantF1://10800200.381) **НК РФ дополнена** [**пунктами 27**](garantF1://10800200.38127) **и** [**28**](garantF1://10800200.38128)**, в соответствии с которыми освобождаются от налогообложения налогом на имущество:**

**- организации, признаваемые фондами, управляющими компаниями, дочерними обществами управляющих компаний в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";**

**- организации, получившие статус участника проекта в соответствии с** [**Федеральным законом**](garantF1://71632778.14) **от 29.07.2017 N 216-ФЗ - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и расположенного на территории инновационного научно-технологического центра ( далее - ИНТЦ), в течение 10 лет начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества. Для подтверждения права на освобождение от налогообложения такие организации представляют документы, подтверждающие наличие у них статуса участника проекта, и предусмотренные** [**Законом**](garantF1://71632778.14) **N 216-ФЗ, а также данные учета доходов (расходов).**

[*Федеральный закон от 30 октября 2018 г. N 373-ФЗ*](garantF1://71991766.0)

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 октября 2018 г. N БС-4-21/21254@*](garantF1://71993370.0)

Кроме того, с нового года [п. 1 ст. 395](garantF1://10800200.3951) НК РФ дополняется [подпунктом 13](garantF1://10800200.395113), в соответствии с которым освобождаются от налогообложения земельным налогом организации, признаваемые фондами в соответствии с [Законом](garantF1://71632778.8) N 216-ФЗ, - в отношении земельных участков, входящих в состав территории ИНТЦ.

В связи с этим ФНС сообщает, как заполнять [декларацию](garantF1://71553720.1000) по налогу на имущество организаций и [налоговый расчет](garantF1://71553720.4000) по авансовому платежу, начиная с налогового и отчетных периодов 2019 года налогоплательщиками, заявляющими право на льготы по [пунктам 27](garantF1://10800200.38127) и [28 ст. 381](garantF1://10800200.38128) НК РФ, а также [декларацию](garantF1://71589944.1000) по земельному налогу за 2019 год налогоплательщиками, заявляющими право на льготу по [пп. 13 п. 1 ст. 395](garantF1://10800200.395113) НК РФ, до внесения изменений в соответствующие приказы.

1. **В октябре** [**обновлены**](garantF1://71971750.0) **формы и электронные форматы декларации по налогу на имущество организаций, расчета по авансовому платежу, порядки их заполнения. Сообщается, что** [**приказ**](garantF1://71971750.0) **применяется начиная с представления налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за первый квартал 2019 года.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 1 ноября 2018 г. N БС-4-21/21319@*](garantF1://71996484.0)

[*Информация Федеральной налоговой службы от 7 ноября 2018 года*](garantF1://71998062.0)

Отмечены наиболее важные изменения, внесенные в [форму](garantF1://71553720.1000) декларации и [порядок](garantF1://71553720.3000) ее заполнения:

1. В связи с исключением с 1 января 2019 года из состава объектов налогообложения движимого имущества внесены изменения в порядок представления форм налоговой отчетности из [декларации](garantF1://71553720.1000) исключены поля Раздела 2 "в том числе недвижимое имущество" (код [строки 141](garantF1://77573311.12141)) и "Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12 (в рублях)" (код [строки 270](garantF1://77573311.12270));

Кроме того, исключены положения, касающиеся представления [декларации](garantF1://71553720.1000) по местонахождению обособленных подразделений организации, имеющих отдельный баланс, на основе изменений, внесенных в [ст. 386](garantF1://10800200.3861) НК РФ.

2. Из [п. 1.6](garantF1://71553720.3016) Порядка заполнения исключены положения о процедуре представления одной налоговой декларации в отношении подлежащей уплате в бюджет субъекта РФ суммы налога, по согласованию с налоговым органом по субъекту.

3. В связи с принятием [поправок](garantF1://71905544.0) в НК РФ, согласно которым изменение кадастровой стоимости объекта вследствие изменения его качественных и (или) количественных характеристик учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости:

- в [декларацию](garantF1://71553720.1000) и [порядок](garantF1://71553720.3000) ее заполнения внесены положения, позволяющие учитывать при исчислении налога изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения ([Раздел 3](garantF1://71553720.1300) дополнен строкой с [кодом 095](garantF1://71553720.13095) "Коэффициент Ки");

- [порядок](garantF1://71553720.3000) заполнения теперь предоставляет возможность исчисления налога в случае изменения кадастровой стоимости объекта вследствие изменения в течение налогового периода качественных и (или) количественных характеристик этого объекта, при возникновении (прекращении) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности (права хозяйственного ведения) на указанный объект.

4. Декларация дополнена полем "Адрес объекта недвижимого имущества, расположенного на территории РФ" (код [строки 030](garantF1://77573311.121030) Раздела 2.1), которое заполняется в случае отсутствия у объекта недвижимого имущества кадастрового номера и условного номера, указанных в ЕГРН, и наличия инвентарного номера, а также присвоенного этому объекту адреса на территории России.

5. [Порядок](garantF1://71553720.3000) заполнения дополнен [приложением N 7](garantF1://71553720.67000) "Коды субъектов Российской Федерации".

Аналогичные изменения внесены в [форму](garantF1://71553720.4000) налогового расчета по авансовому платежу и [порядок](garantF1://71553720.6000) его заполнения.

|  |
| --- |
| 1. **Квалификация объектов в качестве недвижимых вещей: обзор судебных споров от ФНС** |

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 18 октября 2018 г. N БС-4-21/20327@*](garantF1://72001446.0)

В связи с тем, что с 2019 года движимое имущество не будет облагаться налогом, ФНС прогнозирует рост числа обращений налогоплательщиков с вопросами об отнесении объектов к движимому или недвижимому имуществу.

В ряде случаев установить это только на основе норм ГК РФ и классификаторов невозможно. Поэтому в отношении объектов, права на которые не зарегистрированы в ЕГРН и которые только лишь по своему наименованию не могут быть однозначные отнесены к недвижимым вещам, налоговая служба рекомендует руководствоваться судебной практикой. Так, суды признали недвижимостью:

- [технологические трубопроводы и газоходы](garantF1://41862053.0);

- [самоподъемную плавучую буровую установку вместе с палубными кранами](garantF1://41171638.0);

- [трансформаторную подстанцию с установкой новой модульной КТП](garantF1://41170138.0).

1. **Если закон субъекта Федерации предусматривает зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам в муниципалитеты, то плательщик может заполнить одну декларацию по согласованию с соответствующим налоговым органом, полученному до начала налогового периода, за который подается декларация. В аналогичном порядке подлежало согласованию предоставление одного налогового расчета по авансовому платежу в отношении суммы, которую нужно уплатить в бюджет региона.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 19 ноября 2018 г. N БС-4-21/22414@ "О порядке представления налоговых деклараций по налогу на имущество организаций"*

Организации, получившие согласования для налогового периода 2018 г., подают единые декларации в соответствии с указанными согласованиями в налоговый орган, в который предоставлялись расчеты по авансовым платежам. В декларациях нужно отразить КПП, как в расчетах.

1. **Рекомендации ФНС по отчетности по налогу на имущество 2019.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 ноября 2018 г. N БС-4-21/22551@*](garantF1://72008528.0)

[Во-первых](garantF1://72008528.1100), разъяснены правила указания [кодов](garantF1://71553720.33000) представления налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения (учета), а именно: [кода 281](garantF1://71553720.33281) "По месту нахождения объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога)" и [кода 214](garantF1://71553720.33214) "По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком". Второй из них применяется в случае отсутствия основания для представления налоговой отчетности в иные налоговые органы. Например, налогоплательщик - российская организация, не являющаяся крупнейшим налогоплательщиком, не состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения объекта недвижимости в качестве собственника (владельца) либо по [иным основаниям](garantF1://10800200.34646).

[Во-вторых](garantF1://72008528.1200), рекомендована [форма уведомления](garantF1://72008528.11000) о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) налогоплательщиками, состоящими на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ и представляющими единые декларации и единые расчеты по налогу в отношении всех объектов недвижимости в один из налоговых органов, в котором они состоят на учете на территории этого субъекта. Уведомление представляется один раз в год до начала представления отчетности по налогу на имущество за первый отчетный период этого года.

* 1. **Имущественные налоги**

1. **В** [**определении**](garantF1://71957742.0) **ВС РФ указано, что право на недвижимую вещь не может существовать в отсутствие самой вещи. При этом налогообложение прекратившего существование объекта недвижимого имущества (снесенного здания) признано неправомерным независимо от момента снятия такого объекта с кадастрового учета и государственной регистрации прекращения права на него, притом что прекращение существования здания подтверждено актом обследования, не опровергнутым налоговым органом.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 14 ноября 2018 г. N БС-4-21/22148@*](garantF1://72007254.0)

Это в полной мере относится и к налогу на имущество физлиц.

Таким образом, на ряду с общим [основанием](garantF1://10800200.40802) прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта недвижимого имущества в качестве дополнительного основания налоговым органом может рассматриваться [заявление](garantF1://72007254.1000) налогоплательщика, содержащее информацию о гибели или уничтожении объекта, и документы, подтверждающие этот факт (например, акт обследования, справка местной администрации о гибели объекта вследствие стихийного бедствия, справка органов госпожнадзора, в которой содержится информация, подтверждающая прекращение существования объекта, вступившее в силу судебное решение, акт обследования (заключение) организации государственного учета жилищного фонда о сносе объекта и т.п.).

Приведена [рекомендуемая форма](garantF1://72007254.1000) заявления, представляемого физлицами.

Отмечается, что для определения даты прекращения исчисления налога может применяться порядок, предусмотренный [п. 5 ст. 408](garantF1://10800200.40805) НК РФ. При этом дата прекращения права собственности на объект будет установлена налоговым органом по результатам рассмотрения представленных документов, подтверждающих прекращение существование объекта недвижимости в связи с его гибелью.

1. **ФНС в пилотном режиме запустила проект, позволяющий физлицам оплачивать имущественные налоги через интернет-сервис "Личный кабинет налогоплательщика" с помощью банковской карты**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 14 ноября 2018*](garantF1://72002262.0)

Новый функционал даст гражданам возможность быстро и без комиссии совершать платежи, а его внедрение позволит ФНС быстрого получать статусы прохождения платежа.

В "Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц" теперь можно выбрать способ оплаты - "банковской картой", далее дать согласие на обработку персональных данных, ввести реквизиты карты и оплатить. Раньше при оплате налогов с помощью этого сервиса нужно было перейти на сайт кредитной организации, заключившей соглашение с ФНС, ввести логин и пароль от онлайн-банка. Если же кредитная организация такого соглашения с Налоговой службой не имела, то нужно было распечатать платежное поручение и оплатить.

Также ФНС напоминает о необходимости перечислить имущественные налоги за 2017 год не позднее 3 декабря 2018 года.

* 1. **Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина**

|  |
| --- |
| 1. **Обновлены формы документов о регистрации и снятии с учета ККТ** |

[*Приказ Федеральной налоговой службы от 7 сентября 2018 г. NММВ-7-20/527@ (зарегистрирован в Минюсте 23.11.2018)*](garantF1://72013044.0)

Внесены изменения в [приказ](garantF1://71641220.0) ФНС России, которым утверждены формы заявлений о регистрации (перерегистрации) и снятии ККТ с учета, карточки регистрации и о снятии ККТ с учета, а также порядки заполнения этих форм, направления и получения указанных документов на бумажном носителе.

Из [Раздела 2](garantF1://71641220.120) Заявления на регистрацию ККТ "Сведения об использовании контрольно-кассовой техники, заявленной на регистрацию перерегистрацию) в налоговом органе", убрана строка о номере для автоматических расчетов. Для таких устройств появится собственный Раздел 2.1. Специальный Раздел 4 введен и для сведений о сформированных фискальных документах. Сведения о сформированных фискальных документах будут отражаться также в Разделе 1 [Заявления](garantF1://71641220.2000) о снятии с учета ККТ.

Порядки заполнения заявлений дополнены правилами для новых разделов.

Кроме того, поправки, связанные с автоматическими устройствами для расчетов, внесены в [Карточку](garantF1://71641220.3000) регистрации ККТ и [порядок](garantF1://71641220.7000) ее заполнения.

1. **Скорректированы дополнительные реквизиты фискальных документов, формируемых онлайн-ККТ**

[*Приказ ФНС России от 22 октября 2018 г. N ММВ-7-20/605@ (зарегистрирован в Минюсте 19.11.2018)*](garantF1://72008002.0)

Внесены изменения в [приказ](garantF1://71540610.0) ФНС России, которым утверждены дополнительные [реквизиты](garantF1://71540610.1000) фискальных документов и [форматы](garantF1://71540610.2001) фискальных документов, обязательные к использованию.

Во-первых, во всех реквизитах и по тексту электронные расчеты заменены безналичными. Это связано с [изменениями](garantF1://71879812.0), внесенными в [Закон](garantF1://12030951.0) N 54-ФЗ в июле.

Во-вторых, значение ставки НДС 18% и 18/118 заменено на 20% и 20/120 соответственно. Эти поправки будут применяться с 1 января 2019 года, когда начнет действовать повышенная ставка НДС.

Кроме того, уточнены правила заполнения реквизита "номер версии ФФД" (тег 1209), введено новое [значение признака предмета расчета](garantF1://71540610.290) - ЗАЛОГ, реквизит "код товарной номенклатуры" заменен на "код товара", внесены другие технические правки.

* 1. **Первая часть НК РФ**

1. **По результату проведенной налоговой проверки налоговые органы вправе доначислить проверяемому лицу налоги, неуплаченные и не отраженные в налоговых декларациях. Налогоплательщик может обжаловать это решение в вышестоящий налоговый орган или в суд.**

**Если вступившее в силу решение о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение не было обжаловано в апелляционном порядке, на него можно подать жалобу в течение года со дня вынесения решения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 ноября 2018 г. N 03-02-08/78690*

1. **Камеральная проверка деклараций (первичных и уточненных) по НДС, представленных после 3 сентября 2018 г., занимает 2 месяца со дня их подачи. Этот срок может быть продлен до 3 месяцев, если в процессе проверки выявлены признаки возможного нарушения налогового законодательства. Приведена рекомендуемая форма решения о продлении срока проведения камеральной проверки.**

**В письме приведены рекомендованные ФНС формы:**

**- решения о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки по НДС;**

**- уведомления о ранее представленных документах (информации) согласно приложению N 2 к настоящему письму;**

**- дополнения к акту налоговой проверки (форма по КНД 1165215) согласно приложению N 3 к настоящему письму,**

**которые могут применяться налоговыми органами до утверждения в установленном законодательством порядке вышеуказанных форм.**

*Письмо ФНС от 07 ноября 2018 N ЕД-4-15/21688@ «О направлении рекомендуемых форм»*

1. **Минфин указал, что территориальные налоговые органы вправе в т. ч. доказывать получение необоснованной выгоды при выявлении фактов уклонения от уплаты налогов. Предполагается суммовая оценка такой выгоды. НК РФ не предусматривает закрытого перечня способов оценки и не запрещает использовать методы определения доходов в сделках между взаимозависимыми лицами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 ноября 2018 г. N 03-12-12/1/85982*

Однако ведомство отметило, что доказывание получения необоснованной налоговой выгоды в рамках выездных и камеральных проверок не относится к контролю за соответствием цен в контролируемых сделках рыночным ценам. Аналогичный вывод сделал Верховный Суд.

1. **Истребуемые документы** [**могут быть представлены**](garantF1://10800200.932) **в налоговый орган проверяемым лицом лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом либо переданы в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.**

[*Письмо Минфина России от 1 октября 2018 г. N 03-02-07/1/70444*](garantF1://71990666.0)

Представление документов, составленных в электронной форме по форматам, установленным ФНС, может осуществляться по телекоммуникационным каналам связи.

Документы, составленные в электронной форме не по формату, установленному ФНС, в случае их истребования в рамках налоговых проверок представляются в инспекцию на бумажном носителе в виде заверенной налогоплательщиком копии с отметкой о подписании документа [электронной подписью](garantF1://12084522.21).

* 1. **Трудовое законодательство**

1. **С 23 ноября за "резиновые" офисы появится уголовная ответственность. Речь идет о фиктивной постановке иностранца или лица без гражданства на учет по месту пребывания в нежилом помещении.**

*Федеральный* [*закон*](consultantplus://offline/ref=15D619403D29572D099F2C74A438E8F5F0AAA2E89BCD4EE3A8AA196C1B93629A6BDAE796A15CD769C78B4A4B70KEgBG) *от 12.11.2018 N 420-ФЗ*

В частности, наказание [будет грозить](consultantplus://offline/ref=15D619403D29572D099F2C74A438E8F5F0AAA2E89BCD4EE3A8AA196C1B93629A79DABF9AA354C969C79E1C1A35B66D594287703CC03EFBB8K3g0G) тем, кто поставит на учет по адресу организации иностранцев или лиц без гражданства, которые в реальности в ней не работают. Еще один пример: иностранного сотрудника поставят на учет в помещении работодателя, но фактически он там [проживать](consultantplus://offline/ref=15D619403D29572D099F2C74A438E8F5F0ABAAE898CD4EE3A8AA196C1B93629A79DABF9DA05F9D3981C0454979FD6159549B713FKDg6G) не будет.

Нарушителей ждет:

- штраф от 100 тыс. до 500 тыс. руб. или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период до трех лет;

- либо принудительные работы на срок до трех лет;

- либо лишение свободы на срок до трех лет.

К последним двум наказаниям суд сможет добавить еще одно - лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет**.**

1. [**Вводят**](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D852EF6C95177DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE36D0CFE973E6FA7D2D0542259BE32902CB9BC4957q8pDG) **ограничение на долю иностранцев в компаниях, занятых** [**строительством**](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D8429F7CD5677DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE36D0AFE953E6FA7D2D0542259BE32902CB9BC4957q8pDG)**. Она не должна будет превышать 80% общей численности работников.**

[*Постановление*](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D852EF6C95177DD0ADD0F3DC7CC58A5D13502EF6F04E096347AF18395q0p9G) *Правительства РФ от 14 ноября 2018 года N 1365 (вступает в силу по истечении 7 дней после дня официального опубликования)*

Новое требование не затронет Москву, Хабаровский край и Амурскую область.

Уменьшают на 2% (с 28 до 26%) долю иностранных работников для двух видов транспорта:

- [прочего сухопутного пассажирского](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D8429F7CD5677DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE36D0FF793366FA7D2D0542259BE32902CB9BC4957q8pDG);

- [автомобильного грузового](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D8429F7CD5677DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE36D0FF79E346FA7D2D0542259BE32902CB9BC4957q8pDG).

Есть изменения и для организаций, которые занимаются выращиванием овощей. Учитывать допустимую долю иностранцев [нужно будет](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D852EF6C95177DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE36D0CFE963E6FA7D2D0542259BE32902CB9BC4957q8pDG) везде, кроме двух регионов. Совпадение с [действующим сейчас списком](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604C8C2BF1C85277DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE36D0CFE96336FA7D2D0542259BE32902CB9BC4957q8pDG) - Астраханская область. Вторым исключением станет Приморский край.

Обращаем внимание, успеть [привести](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D8427FCCB5377DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE06D05F69C6235B7D699032745B72E8F2CA7BFq4p1G) численность иностранных работников в соответствие с новыми требованиями нужно до конца года. Иначе компанию будет ждать [штраф](consultantplus://offline/ref=56A700A092EA6FA7846C4E8B28D09C604D852FF5C95777DD0ADD0F3DC7CC58A5C3355AE36D0FFC94366FA7D2D0542259BE32902CB9BC4957q8pDG) от 800 тыс. до 1 млн руб. или приостановка деятельности на срок от 14 до 90 суток. Должностным лицам грозит штраф от 45 тыс. до 50 тыс. руб.

1. **Разъяснения Минтруда помогут исправить в трудовой книжке ошибку в названии прежнего места работы**

[*Письмо*](consultantplus://offline/ref=D94D0B1F752596D116CC503A5FC17C71C51ACB0B759C1FFB008449E316A0E47EB8894B3FCE94AE425E0F1E0DC7A9n9G) *Минтруда России от 01.11.2018 N 14-0/В-868*

Если в наименовании компании - предыдущего работодателя пропущено слово, дописать его нельзя. Нужно признать запись недействительной и внести правильные сведения.

По [общему правилу](consultantplus://offline/ref=D94D0B1F752596D116CC53264DC17C71C516CF0C7E9A1FFB008449E316A0E47EAA891333CC9CB044541A485C82C4B07ED7E4202849924255A6n2G) устранить ошибку может компания, которая ее допустила. Кроме того, сделать это вправе и новый работодатель. Но ему понадобится официальный документ с прежнего места работы, например справка.

1. **Работникам, имеющим трех и более детей в возрасте до двенадцати лет, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время.**

**Возраст детей рассчитывается на год предоставления отпуска.**

*Письмо Минтруда России от 20.11.2018 N 14-2/ООГ-9166*

1. **Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.**

*Письмо Минтруда России от 20.11.2018 N 14-2/ООГ-9211*

Другими словами, при достижении согласия между работником и работодателем отпуск может быть предоставлен до истечения шести месяцев.

1. **Роструд рассказал о продлении срока трудового договора**

[*Доклад*](consultantplus://offline/ref=46DAD739DB2E6998D914B19F0E2A18BE0C8C594D13327FF902AA6141F1E7D0F997A777A8A88A9BA657CED0D47AFF8504D1D528D11B56DF1AVBF5G) *Роструда за III квартал 2018 года*

По общему правилу увеличивать срок договора нельзя. Такую же позицию [высказывал](consultantplus://offline/ref=46DAD739DB2E6998D914A2821F2A18BE0B8C5240133E7FF902AA6141F1E7D0F997A777A8A88A99A75CCED0D47AFF8504D1D528D11B56DF1AVBF5G) в 2014 году ВС РФ. Если работодатель продлевает договор, значит, признает отношения бессрочными.

Вместе с тем Роструд [пояснил](consultantplus://offline/ref=46DAD739DB2E6998D914B19F0E2A18BE0C8C594D13327FF902AA6141F1E7D0F997A777A8A88A9BA75FCED0D47AFF8504D1D528D11B56DF1AVBF5G): иногда срок договора все-таки можно увеличить, заключив дополнительное соглашение. Однако для этого должны соблюдаться следующие условия:

- сохранилось [основание](consultantplus://offline/ref=46DAD739DB2E6998D914B19F0E2A18BE0C8C5840163E7FF902AA6141F1E7D0F997A777AAAF8A92F00E81D1883CA29607DBD52BD304V5FCG) срочности;

- общий срок договора не превысил [пяти лет](consultantplus://offline/ref=46DAD739DB2E6998D914B19F0E2A18BE0C8C5840163E7FF902AA6141F1E7D0F997A777A8A88A9DA65ACED0D47AFF8504D1D528D11B56DF1AVBF5G).

Полагаем, речь идет об ограниченном круге ситуаций. Примером может послужить [дело](consultantplus://offline/ref=46DAD739DB2E6998D914B09F0E4B4DED028D5849153B71A408A2384DF3E0DFA680A03EA4A98A99A45BC58FD16FEEDD0BDBC337D2074ADD1BBCV1F1G), рассмотренное Санкт-Петербургским городским судом. Так как продолжились подрядные работы, выполняемые сотрудником, то и продление срока трудового договора оказалось правомерным.

Есть и другие случаи, когда работодатель увеличивает срок трудового договора. Они прямо [предусмотрены](consultantplus://offline/ref=46DAD739DB2E6998D914B39B0B2A18BE088F5B1E4B6F79AE5DFA6714B1A7D6ACD4E37FA9A981CDF51B90898736B48904C7C929D2V0FDG) законом.

1. **Работникам, имеющим трех и более детей в возрасте до двенадцати лет, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время.**
2. **Возраст детей рассчитывается на год предоставления отпуска.**

*Письмо Минтруда России от 20.11.2018 N 14-2/ООГ-9166*

1. **Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы в данной организации. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.**

*Письмо Минтруда России от 20.11.2018 N 14-2/ООГ-9211*

Другими словами, при достижении согласия между работником и работодателем отпуск может быть предоставлен до истечения шести месяцев.

1. **Министерство** [**указало**](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48E7D392C510A52F30C4A85A8E68D94123882E578F903EF2148BDA12AC69E2D62175419C09E032BBCA87877CFA750F3NCG)**: период работы в условиях неполного рабочего времени включается в** [**стаж**](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48D612B2C510A50FB044681ABE68D94123882E578F903EF2148BAA02CCDCB7A2D16085F9D8D0021BCAB7A68FCN5G)**, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск. Неполное рабочее время не ограничивает его длительность.**

[*Письмо*](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48E7D392C510A52F30C4A85A8E68D94123882E578F903FD2110B1A322D89E297741055CF9NDG) *Минтруда России от 25.10.2018 N 14-2/ООГ-8519*

Вместе с тем использовать два отпуска одновременно [не получится](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48E7D392C510A52F30C4A85A8E68D94123882E578F903EF2148BDA12AC69D2262175419C09E032BBCA87877CFA750F3NCG). Это отмечал и [Пленум ВС РФ](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48D612B2C510A52FE044C87ACE68D94123882E578F903EF2148BDA12AC6982E62175419C09E032BBCA87877CFA750F3NCG).

Минтруд рассмотрел ситуацию, когда в течение отпуска по уходу за ребенком работник еще и трудится [неполное время](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48D612B2C510A50FB044681ABE68D94123882E578F903EF2148BDA12AC0972C62175419C09E032BBCA87877CFA750F3NCG). Чтобы работник смог уйти в ежегодный или дополнительный отпуск, Минтруд советует прервать отпуск по уходу за ребенком. Потом его можно будет возобновить.

Отметим, на такой же алгоритм ранее указывали [Роструд](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48E7D392C510A52F9054F85ADE68D94123882E578F903EF2148BDA12AC69F2262175419C09E032BBCA87877CFA750F3NCG) и [ФСС](consultantplus://offline/ref=6085E442E5FC340761D48E7D392C510A52F8044D89ABE68D94123882E578F903EF2148BDA12AC69F2262175419C09E032BBCA87877CFA750F3NCG).

1. **Ненормированный рабочий день не предполагает работу в выходные**

[*Письмо*](consultantplus://offline/ref=3CAFAFDAD7D01E9AF01E4A7ACCC9DDCC7A471D45B55EEC8E178AFD2885E9DAEF7A756BA5ED7A01509D8090F202B9D3CF1F6044FABD06C2E3j6S3G) *Минтруда России от 29.10.2018 N 14-2/ООГ-8616*

Ненормированный режим [не означает](consultantplus://offline/ref=3CAFAFDAD7D01E9AF01E4A7ACCC9DDCC7A471D45B55EEC8E178AFD2885E9DAEF7A756BA5ED7A0150918090F202B9D3CF1F6044FABD06C2E3j6S3G), что к труду допустимо привлекать в любое время. Можно делать это лишь до начала рабочего дня и после его окончания. А в выходные и праздники у работников с ненормированным режимом должно быть время отдыха.

Привлекать этих сотрудников на работу в выходной или нерабочий праздничный день нужно по [общим правилам](consultantplus://offline/ref=3CAFAFDAD7D01E9AF01E4966DEC9DDCC784F1549B15CEC8E178AFD2885E9DAEF7A756BA1E4730A05C5CF91AE44E4C0CC156047F8A2j0SCG). Оплачивать такой труд [придется](consultantplus://offline/ref=3CAFAFDAD7D01E9AF01E4966DEC9DDCC784F1549B15CEC8E178AFD2885E9DAEF7A756BA3EC7C0A05C5CF91AE44E4C0CC156047F8A2j0SCG) не менее чем в двойном размере.

Суды тоже считают, что ненормированное рабочее время не подразумевает работу в выходной или праздник.

1. **В силу** [**ст. 136**](garantF1://12025268.136) **ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за 3 дня до его начала.**

[*Письмо Минтруда России от 5 сентября 2018 г. N 14-1/ООГ-7157*](garantF1://71996778.0)

При этом в законе не уточняется, должны ли это быть три полных дня или отпуск может начинаться на третий день после дня оплаты. Нет единства по этому вопросу и в правоприменительной практике. Так, в судах широко представлен подход, в соответствии с которым сам день выплаты отпускных также засчитывается в указанный трехдневный срок.

Однако имеются среди судей и сторонники противоположной точки зрения, согласно которой после выплаты отпускных должно быть еще минимум 3 полных календарных дня перед началом отпуска.

Минтруд России в своем [письме](garantF1://71996778.0) фактически поддержал именно такой подход. Чиновники пришли к выводу о том, что при уходе работника в отпуск в понедельник отпускные должны быть выплачены не позднее четверга предыдущей недели.

1. **Организация приняла на работу бывшего госслужащего. Она не сообщила об этом по его последнему месту службы, за что была** [**оштрафована**](consultantplus://offline/ref=76BFE944658A9499BB3181478F2E9FAF9E11CEF4881E0CB8775D45A3AFAF3739BA1E833AD8DCE1F5C464AA492BFFCBEB9C01E4A24CAApDNFK)**.**

[*Постановление*](consultantplus://offline/ref=76BFE944658A9499BB31925A9E2E9FAF9816CFF4891D0CB8775D45A3AFAF3739BA1E8338D8D4E0FC993EBA4D62A8CEF7951DFBA252A9D7ECp6N0K) *ВС РФ от 23.10.2018 N 7-АД18-3*

Верховный суд встал на сторону компании, так как [выяснил](consultantplus://offline/ref=76BFE944658A9499BB31925A9E2E9FAF9816CFF4891D0CB8775D45A3AFAF3739BA1E8338D8D4E0FC993EBA4D62A8CEF7951DFBA252A9D7ECp6N0K): она не уведомила о найме экс-чиновника не по своей вине. Работник не предупредил о занимаемом им ранее месте, а в трудовой книжке была запись о прохождении службы без указания должности.

О найме экс-чиновника необходимо [сообщать](consultantplus://offline/ref=76BFE944658A9499BB3181478F2E9FAF9E10C6F5891A0CB8775D45A3AFAF3739BA1E8338DFD5E6F5C464AA492BFFCBEB9C01E4A24CAApDNFK), если в последние два года он занимал должности, включенные в [специальные перечни](consultantplus://offline/ref=76BFE944658A9499BB3183438A2E9FAF9A13C5ABD44B0AEF280D43F6EFEF316CF95B8B30DBDFB4AFD460E31E2EE3C2F78301FAA1p4N4K).

[Штраф](consultantplus://offline/ref=76BFE944658A9499BB3181478F2E9FAF9E11CEF4881E0CB8775D45A3AFAF3739BA1E833AD8DCE2F5C464AA492BFFCBEB9C01E4A24CAApDNFK) за умолчание о таком найме для должностных лиц составляет от 20 тыс. до 50 тыс. руб., для юрлиц - от 100 тыс. до 500 тыс. руб.

1. **КС РФ запретил "сжигать" неиспользованные отпуска**

[*Постановление*](consultantplus://offline/ref=F863FBF6AF9014AA9432A9B85B4F2B72B35A3201D0FFA962F465D8D58EC6C8A4DCB166C4C8862EF05E54A412C31DF3181A3AF68B9ADB8581r6xCF) *КС РФ от 25.10.2018 № 38-П*

Конституционный суд [указал](consultantplus://offline/ref=F863FBF6AF9014AA9432A9B85B4F2B72B35A3201D0FFA962F465D8D58EC6C8A4DCB166C4C8862EF15354A412C31DF3181A3AF68B9ADB8581r6xCF): при увольнении сотруднику нужно компенсировать все отпуска, которые он не отгулял за время работы. При этом неважно, как долго сотрудник не отдыхал.

Согласно Конвенции МОТ № 132 остаток отпуска [нужно использовать](consultantplus://offline/ref=F863FBF6AF9014AA9432A9B85B4F2B72B15A390ED7FEA962F465D8D58EC6C8A4DCB166C4C8862EF65F54A412C31DF3181A3AF68B9ADB8581r6xCF) не позднее 18 месяцев после окончания года, за который этот отпуск предоставляется. Поэтому некоторые суды рассматривали данное правило как один из ограничителей срока, в течение которого работник может обратиться в суд, чтобы взыскать деньги за неиспользованные отпуска. Так поступали, в частности, [Мосгорсуд](consultantplus://offline/ref=F863FBF6AF9014AA9432A8B84B3A7E21BD52380BD6FEA73FFE6D81D98CC1C7FBCBB62FC8C9862EF5595AFB17D60CAB17102CE98886C7878065rExAF) и [Санкт-Петербургский городской суд](consultantplus://offline/ref=F863FBF6AF9014AA9432A8B85B2E7E21BD5B3C0DD7FAA13FFE6D81D98CC1C7FBCBB62FC8C9862EF55C58FB17D60CAB17102CE98886C7878065rExAF).

КС РФ [отметил](consultantplus://offline/ref=F863FBF6AF9014AA9432A9B85B4F2B72B35A3201D0FFA962F465D8D58EC6C8A4DCB166C4C8862EF15C54A412C31DF3181A3AF68B9ADB8581r6xCF), что правило о 18 месяцах не должно применяться к уволенным работникам и ограничивать их право на [компенсацию](consultantplus://offline/ref=F863FBF6AF9014AA9432A9B85B4F2B72B35A3301D2FCA962F465D8D58EC6C8A4DCB166C4C88626F35B54A412C31DF3181A3AF68B9ADB8581r6xCF).

Значит, даже если прошло, к примеру, 10 лет с тех пор, как не был использован отпуск, то за него все равно придется платить в случае увольнения сотрудника.

1. **ВС РФ разобрался, может ли сотрудник передумать и отказаться от работы в новых условиях**

[*Определение*](consultantplus://offline/ref=88A3F8B1335D7F280B407753C04CC1C5A0DC8CE4B4273742A02AD53C67F4D7C3C78EE737CA3908D979577C2F9190EDE995BA2C4948C468B7n0vEG) *ВС РФ от 15.10.2018 N 5-КГ18-187*

Работника уведомили о скором переезде подразделений компании из Москвы в Санкт-Петербург. Он сначала дал согласие, но позже его отозвал. Организация уволила за [прогул](consultantplus://offline/ref=88A3F8B1335D7F280B40644ED14CC1C5A6D98DE4B3223742A02AD53C67F4D7C3C78EE732C330038B2F187D73D7CDFEEA9FBA2F4B57nCvEG) сотрудника, когда он не вышел на работу на новом месте.

Чтобы проверить законность увольнения, важно было [установить](consultantplus://offline/ref=88A3F8B1335D7F280B407753C04CC1C5A0DC8CE4B4273742A02AD53C67F4D7C3C78EE737CA3908D97A577C2F9190EDE995BA2C4948C468B7n0vEG), в частности, рассмотрено ли заявление работника об отзыве согласия, издавался ли приказ о переводе на новое место.

ВС РФ [отметил](consultantplus://offline/ref=88A3F8B1335D7F280B407753C04CC1C5A0DC8CE4B4273742A02AD53C67F4D7C3C78EE737CA3908D979577C2F9190EDE995BA2C4948C468B7n0vEG): лишить сотрудника возможности отказаться от работы в новых условиях - значит ограничить его права. Работник может менять свое решение в пределах предоставленного законом [срока](consultantplus://offline/ref=88A3F8B1335D7F280B40644ED14CC1C5A6D98DE4B3223742A02AD53C67F4D7C3C78EE732CF30038B2F187D73D7CDFEEA9FBA2F4B57nCvEG).

Если он откажется от работы в новых условиях, дальше следует действовать по правилам [ст. 74](consultantplus://offline/ref=88A3F8B1335D7F280B40644ED14CC1C5A6D98DE4B3223742A02AD53C67F4D7C3C78EE732CC39038B2F187D73D7CDFEEA9FBA2F4B57nCvEG) ТК РФ.

1. **Новые профстандарты и требования к квалификации не повод уволить тех, кто им не соответствует**

[*Постановление*](consultantplus://offline/ref=16FBC6438CA6AD7B990A2D58EFE9193FDE2B8793A42288A5BD9E49EC7711151023BACC2B39A95AF79FC65F785DKCl8G) *КС РФ от 14.11.2018 N 41-П*

С воспитателем детского сада [расторгли](consultantplus://offline/ref=16FBC6438CA6AD7B990A2D58EFE9193FDE2A8E9AA52488A5BD9E49EC7711151031BA94273EA845FDC989192D51C2A348451FD200EE5CKAl3G) трудовой договор из-за несоответствия новым требованиям к образованию, установленным [законом](consultantplus://offline/ref=16FBC6438CA6AD7B990A2D58EFE9193FDE2A8293A22688A5BD9E49EC7711151031BA94273BA142F29AD309291895A6544C03CD00F05FAB76K5lAG) и [профстандартом](consultantplus://offline/ref=16FBC6438CA6AD7B990A2D58EFE9193FDF2A859AA42488A5BD9E49EC7711151031BA94273BA144F79DD309291895A6544C03CD00F05FAB76K5lAG). Большой опыт работы не помог сотруднику сохранить место.

Конституционный суд такую практику [не поддержал](consultantplus://offline/ref=16FBC6438CA6AD7B990A2D58EFE9193FDE2B8793A42288A5BD9E49EC7711151031BA94273BA144F29BD309291895A6544C03CD00F05FAB76K5lAG). Из-за новых правил увольнять работников, уже состоящих в трудовых отношениях, не стоит. Особенно когда они долгое время успешно исполняют обязанности по своей должности.

Отметим, Минтруд также [отмечал](consultantplus://offline/ref=16FBC6438CA6AD7B990A2E44FDE9193FDC2C8190AC2388A5BD9E49EC7711151031BA94273BA144F798D309291895A6544C03CD00F05FAB76K5lAG), что внедрение профстандартов не основание для увольнения сотрудника.

Если есть сомнения в том, соответствует ли работник занимаемой должности, лучше провести [аттестацию](consultantplus://offline/ref=16FBC6438CA6AD7B990A2F5CEAE9193FDE2E8799F27DD7FEE0C940E620445A117FFC91383AA35AF49DD9K5l5G).

1. **Работник передумал уходить, а на его место приглашен другой: кого оставить, определил Мосгорсуд**

*Апелляционное* [*определение*](consultantplus://offline/ref=C73A22A2746935B8CB69E9755C0B2582F51D48583248D12737321354B18C588BB4B0DA6F68C05CD62A6E7FF0AFB0020D054D6D28AC3164339665uFQEK) *Московского городского суда от 12.10.2018 по делу N 33-44170/2018*

Сотрудник [отозвал](consultantplus://offline/ref=C73A22A2746935B8CB69E8754C7E70D1FB1C4057314EDB7460304201BF8950DBFCA0942A65C159DE29662CAABFB44B5A00516434B3317A30u9QEK) заявление об увольнении, но трудовой договор с ним все равно расторгли. Организация объяснила, что на его место приглашен соискатель в порядке перевода из другой организации и отказать ему в приеме на работу [нельзя](consultantplus://offline/ref=C73A22A2746935B8CB69E8754C7E70D1FB1C4057314EDB7460304201BF8950DBFCA0942A65C158D129662CAABFB44B5A00516434B3317A30u9QEK).

Мосгорсуд не поддержал организацию. Он [выяснил](consultantplus://offline/ref=C73A22A2746935B8CB69E9755C0B2582F51D48583248D12737321354B18C588BB4B0DA6F68C05CD62A6E7CF0AFB0020D054D6D28AC3164339665uFQEK), что новый сотрудник ушел с прежнего места по соглашению сторон, а не в порядке [перевода](consultantplus://offline/ref=C73A22A2746935B8CB69E8754C7E70D1FB1C4057314EDB7460304201BF8950DBFCA0942F6DC057827B292DF6F9E958590A516736ACu3QBK). Приглашение на работу он получил уже после увольнения. Значит, работодатель мог отказать кандидату и оставить прежнего работника.

1. **Суд отказался удовлетворить требования группы индивидуальных предпринимателей о признании незаконным решения налоговой инспекции, по которому ООО, заключившее с предпринимателями гражданско-правовые договоры на оказание услуг, было привлечено к ответственности за неуплату НДС и неудержание НДФЛ.**

[*Постановление АС Западно-Сибирского округа от 18 октября 2018 г. N Ф04-3989/18*](garantF1://38126844.0)

Инспекторы посчитали, что отношения между предпринимателями и обществом на самом деле носили трудовой характер, а значит, общество с дохода предпринимателей должно было удерживать НДФЛ по ставке 13%, а суммы НДС по заключенным с предпринимателями сделкам не могло принимать к вычету.

Суд посчитал оценку инспекцией характера отношений между предпринимателями и обществом верной. Судьи исходили из того, что непосредственным заказчиком услуг предпринимателей является только общество, оно же ведет налоговый учет; документы, созданные в результате оказания услуг, переданы обществу, вторые экземпляры не сохранились; переписка об оказании услуг не велась, все вопросы решались путем устных переговоров; местом оказания услуг являются адреса фактического проживания предпринимателей и адрес нахождения офиса общества; общество предоставляет им в пользование оборудованное рабочее место. Предприниматели находились на территории общества 40 часов в неделю, ООО ежемесячно выплачивало предпринимателям денежное вознаграждение независимо от фактического выполнения работ и составления подтверждающих документов, в том числе отчетов. Все это позволяет говорить о получении обществом необоснованной налоговой выгоды путем оформления сложившихся трудовых отношений гражданско-правовыми договорами возмездного оказания услуг с предпринимателями, фактически являющимися работниками общества, в целях минимизации налогообложения.

Напомним, что Верховный Суд РФ неоднократно указывал, что договор с ИП на оказание услуг может быть признан налоговой схемой.

* 1. **Разное**

1. **Коэффициенты-дефляторы на следующий год составляют:**

[*Приказ Министерства экономического развития РФ от 30 октября 2018 г. N 595 (зарегистрирован в Минюсте РФ 15 ноября 2018 года)*](garantF1://72004030.0)

Коэффициенты-дефляторы на следующий год составляют:

- для НДФЛ - 1,729. Коэффициент используется при расчете фиксированных авансовых платежей по НДФЛ иностранными гражданами, работающими в РФ по найму;

- для ЕНВД - 1,915. Используется для корректировки базовой доходности при определении налоговой базы по ЕНВД;

- для торгового сбора - 1,317. Ставка сбора подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год;

- для УСН, ПСН и налога на имущество физлиц - 1,518. Коэффициент-дефлятор применяется для расчета предельного дохода, дающего право на применение УСН; при ПСН на него ежегодно индексируется максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода; при расчете налога на имущество физлиц по инвентаризационной стоимости на этот коэффициент умножается суммарная инвентаризационная стоимость объекта для определения ставки налога.

Обратите внимание, что с 1 января 2017 года до 1 января 2020 года индексация лимита доходов для УСН [приостановлена](garantF1://71334214.54), а коэффициент-дефлятор приравнен к 1. В связи с этим величина предельного размера доходов, ограничивающая право налогоплательщика перейти на УСН, не подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на 2019 год.

Приказ действует с 27 ноября 2018 года.

1. **Минприроды утвердило форму и порядок заполнения декларации о воздействии на окружающую среду.**

*Приказ Минприроды России от 11.10.2018 N 509 (http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201812100051)*

Декларация состоит из титульного листа, семи разделов и двух приложений. В них нужно будет показывать:

- вид и объем производимой продукции (раздел I);

- информацию о реализации природоохранных мероприятий (раздел II);

- сведения об авариях и инцидентах, которые повлекли негативное воздействие на окружающую среду (раздел III);

- массу выбросов загрязняющих веществ (раздел IV). Его придется заполнять организациям и предпринимателям, деятельность которых негативно влияет на атмосферный воздух. Они же должны будут оформить приложение "Расчет нормативов допустимых выбросов";

- массу сбросов загрязняющих веществ (раздел V). Раздел понадобится организациям и предпринимателям, деятельность которых негативно влияет на водные объекты. Они же должны будут оформить приложение "Расчет нормативов допустимых сбросов";

- массу или объем образования и размещения отходов (раздел VI). Его надо будет заполнять организациям и предпринимателям, деятельность которых связана с образованием или размещением отходов;

- информацию о программе производственного экологического контроля (раздел VII).

Отчетность можно будет оформить на бумаге или в электронном виде. В последнем случае декларацию придется заверить усиленной квалифицированной электронной подписью.

Новую отчетность будут сдавать организации и предприниматели, которые ведут деятельность на негативно влияющих на природу объектах II категории.

Декларацию следует представлять один раз в семь лет, если не меняются технологические процессы производства, качество и количество выбросов, сбросов загрязняющих веществ и стационарных источников.

Приказ вступает в силу с 01 января 2019 года.