# 

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 ОКТЯБРЬ 2019 года**

[1](#_Toc30685824)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc30685825)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc30685826)

[1.2. КИК 11](#_Toc30685827)

[1.3. Налог на добавленную стоимость 12](#_Toc30685828)

[1.4. НДФЛ 20](#_Toc30685829)

[1.5. Пенсионное, социальное страхование и социальное обеспечение 28](#_Toc30685830)

[1.6. Страховые взносы 29](#_Toc30685831)

[1.7. Специальные налоговые режимы 31](#_Toc30685832)

[1.8. Налог на имущество организаций 32](#_Toc30685833)

[1.9. Имущественные налоги 33](#_Toc30685834)

[1.10. Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина 33](#_Toc30685835)

[1.11. Первая часть НК РФ 35](#_Toc30685836)

[1.12. Трудовое законодательство 36](#_Toc30685837)

[1.13. Разное 38](#_Toc30685838)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Взыскание в пользу бюджета в результате нарушения антимонопольного законодательства является мерой воздействия на нарушителя и имеет санкционную природу.**

**Перечисленные в федеральный бюджет суммы дохода, полученного в результате нарушения антимонопольного законодательства, не могут быть включены в состав расходов для целей налога на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75340*

1. **При расчетах между организациями в кассовом чеке отражается информация как о продавце, так и о покупателе. Покупатель (клиент) идентифицируется в качестве организации на основании доверенности на совершение расчетов от имени организации.**

**Расходы могут быть учтены при налогообложении прибыли, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с российским законодательством и из них четко и определенно видно, какие расходы произведены.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75343*

1. **Расходы, подтвержденные документами, составленными в электронном виде, признаются в том же порядке, что и подтвержденные документами на бумаге.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75571*

1. **К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы начисленной амортизации. Сумма амортизации за один месяц определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации.**

**Если демонтаж объекта связан со строительством нового основного средства, то все расходы, относящиеся к демонтируемому объекту, в том числе его остаточная стоимость, формируют первоначальную стоимость нового объекта.**

**Если письменные разъяснения Минфина не согласуются с судебными решениями, нужно руководствоваться позицией судов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75684*

1. **Госзаказчики компенсируют собственникам имущества убытки в связи со сносом и восстановлением этого имущества в целях освобождения территории для строительства.**

**Указанные суммы, получаемые собственником от госзаказчиков, в налоговую базу по НДС не включаются.**

**Налогообложение прибыли зависит от вида доходов:**

**- если получены результаты работ по переносу, переустройству объектов основных средств - такие доходы не учитываются при налогообложении;**

**- если получена компенсация понесенных расходов - такие доходы учитываются в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75847*

1. **Ссылаясь на Соглашение между Россией и Узбекистаном об избежании двойного налогообложения, Минфин пояснил следующее.**

**Предоставление в соответствии с национальным законодательством Узбекистана освобождения от уплаты налога на прибыль в отношении доходов, полученных постоянным представительством российской организации в Узбекистане, не освобождает российскую организацию от обязанности платить налог на прибыль в России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 октября 2019 г. N 03-08-05/75886*

1. **Не облагаются налогом у источника выплаты доходы в виде денег, полученных иностранной организацией безвозмездно от ООО, участником которого она является, в пределах суммы ее вклада в имущество такого ООО в виде денег, ранее полученных ООО от такой иностранной организации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 октября 2019 г. N 03-08-05/75878*

1. **Суммы возмещения убытков (ущерба) отражаются в доходах налогоплательщика на дату признания их должником либо на дату вступления в законную силу решения суда.**

**При получении денег, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, такие суммы включаются в налоговую базу по НДС. При этом получатели регистрируют в книге продаж счета-фактуры, составленные в одном экземпляре.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75943*

1. **Имущество признается амортизируемым, если выполняются следующие условия:**

**- находится у налогоплательщика в собственности;**

**- используется для извлечения дохода;**

**- стоимость погашается путем начисления амортизации;**

**- срок полезного использования превышает 12 месяцев;**

**- первоначальная стоимость превышает 100 тыс. руб.**

**Виды имущества, которые не подлежат амортизации, указаны в НК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 октября 2019 г. N 03-03-07/75959*

1. **Имущество, отвечающее критериям для признания его амортизированным, подлежит амортизации в том случае, если оно используется в производственной деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 октября 2019 г. N 03-03-06/1/76020*

1. **Средства, полученные религиозными организациями в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний (например, в связи с крещением, венчанием), а также от реализации предметов религиозного назначения (например, свечей), при налогообложении прибыли не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 октября 2019 г. N 03-03-07/76831*

1. **Госзаказчики компенсируют собственникам убытки в связи со сносом и восстановлением их имущества в целях освобождения территории для строительства.**

**Как пояснил Минфин, компенсации не включаются в налоговую базу по НДС. Также разъяснено, как быть с налогом на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 октября 2019 г. N 03-03-06/1/76981*

1. **Доходы иностранной организации (резидента Республики Кипр) в виде лицензионных платежей (роялти) за предоставленное российской организации право - использования программного обеспечения могут освобождаться от налогообложения у источника выплаты в Российской Федерации только после получения налоговым агентом подтверждения того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в Республике Кипр.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 октября 2019 г. N 03-01-11/77002*

1. **Расходы в целях налогообложения прибыли должны быть документально подтверждены. При этом НК не предусмотрено, что дата составления первичного учетного документа всегда должна рассматриваться как дата возникновения соответствующего расхода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 октября 2019 г. N 03-03-06/1/77295*

1. **Средства, полученные сельхозтоваропроизводителями в качестве возмещения за временно изымаемый земельный участок, а также в погашение убытка (включая упущенную выгоду), полученного в результате такого изъятия, учитываются при налогообложении прибыли.**

**При этом сельхозтоваропроизводители вправе применять нулевую ставку налога на прибыль только в отношении деятельности, указанной в НК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-03-07/78160*

1. **Расходы налогоплательщика должны быть непосредственно связаны с его производственной деятельностью.**

**При этом оценка налоговых последствий совершаемых сделок должна проводиться налогоплательщиком самостоятельно с учетом конкретных обстоятельств таких сделок, обусловленных договорными отношениями.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78175*

1. **Товарищество (простое или инвестиционное) не является юрлицом и не платит налог на прибыль. Минфин разъяснил, как учитываются доходы участников договора простого или инвестиционного товарищества при налогообложении.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-03-06/2/78210*

1. **В отношении дивидендов, полученных при распределении имущества ликвидируемой организации, действуют специальные правила налогообложения. В отношении дивидендов, полученных при выходе (выбытии) из организации, аналогичные нормы отсутствуют.**

**Налоговая база по дивидендам при выходе (выбытии) из общества определяется в общем порядке. Организация, являющаяся источником дохода, признается налоговым агентом.**

**Информацию о фактически понесенных расходах участника при приобретении им доли в ООО налоговый агент может получить у самого участника. При отсутствии сведений налог с полученных дивидендов при выходе (выбытии) участника исчисляется налоговым агентом без учета таких расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78214*

1. **При выходе из общества выплаты участнику в пределах вклада не относят к его доходам. Налог нужно исчислить с суммы превышения. С начала 2019 года такой доход для целей налогообложения прибыли признается дивидендами. Финансисты пояснили, что к сумме превышения нужно применять ставки для дивидендов. Ставку 0% для доходов от выбытия доли в данной ситуации применить нельзя.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78216*

1. **Вне зависимости от основания любые вознаграждения и иные выплаты членам совета директоров не учитываются при налогообложении прибыли.**

**Вознаграждения членам совета директоров общества облагаются страховыми взносами на ОПС и ОМС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78328*

1. **К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, не учитываемым при налогообложении прибыли, относится право безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученное по решениям органов госвласти и местного самоуправления.**

**Эта норма применяется только в отношении государственного и муниципального имущества, не закрепленного за государственными или муниципальными предприятиями в хозяйственное ведение или оперативное управление.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-03-06/3/78340*

1. **ФНС разъяснила, что налоговый орган вправе сообщить сведения, содержащиеся в декларациях, если налогоплательщик дал согласие на признание данных общедоступными.**

**Для оценки рисков, в т. ч. при выборе контрагентов, плательщики могут учитывать специальные критерии, которые установлены ФНС. Сведения о среднесписочной численности работников, об уплаченных налогах и сборах, о нарушениях законодательства, о доходах и расходах по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности размещаются в форме открытых данных на www.nalog.ru.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 октября 2019 г. N ЕД-4-1/20922@*

1. **Если приложенные к авансовому отчету документы оформлены с нарушениями законодательства, то расходы не учитываются для целей налогообложения прибыли как не имеющие надлежащего документального подтверждения.**

**Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в Законе о ККТ. При этом QR-код является обязательным реквизитом.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78500*

1. **Вынесение арбитражным судом определения, на основании которого обязательства должника - физлица, признанного банкротом, считаются погашенными, является основанием для признания задолженности такого должника безнадежной.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-03-06/2/78528*

1. **Минфин разъяснил, какими положениями НК должен руководствоваться должник при налогообложении прибыли, если при переуступке прав требования задолженность перед новым кредитором начинает отвечать критериям контролируемой.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78532*

1. **Если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сопоставимых сделках между невзаимозависимыми лицами, то любые доходы, которые могли бы быть получены, но не были, учитываются при налогообложении.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78543*

1. **Если налогоплательщик возмещает расходы другого налогоплательщика, то такие расходы не рассматриваются в качестве произведенных для осуществления деятельности самого налогоплательщика. Поэтому они не учитываются при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78573*

1. **Так как порядок определения численности работников организаций НК РФ не регламентирует, то с учетом положений пункта 1 статьи 11 НК РФ для расчета указанной численности может быть использован порядок определения списочной численности работников, установленный приказом Росстата от 22.11.2017 N 772 "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", N П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", N П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации".**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-03-06/1/78652*

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, выполненных сторонними организациями в связи с созданием или реконструкцией иного объекта капстроительства либо линейных объектов государственной или муниципальной собственности, финансируемых за счет бюджетной системы России.**

**Данная норма применяется в отношении указанных доходов, полученных после 1 января 2019 г. при их осуществлении за счет бюджетной системы РФ. При этом нет каких-либо ограничений относительно периода принятия решения, на основании которого выделяются подобные бюджетные средства.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 14 октября 2019 г. N СД-4-3/21035@*

1. **Приведен обзор позиций КС и ВС РФ по вопросам налогообложения за III квартал 2019 г.**

**Доля участия лица в финансировании инвестиционного проекта не влияет на невозможность применения вычета по НДС в размере большем, чем отошедшая ему часть возведенного объекта строительства.**

**Иностранный участник российской организации может внести вклад в имущество только за счет распределенного в его пользу дохода. При этом последний облагается налогом у источника в России.**

**Если кадастровая стоимость имущества признана недостоверной, размер имущественного налога определяется расчетным путем на основании объективных сведений о стоимости недвижимости.**

**Если продавцом неправильно учтен НДС при формировании окончательной цены договора, увеличить цену сделки и дополнительно взыскать налог можно только при согласовании этого сторонами или в силу НПА.**

**Если помещения и территории не используются налогоплательщиком для извлечения дохода и не содержат объекты налогообложения, их осмотр в рамках налогового контроля недопустим.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 14 октября 2019 г. N СА-4-7/21065@*

1. **При приобретении исключительных прав пользования программами ЭВМ со сроком полезного использования 12 месяцев и менее такие объекты не признаются нематериальными активами. При этом расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение срока использования.**

**Если расход в виде разового платежа в связи с приобретением неисключительных прав использования программ ЭВМ по лицензионному договору относится к нескольким периодам, он распределяется равномерно в течение срока действия лицензионного договора и в соответствующей доле учитывается при налогообложении на последний день отчетного (налогового) периода. При этом на последний день периода также учитывается доход в виде разового платежа от предоставления указанных прав по сублицензионному договору.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 октября 2019 г. N 03-03-06/2/79044*

1. **Расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для получения дохода.**

**НК не устанавливается конкретный перечень документов, которые подтверждают расходы. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы.**

**Обоснованность расходов должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 октября 2019 г. N 03-03-06/1/79498*

1. **Расходы, произведенные некоммерческими организациями за счет средств целевых поступлений, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются.**

**Таким образом, некоммерческие организации вправе учитывать только расходы, покрываемые за счет доходов от коммерческой деятельности, а также от иной приносящей доход деятельности, если такие доходы учитываются при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 октября 2019 г. N 03-03-07/80304*

1. **Расходы на транспортировку, осуществленные до ввода в эксплуатацию основного средства, учитываются в первоначальной стоимости основного средства, которая в целях налогообложения прибыли погашается путем начисления амортизации.**

**В ином случае такие расходы при исчислении налога на прибыль учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80308*

1. **Если создан резерв по сомнительным долгам, любая безнадежная задолженность списывается кредитной организацией за счет указанного резерва.**

**Если суммы сформированного резерва недостаточно, разница (убыток) учитывается непосредственно в составе внереализационных расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80358*

1. **При использовании сотрудниками автомобиля организации для служебных поездок дохода у них не возникает, поскольку транспортные услуги оказываются в интересах организации, а не физлиц.**

**При этом в организации должны иметься документы, подтверждающие использование автомобиля в служебных целях. В противном случае у физлиц может возникнуть экономическая выгода в той мере, в которой ее можно оценить. Полученный в таком случае доход облагается НДФЛ.**

**При налогообложении прибыли к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-04-05/80658*

1. **Положения НК обязывают налогоплательщика отнести суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в состав внереализационных доходов именно в год истечения срока исковой давности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80551*

1. **Если невозможность взыскать задолженность подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и исполнительный документ возвращен взыскателю по основаниям, перечисленным в НК, то такая задолженность может быть признана безнадежной.**

**Любая задолженность, признанная безнадежной по основаниям, указанным в НК, может быть списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам, а если его суммы недостаточно - непосредственно в составе внереализационных расходов. При этом необязательно, чтобы ранее такая задолженность признавалась сомнительной и участвовала в формировании сумм резерва по сомнительным долгам.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80555*

1. **Медицинские организации вправе применять нулевую ставку налога на прибыль, если:**

**- в штате непрерывно в течение налогового периода трудятся не менее 15 работников;**

**- не менее 50% работников имеют сертификаты специалиста.**

**Работники, принятые по совместительству из других организаций, в списочную численность не включаются.**

**Если все работники медицинской организации являются внешними совместителями, то условия для применения нулевой ставки налога на прибыль не соблюдаются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80568*

1. **Согласно изменениям в НК в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы на создание объектов социальной инфраструктуры, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность. Данная норма применяется с 2020 г.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80571*

1. **НК не установлена методика ведения раздельного учета доходов (расходов). Поэтому налогоплательщик обязан обеспечить раздельный учет, позволяющий разграничить доходы (расходы), полученные (произведенные) при реализации инвестиционного проекта в ОЭЗ в Калининградской области, и доходы (расходы), полученные (произведенные) при осуществлении иной хозяйственной деятельности. Данный порядок должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80876*

1. **Если поездка работника признается служебной командировкой, то расходы на нее могут быть учтены в составе налоговой базы по налогу на прибыль в качестве командировочных расходов.**

**Если поездка работников для участия в награждении ведомственными наградами признается служебной командировкой, к суммам возмещения командировочных расходов применяется освобождение от НДФЛ и страховых взносов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-03-06/1/81479*

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль у ООО не учитываются имущество и права, которые получены в качестве вклада в имущество такого общества в соответствии с ГК РФ и Законом об ООО.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 октября 2019 г. N 03-03-06/2/81774*

1. **К нематериальным активам относится, в частности, исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование.**

**Переоценка нематериальных активов НК не предусмотрена и для целей налогообложения прибыли результаты такой переоценки не учитываются в составе доходов (расходов).**

**В целях бухучета коммерческая организация может переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.**

**Согласно МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы" наличие активного рынка исключается, если речь идет о товарных знаках.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 октября 2019 г. N 03-03-06/1/81777*

1. **Авансы, а также налоги, зачисляемые в региональные бюджеты, уплачиваются по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. При расчете доли прибыли учитывается удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения.**

**Объекты основных средств, по которым применен инвестиционный налоговый вычет, являются амортизируемым имуществом, но не подлежат амортизации. При этом они учитываются в расчете удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения при расчете доли прибыли, приходящейся на это подразделение.**

**Остаточная стоимость соответствующих объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы НК о налоге на прибыль, равна первоначальной стоимости, так как эти объекты не подлежат амортизации..**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82151*

1. **Доходы в виде имущества и прав, полученных от участника в качестве вклада в имущество ООО, не учитываются при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82152*

1. **Для резидентов ТОСЭР установлена нулевая ставка по налогу на прибыль в части зачисления в федеральный бюджет. Регионы могут устанавливать пониженную ставку в части зачисления в свои бюджеты при исполнении соглашения о работе в ТОСЭР.**

**Указанные налоговые ставки применяются, если:**

**- доходы от исполнения соглашений о работе в ТОСЭР составляют не менее 90%;**

**- ведется раздельный учет доходов (расходов).**

**Пониженные ставки применяются в отношении только тех видов деятельности, которые предусмотрены соглашением о работе в ТОСЭР, при выполнении условий, установленных НК.**

**При этом доходы от иной деятельности учитываются при налогообложении в общем порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-03-05/82579*

1. **Отвечая на вопрос об утилизации лекарственных препаратов, Минфин пояснил следующее.**

**При налогообложении прибыли организация вправе учитывать в составе расходов любые затраты при условии, что они обоснованы, документально подтверждены, направлены на получение дохода и не поименованы в перечне неучитываемых расходов.**

**Обоснованность расходов должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82233*

1. **В силу ГОСТ Р 7.0.8-2013 "Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения" копией признается экземпляр документа, полностью воспроизводящий информацию подлинника. Заверенной является копия документа, на которой проставляются необходимые реквизиты, обеспечивающие ее юридическую значимость.**

**Порядок заверения копий документов регулируется ГОСТ Р 7.0.97-2016 "Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов".**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82236*

1. **В доходах при налогообложении прибыли не учитываются средства целевого финансирования. Среди них - аккумулированные на счетах застройщика средства дольщиков и инвесторов, за счет которых осуществляется строительная деятельность в рамках Закона о долевом строительстве.**

**При этом иные доходы и расходы застройщика учитываются в общем порядке.**

**Если объектом договора участия в долевом строительстве являются жилые и нежилые помещения непроизводственного назначения, услуги застройщика освобождаются от НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82626*

1. **Изменениями в НК введена самостоятельная категория налогоплательщиков - участники специальных инвестиционных контрактов (далее - СПИК).**

**Участником СПИК признается лицо, являющееся стороной СПИК, заключенного в соответствии с Законом о промышленной политике.**

**Участник СПИК не может быть резидентом ОЭЗ любого типа.**

**СПИК, действующие на день вступления в силу изменений в НК, сохраняют свое действие и автоматически включаются в специальный реестр. При этом новые требования к участникам СПИК на них не распространяются.**

**Если налогоплательщик одновременно отвечает критериям применения пониженных ставок налога на прибыль для резидентов ОЭЗ и участников СПИК, то он должен сам определить основание применения пониженных ставок, которое должно быть неизменным в течение налогового периода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82751*

1. **Срок полезного использования объекта основных средств в целях исчисления налога на прибыль определяется по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.**

**Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком по техусловиям или рекомендациям изготовителей.**

**По вопросам, связанным с применением Классификации основных средств, а также по вопросам классификации объектов в качестве недвижимости следует обращаться в Минэкономразвития. На вопросы о применении Общероссийского классификатора основных фондов ответит Росстандарт.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 октября 2019 г. N 03-03-06/1/83286*

1. **НК ограничен размер пониженной ставки налога на прибыль для резидентов ОЭЗ: от 0% до 13,5% в части зачисления в региональные бюджеты. Также НК требует вести раздельный учет доходов (расходов) в целях применения пониженных ставок.**

**При этом регионы не вправе устанавливать дополнительные ограничения по применению пониженной ставки по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 октября 2019 г. N 03-03-05/83302*

1. **Для признания непогашенной задолженности, указанной в подпункте 3 пункта 2 статьи 269 НК РФ, неконтролируемой должны одновременно соблюдаться два условия, установленные пунктом 9 статьи 269 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-03-06/1/84068*

1. **Доход иностранной компании в виде выплат, производимых в результате уменьшения уставного капитала российского дочернего общества, не превышающих суммы внесенного участником вклада в уставный капитал не рассматриваются как дивиденды. Такой доход будет подлежать налогообложению в соответствии со статьей 21 Соглашения при условии наличия подтверждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 312 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-03-06/1/84180*

1. **Любые выплаты работодателя в пользу работника, которые на основании локальных нормативных актов организации, содержащих нормы трудового права, включаются в систему оплаты труда, могут учитываться в составе расходов на оплату труда при налогообложении прибыли, если соответствуют критериям для признания расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-03-06/2/84117*

* 1. **КИК**

1. [**Приказом**](garantF1://72646982.0) **ФНС России утверждены новая** [**форма**](garantF1://72646982.1000) **уведомления о контролируемых иностранных компаниях, а также ее формат, порядок заполнения и представления. Форма будет применяться с 1 января 2020 года в отношении отчетного периода 2019 года.**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 26 сентября 2019 года*](garantF1://72671966.0)

Сообщается, что новая форма предусматривает порядок раскрытия сведений об организации, направившей в налоговые органы документы об освобождении от налогообложения прибыли КИК. Также упрощается состав сведений, представляемых в отношении контролируемой иностранной компании. В частности, исключена необходимость заполнения ее наименования в русской транскрипции.

Напомним, что по общему правилу, уведомление о КИК предоставляется в налоговый орган не позднее 20 марта года:

- следующего за налоговым периодом, в котором контролирующим лицом признается доход в виде прибыли КИК в соответствии с главой 23 или 25 НК РФ либо

- следующего за годом, по итогам которого определен убыток КИК ([п. 13 ст. 25.13](garantF1://10800200.2513013), п. 2 ст. 25.14 НК РФ).

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **НДС не облагаются операции по реализации услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемые региональными операторами. Льгота действует, если применяются предельные единые тарифы на услуги, вводимые в действие с 1 января 2020 г.**

**У региональных операторов, применяющих освобождение, суммы НДС, предъявленные поставщиками, к вычету не принимаются, а включаются в стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 октября 2019 г. N 03-07-07/75963*

1. **В случае получения организацией денежных средств, связанных с оплатой реализованных данной организацией товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, такие суммы включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость. При этом согласно пункту 18 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, получателями вышеуказанных средств в книге продаж регистрируются счета-фактуры, составленные в одном экземпляре.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75943*

1. **Если организация осуществляет образовательную деятельность, включенную в правительственный перечень, соблюдает все условия, указанные в НК, она вправе применять нулевую ставку налога на прибыль.**

**Освобождается от НДС реализация некоммерческой организацией, имеющей лицензию, дополнительных образовательных услуг, если они соответствуют уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03 октября 2019 г. N 03-03-06/1/75958*

1. **Госзаказчики компенсируют собственникам убытки в связи со сносом и восстановлением их имущества в целях освобождения территории для строительства.**

**Как пояснил Минфин, компенсации не включаются в налоговую базу по НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 08 октября 2019 г. N 03-03-06/1/76981*

1. **Региональные тарифы на водоотведение, транспортирование и очистку сточных вод, оказываемые по договору водоотведения, являются платой за указанные услуги. Установление повышенной платы за превышение нормативного сброса сточных вод и загрязняющих веществ, по мнению ВАС, является видом дифференцированного тарифа за услуги по приему и обезвреживанию вредных веществ, содержащихся в сточных водах. Эта плата устанавливается на основании договоренности сторон и не относится к штрафным санкциям, в связи с чем включается в налоговую базу по НДС.**

**Получившаяся цена оказанных по договору услуг сформирована из нескольких составляющих, поэтому налоговая база по НДС определяется как договорная цена оказанных услуг. Исключение из указанной налоговой базы стоимости, приходящейся на осуществление платежей за негативное воздействие на окружающую среду в региональные бюджеты, как отдельной составляющей договорной цены не производится.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 8 октября 2019 г. N СД-4-3/20583 "О применении НДС в отношении платы за сброс сточных вод с превышением нормативов по их составу"*

1. **Медизделия освобождаются от НДС при представлении в налоговый орган:**

**- регистрационного удостоверения, выданного в соответствии с правом ЕАЭС;**

**- до 31 декабря 2021 г. - регистрационного удостоверения, выданного в соответствии с российским законодательством.**

**Таким образом, с 2022 г. освобождение от НДС применяется только по регистрационным удостоверениям медизделий, выданным в соответствии с правом ЕАЭС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 октября 2019 г. N 03-07-07/77303*

1. **НК не установлены особенности определения налоговой базы по НДС в отношении услуг, если их стоимость выражена в иностранной валюте, но оплачены они в рублях. При приобретении у иностранного лица услуг, реализуемых в РФ, налоговой базой по НДС является сумма, перечисляемая иностранному лицу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 октября 2019 г. N 03-07-08/77811*

1. **НДС облагается реализация товаров в России. При этом реализация - это передача права собственности на товары на возмездной основе (в том числе обмен товарами), а в случаях, предусмотренных НК, - на безвозмездной основе.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 октября 2019 г. N 03-07-14/77898*

1. **НК не установлены особенности определения налоговой базы по НДС в отношении услуг, если их стоимость выражена в иностранной валюте, но оплачены они в рублях. При приобретении у иностранного лица услуг, реализуемых в РФ, налоговой базой по НДС является сумма, перечисляемая иностранному лицу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 октября 2019 г. N 03-07-08/77811*

1. **Закон не предусматривает порядок аннулирования содержащих ошибки электронных документов, как со статусом первичных учетных документов, так и со статусом счетов-фактур. Можно выставить исправленный счет-фактуру. Однако стороны могут договориться, чтобы ошибочно составленные документы не несли гражданско-правовых последствий. Заключается соглашение.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 октября 2019 г. N ЕД-4-15/20928@ "Ответ на интернет-обращение"*

1. **а) Вне зависимости от доли участия лица в финансировании инвестиционного проекта оно не вправе заявлять о применении вычета по налогу на добавленную стоимость в размере, превышающем размер отошедшей ему части возведенного объекта строительства.**

**б) Если продавцом неправильно учтен НДС при формировании окончательной цены договора, увеличить цену сделки и дополнительно взыскать налог можно только при согласовании этого сторонами или в силу действующих нормативных правовых актов.**

**в) В случае получения налогоплательщиками субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение ранее понесенных затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав), основания для включения таких сумм в налоговую базу отсутствуют, а принятые налогоплательщиками в установленном порядке к вычету суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), затраты на приобретение которых возмещаются за счет указанных субсидий, подлежат восстановлению на основании подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 14 октября 2019 г. N СА-4-7/21065@ «Обзор*

*правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2019 года по вопросам налогообложения»(подготовлен ФНС России, октябрь 2019 г.)*

1. **Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а сумма налога 50 коп. и более округляется до полного рубля. Эта норма регулирует порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, которая отражается в декларации.**

**Таким образом, правило об округлении суммы налога в отношении сумм НДС, предъявляемых продавцами и указываемых в счетах-фактурах и книге продаж, не применяется.**

**Разница между исчисленной в полных рублях суммой НДС, подлежащей уплате в бюджет, которая отражается в декларации, и суммой налога, указанной в книге продаж, на основании которой составляется декларация, недоимкой не признается.**

*Письмо Минфина России от 15 октября 2019 г. N 02-07-10/79001*

1. **Налогоплательщик получил в качестве взноса в уставный капитал денежные средства, ранее предоставленные его учредителю - АО в виде бюджетных инвестиций с возникновением права госсобственности на эквивалентную часть в уставном капитале такого АО.**

**В этом случае суммы НДС по товарам (работам, услугам) и имущественным правам, приобретенным за счет указанных средств, к вычету у данного налогоплательщика, являющегося дочерним обществом АО, не принимаются.**

**Однако с 1 января 2019 г. действует следующее правило. Если порядок предоставления бюджетной инвестиции предусматривает финансирование затрат без включения в их состав предъявленного НДС, то сумма налога подлежит вычету (не восстанавливается).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 15 октября 2019 г. N СД-4-3/21197@ "О порядке применения НДС"*

1. **Нормы НК об учете предъявленных сумм НДС в составе прочих расходов применяются только в случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных из бюджетов бюджетной системы.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 октября 2019 г. N 03-03-06/1/79494*

1. **В строке 5 счета-фактуры указываются реквизиты платежно-расчетного документа или чека в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.**

**В графе 7 книги покупок отражаются реквизиты документов, подтверждающих уплату сумм НДС, принимаемых к вычету после их фактической уплаты, в том числе при ввозе товаров в Россию.**

**В графе 11 книги продаж указываются номер и дата документа, подтверждающего оплату счета-фактуры, в частности, при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 октября 2019 г. N 03-07-09/79992*

1. **Осуществляемые региональными операторами на основании договоров операции по обращению с твердыми коммунальными отходами будут освобождаться от НДС при установлении с 1 января 2020 г. предельного единого тарифа на их услуги без учета НДС. При этом региональный оператор, который будет с 2020 г. применять освобождение, не сможет отказаться от него в течение 5 последовательных календарных лет, даже если в дальнейшем предельный единый тариф будет установлен с учетом НДС.**

**У региональных операторов, применяющих освобождение, суммы НДС, предъявленные поставщиками, к вычету не принимаются, а включаются в стоимость товаров (работ, услуг).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 октября 2019 г. N 03-07-07/79996*

1. **Налогоплательщики (кроме применяющих ЕСХН) имеют право на освобождение от НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.**

**При превышении критерия выручки налогоплательщик утрачивает право на освобождение на период с 1-го числа месяца, в котором имело место данное превышение, до окончания срока освобождения.**

**Если сделка, выручка по которой учитывалась в течение периода использования освобождения, была расторгнута (в том числе в судебном порядке), восстановить в этот период утраченное право на освобождение нельзя.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 октября 2019 г. N 03-07-14/80174*

1. **Для услуг (работ) производственного характера датой признания расходов будет являться дата подписания акта приемки-передачи.**

**Счета-фактуры, выставленные исполнителем услуг после установленного срока, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС, предъявленных заказчику.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 октября 2019 г. N 03-03-06/1/80379*

1. **С 2019 г. при передаче в аренду органами госвласти и управления, органами местного самоуправления федерального, регионального и муниципального имущества гражданам, не являющимся предпринимателями, НДС исчисляется и уплачивается арендодателями. При этом арендодатели составляют счета-фактуры.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-07-11/80520*

1. **Согласно абзацу второму пункта 2 статьи 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-07-11/80737*

1. **Реализация квартиры, принадлежащей организации, своему работнику освобождается от НДС.**

**Вместе с тем налогоплательщик вправе отказаться от освобождения от НДС при реализации товаров (работ, услуг). В этом случае реализация квартиры облагается НДС в общем порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-07-14/80640*

1. **НК определены особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. Перечень соответствующих услуг, оказываемых через Интернет, также установлен НК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-07-14/80645*

1. **Коды и наименования медицинских товаров, при реализации и ввозе которых применяется ставка НДС 10%, приведены в соответствие с ОКПД2 и ТН ВЭД ЕАЭС.**

*Постановление Правительства РФ от 21 октября 2019 г. N 1353 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 г. N 688"*

Настоящее постановление вступает в силу с 22 октября 2019 г.

1. **Российская компания организует праздники с участием белорусских артистов и певцов. Если договор на оказание услуг в сфере культуры и искусства на территории России заключается с белорусским хозяйствующим субъектом, то местом их реализации признается Россия. Соответственно, эти услуги облагаются НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-07-13/1/81439*

1. **Если иностранная организация оказывает российским компаниям и предпринимателям услуги в электронной форме, поименованные в НК, она должна встать на налоговый учет, чтобы самостоятельно уплачивать НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-07-08/81540*

1. **Местом реализации рыбопродукции, находящейся в момент начала транспортировки в исключительной экономической зоне Российской Федерации, территория Российской Федерации в целях применения налога на добавленную стоимость не признается и, соответственно, такая операция не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.**

**На основании пункта 2 статьи 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.**

**В связи с этим суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операции по реализации вышеуказанной рыбопродукции, к вычету не принимаются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 октября 2019 г. N 03-07-03/81914*

1. **Не облагается НДС передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества при распределении имущества ликвидируемого общества.**

**При определении понятия "первоначальный взнос участника хозяйственного общества" следует руководствоваться нормами гражданского законодательства.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-07-05/82081*

1. **В рассматриваемой ситуации застройщик многоквартирного жилого дома передает нежилое помещение физлицу по договору долевого участия. При этом застройщик не знает, будет ли это помещение использоваться для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг.**

**Как пояснил Минфин, услуги застройщика по договорам участия в долевом строительстве, согласно которым объектами долевого строительства являются жилые и нежилые помещения непроизводственного назначения, освобождаются от НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-07-07/82173*

1. **Для определения сумм НДС, относящихся к услугам, облагаемым по нулевой ставке, налогоплательщику необходимо вести раздельный учет предъявленных сумм НДС по товарам (работам, услугам), использованным при оказании услуг, облагаемых по ставкам 0% и 20%.**

**Налогоплательщик самостоятельно определяет порядок раздельного учета предъявленных сумм НДС. Он отражается в приказе об учетной политике организации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-07-07/82580*

1. **Если объектом договора участия в долевом строительстве являются жилые и нежилые помещения непроизводственного назначения, услуги застройщика освобождаются от НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82626*

1. **Субсидии на возмещение затрат в налоговую базу по НДС не включаются. При приобретении товаров за счет бюджетных субсидий суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров в Россию, вычету не подлежат. Если за счет субсидий возмещаются понесенные затраты, суммы НДС, принятые к вычету, следует восстановить.**

**Если субсидии получены в качестве оплаты реализуемых товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, то НДС исчисляется в общем порядке.**

**Согласно изменениям в НК можно принимать к вычету (не восстанавливать) суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет полученных с 2019 г. субсидий и бюджетных инвестиций на возмещение затрат, если предъявленные суммы НДС не финансируются за счет бюджетных средств.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-03-06/1/82634*

1. **Банк включает в затраты, принимаемые к вычету при налогообложении прибыли, суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам). Возник вопрос, как быть с НДС и счетами-фактурами при реализации недвижимости, подлежащей учету по стоимости, включающей уплаченный НДС.**

**Как пояснил Минфин, при реализации такого имущества сумма НДС исчисляется, если цена реализуемого имущества с учетом НДС превышает стоимость этого имущества (остаточную стоимость с учетом переоценок). В противном случае налоговая база и сумма НДС признаются равными нулю.**

**Счета-фактуры составляются в общем порядке. Если налоговая база и сумма НДС признаются равными нулю, при заполнении счета-фактуры в графах 5 и 8 указывается цифра ноль.**

**В отношении недвижимости, налоговая база по которой определяется после 1 января 2019 г., применяется расчетная ставка НДС в размере 20/120%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-07-05/82686*

1. **Вознаграждения (комиссии), получаемые заимодавцем от клиента-заемщика по договору займа в денежной форме, в налоговую базу по НДС не включаются, если они связаны с оплатой услуг по предоставлению займа в денежной форме, освобождаемых от НДС.**

**Если вознаграждения (комиссии) получены за услуги правового, технического, аналитического и информационного характера, необходимые для принятия заимодавцем решения о предоставлении займа, они не являются неотъемлемой частью операции займа, освобождаемой от НДС. Такие услуги могут не включаться в условия договора.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-07-07/82695*

1. **Российская организация приобретает у иностранной компании услуги в электронной форме за иностранную валюту.**

**Как пояснил Минфин, в целях принятия к вычету НДС иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия услуг на учет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-07-08/82723*

1. **Если налогоплательщик внес предоплату за приобретаемые товары из собственных средств, а потом получил субсидию на финансирование затрат на оплату этих товаров с включением предъявленных сумм НДС, то суммы НДС, ранее принятые к вычету по предоплате, следует восстановить для уплаты в бюджет. Нельзя принимать к вычету НДС по товарам, приобретаемым за счет таких субсидий. При этом восстановление производится в налоговом периоде, в котором получены субсидии.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-07-11/82804*

1. **С 1 июля 2019 г. не облагается НДС:**

**- передача недвижимости в госказну на безвозмездной основе;**

**- передача на безвозмездной основе имущества в собственность государства для организации и (или) проведения научных исследований в Антарктике.**

**С 1 октября 2019 г. не облагаются НДС отдельные банковские операции.**

**Кроме того, введена льгота в отношении услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемые региональными операторами. Она применяется, если услуги реализуются по предельным единым тарифам, вводимым в действие с 2020 г.**

**ФНС назвала коды указанных операций для заполнения раздела 7 декларации по НДС. Они применяются до внесения изменений в порядок заполнения декларации.**

**При этом использование кодов 1010800 и 1010200 до утверждения изменений не будет нарушением.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 29 октября 2019 г. N СД-4-3/22175@ "О порядке заполнения раздела 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость"*

1. **В соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года N 268-ФЗ "О внесении изменений в статью 164 части второй НК РФ" подпункт 1 пункта 2 статьи 164 НК РФ дополнен положением, согласно которому при реализации и (или) ввозе на территорию РФ фруктов и ягод (включая виноград) налогообложение НДС производится по налоговой ставке 10 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 октября 2019 г. N 03-07-14/83679*

1. **Профучастники рынка ценных бумаг вправе включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, суммы НДС, уплаченные поставщикам.**

**ФНС разъяснила, что в данном случае счета-фактуры регистрируются в книге продаж по мере получения оплаты (частичной оплаты). При отгрузке товаров (работ, услуг), в отношении которых была получена предварительная оплата (частичная оплата), счета-фактуры, зарегистрированные в книге продаж при получении этой оплаты, в книге покупок не регистрируются.**

**Если профучастник регистрирует в книге продаж как счет-фактуру, выставленный при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок, так и счет-фактуру, выставленный при отгрузке товаров (работ, услуг), в отношении которых была получена такая оплата, с одновременной регистрацией в книге покупок счета-фактуры, выставленного при получении указанной оплаты, то такой порядок не противоречит законодательству.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 30 октября 2019 г. N СД-4-3/22222@ "По вопросу регистрации счетов-фактур в книге покупок и книге продаж"*

1. **Минфин рассмотрел вопрос об НДС при создании и реконструкции концессионером объектов концессионного соглашения.**

**При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) в рамках концессионного соглашения обязанности плательщика НДС возлагаются на концессионера.**

**Кроме того, концессионеру предоставляются налоговые вычеты по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретаемым для производства и реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС. Суммы НДС по товарам, приобретаемым за счет субсидий или бюджетных инвестиций, полученных с 2019 г., подлежат вычету, если в состав финансируемых затрат не включаются суммы НДС. В противном случае суммы НДС к вычету не принимаются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-07-11/83959*

1. **Российская организация, не являющаяся перевозчиком на ж/д транспорте, оказывает транспортно-экспедиционные услуги при перевозке возвращаемых из-за рубежа в Россию порожних ж/д контейнеров.**

**Вышеуказанные услуги облагаются НДС по ставке 20%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-07-08/84028*

1. **Агент заключил договор на приобретение услуг в электронной форме в интересах принципала с иностранной компанией, которая встала на учет в налоговом органе. По данной ситуации ФНС указала следующее.**

**Счета-фактуры принципалу выставляет агент, в т. ч. применяющий УСН. При этом он не обязан уплачивать НДС по услугам, реализуемым продавцом.**

**Поскольку иностранная компания в данном случае счета-фактуры не выставляет, то у агента отсутствует обязанность вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части операций по приобретению услуг для принципала.**

**Вычеты сумм НДС, предъявленных иностранной компанией, производятся покупателем, в т. ч. приобретающим электронные услуги на основании агентского договора, при наличии документов, предусмотренных НК РФ.**

**Разъяснен порядок заполнения книги покупок. Так в графе 3 книги покупок указывается номер и дата договора или расчетного документа (счета на оплату услуг, акта об оказании услуг или иного документа со стороны иностранной организации), в которых указаны ИНН и КПП иностранной организации, а также сумма НДС; а в графе 7 - номер и дата документа, свидетельствующего о перечислении оплаты агентом (посредником) в адрес иностранной организации, а также номер и дата документа, свидетельствующего о возмещении расходов принципалом агенту (посреднику).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 октября 2019 г. N СД-4-3/22373@ "О налоге на добавленную стоимость"*

* 1. **НДФЛ**

|  |
| --- |
| 1. **Если налоговые органы при проверке обнаружат, что налоговый агент мог удержать НДФЛ с доходов физлица, но не сделал этого, то доначисленный налог придется уплатить в бюджет налоговому агенту за счет собственных средств.**   *Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ*  Поправка внесена в п. 9 ст. 226 НК РФ и вступит в силу с 1 января 2020 года.  До этого уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.   1. **Отчетность по НДФЛ за 2019 год представляется не позднее 2 марта 2020 года** |

[*Информация Федеральной налоговой службы от 10 октября 2019 года*](garantF1://72761038.0)

[Федеральным законом](garantF1://72683090.0) от 29.09.2019 N 325-ФЗ внесены изменения в порядок представления отчетности по НДФЛ. ФНС информирует о самых важных нововведениях.

Так, с 2020 года организации, имеющие несколько обособленных подразделений на территории одного муниципального образования, смогут представлять налоговую отчетность по НДФЛ и перечислять налог в бюджет по месту учета либо самой организации, либо одного из ее обособленных подразделений. Для этого организации необходимо уведомить о своем выборе налоговый орган. Сейчас такие налоговые агенты сдают отчетность по месту учета как головной организации, так и каждого обособленного подразделения. Кроме того, если у организации есть несколько обособленных подразделений в другом муниципальном образовании (не в том, где зарегистрирована головная организация), то среди таких обособленных подразделений организация может выбрать ответственное лицо.

Также с 2020 года снижается порог минимальной численности работников с 25 до 10 человек, при которой налоговые агенты обязаны представлять отчетность по НДФЛ в электронной форме.

[Справки 2-НДФЛ](garantF1://71986134.1000) и [расчет 6-НДФЛ](garantF1://71138860.1000) за 2019 год представляются не позднее 2 марта 2020 года.

1. **Если граждане, получающие вознаграждения за выполнение обязательств по гражданско-правовым договорам за пределами России, признаются налоговыми резидентами, то они сами исчисляют, декларируют и уплачивают НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 октября 2019 г. N 03-04-06/78929*

Если граждане не признаются налоговыми резидентами, они не платят в России налог с указанных доходов.

1. **Если у налогоплательщика, являющегося, в частности, взаимозависимым с организацией, от которой указанным налогоплательщиком получены соответствующие заемные (кредитные) средства, отсутствует право на получение имущественного налогового вычета, установленного** [**подпунктом 3 пункта 1 статьи 220**](garantF1://10800200.2213) **НК РФ, то материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, признается доходом налогоплательщика, подлежащим обложению налогом на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 октября 2019 г. N 03-04-06/78932*

1. **Изменилась форма 3-НДФЛ.**

*Приказ Федеральной налоговой службы от 7 октября 2019 г. N ММВ-7-11/506@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме"*

В связи с уточнением порядка налогообложения доходов граждан ФНС уточнила:

- порядок формирования сведений о доходах от источников за рубежом;

- расчет стандартных, социальных, инвестиционных вычетов, а также вычета по расходам на новое строительство либо приобретение недвижимости;

- штрих-коды, указываемые в 3-НДФЛ.

Приказ вступает в силу по истечении 2 месяцев со дня опубликования, но не ранее 1 января 2020 г., и применяется начиная с подачи декларации за налоговый период 2019 г.

1. **Заполнение 6-НДФЛ при перерасчете и возврате налога**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 2 октября 2019 г. N БС-4-11/20039*](garantF1://72788206.0)

Согласно [пункту 3.3](garantF1://71138860.2033) Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ по [строке 090 раздела 1](garantF1://71138860.113) указывается нарастающим итогом с начала года общая сумма налога, возвращенная налогоплательщикам в соответствии со [ст. 231](garantF1://10800200.231) НК РФ. При перерасчете сумм дохода и НДФЛ в [разделе 1](garantF1://71138860.100) расчета отражаются итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета, [раздел 2](garantF1://71138860.200) расчета не заполняется.

Например, если налоговый агент в январе 2020 года возвращает налогоплательщику излишне удержанную сумму налога из дохода, полученного в 2019 году, то данная сумма подлежит отражению по [строке 090 раздела 1](garantF1://71138860.113) расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2020 года.

Налоговый агент обязан представить в налоговый орган уточненный расчет по [форме 6-НДФЛ](garantF1://71138860.1000) за соответствующий период 2019 года (при этом в нем [раздел 2](garantF1://71138860.200) не корректируется), а также уточненные справки о доходах и суммах НДФЛ по форме 2-НДФЛ за 2019 год.

1. **По доходам в денежной форме дата их фактического получения соответствует дню перечисления денег как на счета налогоплательщика, так и по его поручению на счета третьих лиц.**

**Таким образом, эти правила применяются и в случае, если платежи по соответствующим договорам перечисляются на счета третьих лиц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-04-06/78260*

1. **Обязательный медосмотр работник проходит по направлению работодателя в медицинскую организацию (с которой заключен договор) и за счет средств работодателя.**

**Иной порядок прохождения медосмотров нарушает трудовое законодательство.**

**В рассматриваемой ситуации обязательные медосмотры в нарушение требований ТК РФ оплачены работниками за счет собственных средств. При этом организация возместила им расходы.**

**Возмещаемые организацией работникам расходы на оплату медосмотров облагаются страховыми взносами. При этом суммы возмещения не могут быть признаны доходом в целях НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 октября 2019 г. N 03-04-05/78205*

1. **При удовлетворении требований потерпевшего об осуществлении страховой выплаты суд взыскивает со страховщика штраф в размере 50% от разницы между суммой, определенной судом, и суммой, выплаченной страховщиком в добровольном порядке.**

**При несоблюдении срока возврата страховой премии страховщик уплачивает страхователю неустойку (пеню) в размере 1% от страховой премии по договору обязательного страхования за каждый день просрочки, но не более размера страховой премии по такому договору.**

**Штраф за неисполнение в добровольном порядке требований потерпевшего, а также неустойка (пеня) отвечают признакам экономической выгоды и облагаются НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 октября 2019 г. N 03-04-05/78921*

1. **Налоговый статус физического лица определяется на каждую дату получения им дохода исходя из фактического времени его нахождения на территории Российской Федерации.**

**Окончательный налоговый статус налогоплательщика, определяющий налогообложение его доходов, полученных за налоговый период, определяется по его итогам.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 октября 2019 г. N 03-04-06/79311*

Исходя из вышеизложенного, если по итогам налогового периода число дней пребывания физического лица в Российской Федерации в данном налоговом периоде не превысит 183 дня, такое лицо не будет признаваться налоговым резидентом Российской Федерации.

1. **ФНС дополнила контрольные соотношения к** [**6-НДФЛ**](garantF1://71138860.1000) **и** [**расчету**](garantF1://71423960.1000) **по страховым взносам.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 17 октября 2019 г. N БС-4-11/21381@*](garantF1://72786752.0)

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 17 октября 2019 г. N БС-4-11/21382@*](garantF1://72786764.0)

Так, в [6-НДФЛ](garantF1://71138860.1000) средняя заработная плата за год (по каждому работнику на основании данных [Приложений](garantF1://71986134.10005) "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" формы 2-НДФЛ, относящихся к оплате труда, представленных налоговым агентом по соответствующим ИНН, [ОКТМО](garantF1://70365940.0), КПП за аналогичный период) будет сравниваться с [МРОТ](garantF1://10080093.0), а также с размером отраслевой средней зарплаты в субъекте РФ.

Если средняя заработная плата меньше [МРОТ](garantF1://10080093.0), то возможно занижена сумма налоговой базы.

Если же средняя зарплата окажется больше [МРОТ](garantF1://10080093.0), но меньше средней зарплаты в субъекте РФ по соответствующей отрасли экономики за предыдущий календарный год, то это также будет показателем возможного занижения базы по НДФЛ.

В [РСВ](garantF1://71423960.1000) с [МРОТ](garantF1://10080093.0) и отраслевой зарплатой в субъекте по тем же принципам сравнят [сумму выплат](garantF1://71423960.13190) физлицам (за вычетом вознаграждений по ГПД).

В обоих случаях инспекторы в соответствии с [п. 3 ст. 88](garantF1://10800200.883) НК РФ направят сообщение налоговому агенту о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести исправления. Если после рассмотрения пояснений и документов (либо при отсутствии пояснений) установлен факт нарушения, будет рассматриваться вопрос о проведении иных мероприятий налогового контроля с целью выявления возможного занижения налоговой базы.

1. **При выплате страховой организацией неустойки, выплачиваемой физическим лицам за нарушение страховщиком условий договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, налоговый агент обязан удержать и уплатить с суммы такой выплаты соответствующую сумму НДФЛ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 октября 2019 г. N БС-4-11/21478@ "О рассмотрении обращения"*

1. **Оплата организацией за работников в их интересах стоимости аренды жилья облагается НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-04-07/80758*

1. **При использовании сотрудниками автомобиля организации для служебных поездок дохода у них не возникает, поскольку транспортные услуги оказываются в интересах организации, а не физлиц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-04-05/80658*

При этом в организации должны иметься документы, подтверждающие использование автомобиля в служебных целях. В противном случае у физлиц может возникнуть экономическая выгода в той мере, в которой ее можно оценить. Полученный в таком случае доход облагается НДФЛ.

1. **Сумма НДФЛ исчисляется налоговым агентом в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 октября 2019 г. N 03-04-06/81050*

Исчисленная сумма налога удерживается из доходов налогоплательщика при их выплате по завершении месяца.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством.

1. **Вместо имущественного налогового вычета при продаже доли в уставном капитале общества, при выходе из общества, при получении имущества в случае ликвидации организации, при уменьшении номинальной стоимости доли, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве налогоплательщик вправе уменьшить доходы на расходы, связанные с приобретением этого имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-04-05/81314*

Иных норм об уменьшении облагаемых НДФЛ доходов от уступки прав требования в НК не предусмотрено.

Физлица, получающие доходы от продажи имущества и имущественных прав, самостоятельно исчисляют НДФЛ и представляют декларацию.

1. **Если поездка работника признается служебной командировкой, то расходы на нее могут быть учтены в составе налоговой базы по налогу на прибыль в качестве командировочных расходов.**

**Если поездка работников для участия в награждении ведомственными наградами признается служебной командировкой, к суммам возмещения командировочных расходов применяется освобождение от НДФЛ и страховых взносов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-03-06/1/81479*

1. **День отказа налогоплательщика от причитающихся дивидендов в пользу организации, которая их выплачивает, является датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде дивидендов. При этом указанный доход облагается НДФЛ на общих основаниях.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-04-06/81252*

1. **Не облагаются НДФЛ доходы от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций, если они непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-04-05/81318, Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-04-06/81338*

При реализации акций (долей, паев), полученных в результате реорганизации, срок нахождения в собственности исчисляется с даты приобретения акций (долей, паев) реорганизуемых организаций.

1. **Компенсационные выплаты при увольнении, предусмотренные коллективным или трудовым договором, освобождаются от НДФЛ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер средней зарплаты (шестикратный - для организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-04-06/82289*

Суммы превышения облагаются НДФЛ в общем порядке.

1. **Если имущественный налоговый вычет был предоставлен в отношении недвижимости, приобретенной до 2014 г., то нет оснований для получения указанного вычета в отношении другого объекта, приобретенного после 1 января 2014 г.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-04-05/82286*

Существенные изменения в части предоставления вычета по НДФЛ вступили в силу 1 января 2014 г. и применяются к правоотношениям, возникшим после этой даты.

1. **ФНС России разъяснила, что налоговый орган может отказать в социальном налоговом вычете на лечение, если налогоплательщик не представил оригиналы подтверждающих документов, когда в достоверности их копий у инспекции возникли сомнения.**

*Информация Федеральной налоговой службы от 25 октября 2019 г. "ФНС России разъяснила в каких случаях в предоставлении социального вычета на лечение может быть отказано"*

1. **Если имеются документы о том, что транспортное средство полностью уничтожено и соответствующие данные налоговый орган не опровергнул, то отсутствует объект обложения транспортным налогом независимо от даты прекращения регистрации такого транспортного средства.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 октября 2019 г. N БС-4-21/21862@ "Об исчислении транспортного налога в случае уничтожения транспортного средства или реализации арестованного транспортного средства в рамках исполнительного производства до снятия его с регистрационного учета предыдущим владельцем"*

Также ФНС разъяснила, как исчисляется налог при реализации арестованного транспортного средства в рамках исполнительного производства до снятия с учета предыдущим владельцем и кто уплачивает налог.

1. **Доходы, полученные от реализации доли участия в уставном капитале российской организации, освобождаются от налогообложения на основании** [**пункта 17.2 статьи 217**](garantF1://10800200.217172) **НК РФ при условии, что на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-04-05/82890*

1. **Предприниматель перечисляет НДФЛ с доходов работников, занятых в деятельности, облагаемой в рамках УСН, в бюджет по месту жительства, а с доходов работников, занятых в деятельности, переведенной на ЕНВД, - в бюджет по месту учета в связи с осуществлением такой деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-04-05/82926*

В аналогичном порядке представляются справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ:

- по УСН - в налоговый орган по месту жительства;

- по ЕНВД - в налоговый орган по месту учета в связи с осуществлением такой деятельности.

Предприниматели обязаны вести раздельный учет доходов, полученных по каждому из видов предпринимательской деятельности.

1. **Налогоплательщик имеет право на следующие имущественные вычеты:**

**- в размере расходов на новое строительство либо приобретение жилья;**

**- в сумме расходов на погашение процентов по ипотеке, а также по кредитам на рефинансирование ипотеки.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-04-05/82903*

Эти вычеты не предоставляются в части расходов, покрываемых за счет средств работодателей или иных лиц, маткапитала, за счет выплат из бюджетов, а также если сделка купли-продажи жилья совершается между взаимозависимыми лицами: гражданин, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

При этом суд может признать лиц взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным НК, если отношения между ними обладают признаками взаимозависимости.

1. **Действие** [**подпункта 1 пункта 1 статьи 218**](garantF1://10800200.21811) **Кодекса распространяется, в частности, на инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами III группы вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-04-05/82846*

1. **Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год. В разделе 2 расчета за соответствующий период отражаются те операции, которые произведены за последние 3 месяца этого периода. Если налоговый агент производит операцию по выплате з/п в одном периоде, а завершает ее в другом, то данная операция отражается в периоде завершения.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 29 октября 2019 г. N БС-4-11/22150@ "О расчете по форме 6-НДФЛ"*

Если выплата з/п за сентябрь 2019 г. отражена за 9 месяцев 2019 г., что не приводит к изменению суммы налога, подлежащей перечислению, представлять уточненный расчет за 9 месяцев не нужно.

Если организация не представила расчет до момента завершения реорганизации, он направляется в территориальный налоговый орган по месту учета правопреемника налогового агента с указанием ИНН и КПП правопреемника, а ОКТМО - реорганизованной организации либо ее обособленного подразделения.

1. **Применение вычетов по НДФЛ является правом налогоплательщика, носит заявительный характер, в том числе посредством декларирования.**

**НК не установлена последовательность получения налоговых вычетов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-04-05/83935*

Инвестиционный налоговый вычет в сумме, внесенной за год на индивидуальный инвестиционный счет, предоставляется по доходам того года, в котором фактически произведены расходы. Нельзя перенести неиспользованный инвестиционный вычет на последующие годы.

Если имущественные вычеты на покупку жилья и погашение процентов по ипотеке не могут быть использованы полностью, их остаток может быть перенесен на последующие годы до полного их использования. При этом повторно данные вычеты не предоставляются.

1. **Безвозмездная передача имущества физическому лицу - одаряемому не образует у физического лица - дарителя дохода (экономической выгоды), подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-04-05/83943*

1. **Доходы, получаемые нерезидентами от продажи недвижимости, с 2019 г. освобождаются от НДФЛ, если объект находился в собственности в течение минимального предельного срока владения и более. По общему правилу это 5 лет. При меньшем сроке владения доход от продажи облагается НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 октября 2019 г. N 03-04-05/83909*

1. **При уплате НДФЛ с дивидендов один раз в год реквизит** [**"107"**](garantF1://70094476.3018) **распоряжения о переводе денежных средств необходимо заполнить в формате "ГД.00.2019" при условии перечисления суммы налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.**

*Письмо Минфина России от 31 октября 2019 г. N 21-08-09/83856*

1. **Арбитражный суд признал, что налоговики незаконно оштрафовали налогового агента, перечислявшего НДФЛ за сотрудников до момента фактической выплаты им зарплаты.**

*Центрального округа в Постановлении от 29.10.2019 № А54-8727/2018*

Суд кассационной инстанции признал решение налоговой инспекции незаконным и нарушающим права налогового агента. По закону налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Сами по себе действия по перечислению НДФЛ в бюджет ранее установленного срока не приводят к возникновению недоимки по НДФЛ, а соответствующие действия налогового агента не образуют событие и состав налогового правонарушения, установленного ст. 123 НК РФ.

Уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов действительно не допускается (п. 9 ст. 226 НК РФ). Вместе с тем уплата НДФЛ за счет налогового агента будет иметь место, когда НДФЛ уплачивается налоговым агентом не «за налогоплательщика», а «вместо налогоплательщика». То есть в тех случаях, когда при выплате зарплаты НДФЛ исчисляется и перечислялся в бюджет, но не удерживается налоговым агентом из дохода сотрудников.

Доказательств перечисления налога за счет собственных средств ИФНС в материалы дела не представлено. Перечисляя НДФЛ заблаговременно, налоговый агент всегда удерживал исчисленный НДФЛ из дохода своих работников. В связи с этим фактически расходы на уплату НДФЛ всегда несли сами сотрудники. По итогам налогового периода задолженность по НДФЛ как у работников, так и у работодателя не возникала.

Соответственно, заключил суд, у налоговой инспекции не было оснований для привлечения налогового агента к ответственности по ст. 123 НК РФ.

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

1. **ПФР утвердил Порядок осуществления корректировки сведений индивидуального (персонифицированного) учета и внесения уточнений (дополнений) в индивидуальный лицевой счет (ИЛС).**

*Постановление Правления ПФР от 15.10.2019 N 519п (зарегистрировано в Минюсте РФ 16.12.2019)*

Органы ПФР вправе в некоторых случаях по результатам проверки полноты и достоверности сведений, предоставленных страхователями, в том числе гражданами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы, а также по заявлению застрахованного лица корректировать персонифицированные сведения и вносить уточнения (дополнения) в ИЛС.

Новый порядок определяет правила корректировки в части:

- сведений о страховом стаже застрахованного лица;

- сведений о заработке за периоды до 1 января 2002 года.

Пересмотрены основания для корректировки. Определено, какие документы необходимы и какими способами они направляются.

Постановление вступит в силу 28 декабря 2019 года.

1. **Минфин не поддерживает предложение об отмене обязанностей по предоставлению сведений индивидуального (персонифицированного) учета, а также отчетности по страховым взносам для гаражно-строительных кооперативов и садово-огороднических некоммерческих товариществ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 октября 2019 г. N 03-15-05/8347*

Индивидуальный (персонифицированный) учет позволяет обеспечить достоверность сведений, определяющих размер пенсии.

ПФР ежемесячно на основании сведений индивидуального (персонифицированного) учета уточняет факт осуществления (прекращения) пенсионерами работы и (или) иной деятельности, в период которой они подлежат ОПС.

В налоговый орган представляется расчет по страховым взносам, даже если организация не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в том или ином периоде. В этом случае подается расчет с нулевыми показателями. С 2020 г. упрощается порядок его заполнения.

По вопросу индексации пенсий работающих пенсионеров следует обращаться в Минтруд.

* 1. **Страховые взносы**

1. **Оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников не ранее чем за 5 лет до достижения ими возраста, дающего право на страховую пенсию по старости облагается страховыми взносами независимо от источника финансирования оплаты таких путевок.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 7 октября 2019 г. N БС-4-11/20417@*

1. **Перечень не подлежащих обложению страховыми взносами сумм выплат физическим лицам приведен в ст. 422 НК РФ и является закрытым. В нем не поименована оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников-"предпенсионеров" (то есть лиц, которым до достижения пенсионного возраста осталось 5 лет или менее).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 07.10.2019 N БС-4-11/20417@*

Поэтому стоимость санаторных путевок для таких работников облагается страховыми взносами независимо от источника финансирования их оплаты.

1. **Утверждена новая** [**форма**](garantF1://72722682.0) **расчета по страховым взносам (см.** [**новость**](#sub_201910104) **от 10.10.2019).**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 14 октября 2019 года*](garantF1://72762424.0)

ФНС сообщает, что в новой [форме](garantF1://72722682.0) РСВ учтены, в том числе, последние законодательные изменения в порядке исчисления страховых взносов. Общее количество показателей в расчете сокращено на 30%. Соответственно существенно снизится административная нагрузка на бизнес, связанная с подготовкой отчетности.

Начиная с отчетного периода первый квартал 2020 года, не позднее 30 апреля 2020 года, расчеты по страховым взносам по новой форме представляют в налоговые органы в электронной форме плательщики, у которых численность работников превышает 10 человек. Плательщики, численность работников у которых 10 человек и менее, вправе представлять РСВ как в электронной форме, так и на бумаге.

1. **Зачет сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, в счет предстоящих платежей за период с 01.01.2017 не предусмотрен.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 14 октября 2019 г. N СА-4-7/21065@*

Данные выводы содержатся в [Решении](garantF1://72192246.0) Верховного Суда Российской Федерации от 04.06.2019 N АКПИ19-231 (о признании недействующим [письма](garantF1://71673654.0) Федеральной налоговой службы от 25.09.2017 N ГД-4-11/19256@).

1. **ФНС привела дополнительные контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам. Речь идет о сравнении сумм выплат с МРОТ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 17 октября 2019 г. N БС-4-11/21382@*

1. **Выплата работнику денежных средств по договору займа не относится к объекту обложения страховыми взносами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 октября 2019 г. N 03-15-06/80212*

В случае прекращения обязательств работника по возврату денежных средств по договору займа сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами как выплата, произведенная в пользу работника в рамках его трудовых отношений с организацией.

1. **Принятие решения о наделении ОП, созданного на территории РФ, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, принимается плательщиком страховых взносов самостоятельно.**

**При этом, если организация не уполномочила ни одно из своих ОП начислять выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, уплата страховых взносов и представление** [**расчетов**](garantF1://71423960.1000) **по страховым взносам должно осуществляться самой организацией по месту своего нахождения.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 22 октября 2019 г. N БС-4-11/21648@*

Если подразделение не наделено соответствующими полномочиями, но расчеты представлены в налоговый орган по месту его нахождения, то организация направляет туда уточненный расчет за соответствующий отчетный период с нулевыми показателями всех разделов документа. Кроме того, организация обязана представить уточненный расчет за соответствующий отчетный период в налоговый орган по месту своего нахождения, включив персонифицированные сведения по всем застрахованным лицам, в том числе, работникам ОП.

В случае лишения подразделения таких полномочий, расчеты за предыдущие отчетные периоды представляются организацией в налоговый орган по месту ее нахождения.

1. **Если поездка работников для участия в награждении ведомственными наградами за производственные достижения в труде, длительный стаж работы на предприятиях транспортной отрасли является в соответствии с положениями ТК РФ служебной командировкой, то оплата организацией расходов на командировку работников в виде суточных в размере не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации, фактически произведенных и документально подтвержденных целевых расходов на проезд до места назначения и обратно, расходов по найму жилого помещения не подлежит обложению страховыми взносами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 октября 2019 г. N 03-03-06/1/81479*

Если организацией компенсируются работникам суммы их расходов на поездку, не признаваемую служебной командировкой, такие суммы компенсации облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке, поскольку в перечне, содержащимся в [статье 422](garantF1://10800200.4220) НК РФ, такие компенсации не поименованы.

1. [**Налоговым кодексом**](garantF1://10800200.20034) **не предусмотрено освобождение от исполнения обязанности плательщика страховых взносов по представлению Расчетов в случае неосуществления организацией выплат в пользу работников.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-15-05/82910*

Представляя Расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет в налоговый орган об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и, соответственно, об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате за этот же отчетный период.

Кроме того, представляемые Расчеты с нулевыми показателями позволяют налоговым органам отделить недобросовестных плательщиков, которые нарушают установленный Налоговым кодексом срок для представления Расчетов, от плательщиков, не производящих в конкретном отчетном периоде выплат и иных вознаграждений физическим лицам и не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, и, следовательно, не применять к данным плательщикам способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате страховых взносов, установленные [статьей 76](garantF1://10800200.76) НК РФ (в частности, в виде приостановления операций плательщика по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств), а также не привлекать к ответственности, предусмотренной [статьей 119](garantF1://10800200.119) НК РФ.

* 1. **Специальные налоговые режимы**

1. **Налоговый орган счел, что ИП неправомерно применяет ЕНВД, поскольку площадь лишь формально разделена на несколько залов.**

*Информация Федеральной налоговой службы от 18 октября 2019 г. "Верховный Суд РФ признал правомерным доначисление налогов по общей системе налогообложения в споре о применении ЕНВД"*

ИП арендовал площадь более 150 кв. м для торговли и разместил на ней 3 отдела для реализации различных групп товаров. Отделы разделены только невысокими напольными стойками для демонстрации товара.

Суды указали, что фактически функционирует единый магазин с несколькими торговыми залами. Товары выставлены в виде образцов на всей площади магазина. Каждый из отделов не обособлен как отдельный магазин, чья площадь была бы меньше 150 кв. м.

Верховный Суд поддержал указанную позицию.

1. **Доход от реализации имущественного права (права требования по договору займа) учитывается при определении объекта налогообложения по УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-11-06/2/80574*

Датой получения дохода от реализации указанного имущественного права по договору мены в рамках УСН будет являться дата подписания сторонами договора мены.

1. **Денежные средства в виде субсидий, полученные из бюджета в целях возмещения расходов, учитываются при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в случае, если такие расходы не предусмотрены в** [**статье 270**](garantF1://10800200.270) **НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 октября 2019 г. N 03-11-11/80781*

1. **Стоимость имущества, принятого в счет оплаты за отчужденные объекты, включается в доходы от реализации.**

*Информация Федеральной налоговой службы от 24 октября 2019 г. "Верховный Суд РФ подтвердил правомерность включения в базу налога по УСН доходов от реализации объектов недвижимости по договору мены"*

ИП занизил базу налога по УСН. Он заключил с третьим лицом договор мены равноценными объектами недвижимости и долями в них. Доход от этой реализации ИП не учел, поэтому инспекция доначислила ему налог, пени и штраф.

ВС согласился с налоговым органом. Доход от реализации имущества по договору мены определяется исходя из стоимости имущества.

При рассмотрении дела ИП указывал, что со II квартала 2012 г. он утратил право на УСН из-за заключения договора простого товарищества, поэтому ему не должны были начислять налог. Однако уведомление об утрате права на спецрежим предприниматель не направлял, хотя сдавал декларации за 2014 и 2015 г.

1. **Таможенные платежи, которые относятся к импортным товарам, приобретаемым для последующей реализации учитываются налогоплательщиком, применяющим УСН, в составе расходов по мере реализации этих товаров при условии их фактической оплаты продавцу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 октября 2019 г. N 03-11-11/83065*

* 1. **Налог на имущество организаций**

1. **Фактически уплаченные российской организацией за пределами территории Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации в отношении указанного имущества.**

**Зачет производится за налоговый период, в котором налог на имущество фактически был уплачен за пределами территории Российской Федерации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 октября 2019 г. N 03-05-04-01/79654 "О налоге на имущество организаций"*

1. **В связи с изменением порядка заполнения отчетности по налогу на имущество организаций ФНС разъяснила особенности отражения кода номера объекта, в отношении которого заполняется раздел 2.1 (строка 010).**

[*Письмо ФНС России от 29.10.2019 N БС-4-21/22147*](garantF1://72839342.0)

За 2019 год декларация по налогу на имущество организаций заполняется по новой форме, утвержденной [приказом](garantF1://72518834.0) ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@.

Согласно [Порядку](garantF1://72518834.3062) заполнения декларации, применяемого начиная с представления налоговой декларации за 2019 год (но не ранее 1 января 2020 года), по [строке](garantF1://72518834.1210010) с кодом 010 указывается код номера объекта, в отношении которого заполняется Раздел 2.1 декларации. При этом по [строке](garantF1://72518834.1210010) с кодом 010 указывается:

- при наличии у объекта недвижимого имущества кадастрового номера, указанного в ЕГРН, - код "1";

- в случае отсутствия у объекта кадастрового номера и наличия условного номера, указанного в ЕГРН, - код "2";

- в случае отсутствия у объекта кадастрового номера и условного номера, указанных в ЕГРН, и наличия инвентарного номера, а также присвоенного этому объекту адреса на территории РФ с указанием муниципального образования, - код "3";

- если у объекта нет кадастрового и условного номера, указанных в ЕГРН, но в наличии инвентарный номер без адреса, - код "4";

- в случае заполнения Раздела 2.1 по водному транспортному средству - код "5";

- в случае заполнения Раздела 2.1 по воздушному транспортному средству - код "6".

1. **С 1 января 2020 г. меняется форма декларации по налогу на имущество организаций. Она будет применяться, начиная с подачи за налоговый период 2019 г.**

*Информация Федеральной налоговой службы от 30 октября 2019 г. "С 2020 года вводится новая форма декларации по налогу на имущество организаций"*

Исключены строки, содержащие информацию о суммах авансовых платежей за отчетные периоды. Внесены идентификаторы морских и воздушных судов, а также судов внутреннего плавания. Появились новые коды налоговых льгот.

* 1. **Имущественные налоги**

1. **Разъяснены изменения в правилах налогообложения имущества организаций с 2020 года, которые введены новыми федеральными законами.**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 8 октября 2019 года*](garantF1://72740520.0)

1) Заявления организаций о предоставлении льготы по транспортному или земельному налогам будут рассматриваться налоговым органом в общем случае в течение 30 дней со дня получения. По результатам организация получит уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе.

2) С 2020 года исключается условие учета объектов недвижимости на балансе в качестве основных средств организации для их налогообложения исходя из кадастровой стоимости. К таким объектам относятся административно-деловые, торговые центры (комплексы), нежилые помещения, объекты недвижимости отдельных иностранных организаций.

3) Субъекты РФ получили право определять иные виды объектов недвижимости, которые будут облагаться по кадастровой стоимости. Например, гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, садовые дома, хозпостройки, расположенные на садовых или приусадебных участках, иные здания, строения, сооружения, помещения определенных видов.

4) С 2020 года от транспортного налога и налога на имущество освобождены водные суда и воздушные суда, зарегистрированные в госреестрах и принадлежащие лицам, получившим статус участника специального административного района на территории Калининградской области и Приморского края.

5) С 2021 года установлены единые сроки уплаты транспортного и земельного налогов для организаций - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Для авансовых платежей по указанным налогам - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Изменения применяются, начиная с уплаты налогов за налоговый период 2020 года.

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

1. **Рассмотрена ситуация выдачи физлицу "товарного" займа и получения от него процентов по этому займу.**

*Письмо УФНС России по г. Москве от 25 сентября 2019 г. N 17-26/2/199220@*

По мнению московских налоговиков, при получении процентов от физического лица по договору займа применяется ККТ. Кассовый чек выдается (направляется) заемщику в момент такого расчета. При этом в кассовом чеке реквизит "признак предмета расчета" (тег 1212) должен принимать значение "15 - внереализационный доход".

Отмечается, что если в составе чека реквизит "предмет расчета" (тег 1059) содержит реквизит "признак предмета расчета" (тег 1212), имеющий значение "15", то такой чек при передаче оператору фискальных данных в электронной форме в реквизите "наименование предмета расчета" (тег 1030) должен содержать одно из значений от "1" до "25", указанных в таблице 29.1, в частности значение "6 - доход в виде процентов, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам".

1. **Постоплата по сути является предоставлением и погашением займа для оплаты товара и требует применения ККТ. Поэтому при продаже товара (работы, услуги) покупателю формируются два кассовых чека на два действия. Первый - на дату получения товара покупателем с признаком способа расчета "передача в кредит". Второй - на дату оплаты покупателем полной стоимости товара с признаком способа расчета "оплата кредита". При этом способ оплаты - наличными или электронными средствами - значения не имеет.**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 7 октября 2019 года*](garantF1://72766284.0)

В [информации](garantF1://72766284.0) ФНС разъяснено, что для случаев постоплаты признак способа расчета может иметь несколько оснований с соответствующими значениями:

- частичная оплата предмета расчета в момент его передачи с последующей оплатой в кредит (значение реквизита "5", в печатной форме "частичный расчет и кредит");

- передача предмета расчета без его оплаты в момент передачи с последующей оплатой в кредит (значение реквизита "6", в печатной форме "передача в кредит");

- оплата предмета расчета после его передачи с оплатой в кредит (оплата кредита) (значение реквизита "7", в печатной форме "оплата кредита").

1. **ККТ не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-01-15/78696*

При получении денежных средств от физического лица за имущество организация обязана применять контрольно-кассовую технику.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-01-15/82313*

При этом под электронным средством платежа понимается средство и (или) способ, позволяющие клиенту оператора по переводу денежных средств составлять, удостоверять и передавать распоряжения в целях осуществления перевода денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе платежных карт, а также иных технических устройств (пункт 19 статьи 3 Федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе").

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-01-15/82897*

Таким образом, при осуществлении расчетов в безналичном порядке с иностранным юридическим лицом применение ККТ индивидуальным предпринимателем не требуется.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-01-15/82292*

При приеме пожертвований контрольно-кассовая техника не применяется.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-01-15/82066, от 25 октября 2019 г. N 03-01-10/82064*

При осуществлении зачета встречных требований между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями применение контрольно-кассовой техники не требуется.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-01-15/82287*

При получении денежных средств по закладным применение контрольно-кассовой техники не требуется.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 октября 2019 г. N 03-01-15/78699*

В случае применения контрольно-кассовой техники агентом (посредником), указанном в обращении, дополнительное применение контрольно-кассовой техники продавцом товара не требуется.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-01-15/82901*

При получении денежных средств в безналичном порядке за товары (в том числе недвижимое имущество), работы, услуги (в том числе при получении платы за аренду имущества) от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, положения [Федерального закона](garantF1://12030951.0) N 54-ФЗ возлагают на организацию обязанность применять контрольно-кассовую технику.

*Информация Федеральной налоговой службы от 23 октября 2019 г. "Нужно ли при зачете взаимных требований применять онлайн-кассу"*

При зачете взаимных требований между организациями и индивидуальными предпринимателями не нужно применять ККТ.

1. **При осуществлении расчетов в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом и не подпадающих под действие положений** [**пунктов 5**](garantF1://12030951.1205) **и** [**5.1**](garantF1://12030951.12051) **указанной статьи, обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека (бланка строгой отчетности) одним из следующих способов:**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-01-15/82288*

1) в электронной форме на абонентский номер или адрес электронной почты, предоставленные покупателем (клиентом) пользователю, не позднее срока, указанного в [пункте 5.4](garantF1://12030951.12054) названной статьи;

2) на бумажном носителе вместе с товаром в случае расчетов за товар без направления покупателю такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме;

3) на бумажном носителе при первом непосредственном взаимодействии клиента с пользователем или уполномоченным им лицом в случае расчетов за работы и услуги без направления клиенту такого кассового чека (бланка строгой отчетности) в электронной форме.

В соответствии с [пунктом 5.4 статьи 1.2](garantF1://12030951.12054) Федерального закона N 54-ФЗ при осуществлении указанных расчетов кассовый чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета, но не позднее момента передачи товара.

1. **При получении денежных средств в безналичном порядке за товары (в том числе недвижимое имущество), работы, услуги (в том числе при получении платы за аренду имущества) от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, положения** [**Федерального закона**](garantF1://12030951.0) **N 54-ФЗ возлагают на организацию обязанность применять ККТ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 октября 2019 г. N 03-01-15/82901*

* 1. **Первая часть НК РФ**

1. **При наличии по месту деятельности организации всех признаков обособленного подразделения, определенных** [**пунктом 2 статьи 11**](garantF1://10800200.1118) **НК РФ, российская организация сообщает в налоговый орган о создании обособленного подразделения на территории РФ для целей ее постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 октября 2019 г. N 03-02-07/1/82265*

Обособленным подразделением организации признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Под оборудованием стационарного рабочего места подразумевается создание всех необходимых для исполнения трудовых обязанностей условий, а также само исполнение таких обязанностей. Форма организации работ (вахтовый метод или командировка), срок нахождения конкретного работника на созданном организацией стационарном рабочем месте не имеют правового значения для постановки на учет юридического лица по месту нахождения его обособленного подразделения.

1. **Во время камеральной проверки вызвать для дачи показаний могут и руководителя проверяемой организации**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 августа 2019 г. N ЕД-4-15/15859@*

ФНС России напомнила, что налоговые органы вправе вызывать налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, они вправе вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля.

В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, за исключением:

- лиц, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля,

- лиц, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц.

Каких-либо ограничений по вызову в налоговые органы руководителя организации в качестве свидетеля во время проведения камеральной проверки налоговое законодательство не предусматривает.

* 1. **Трудовое законодательство**

1. **Минтруд России объяснил, что количество частей, на которые может быть разделен отпуск, не ограничено. При этом одна из частей отпуска за текущий год должна составлять не менее 14 календарных дней.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 сентября 2019 г. N 14-2/ООГ-6958*

Минтруд не рекомендует чрезмерно дробить отпуск, так как работник не сможет воспользоваться отдыхом для восстановления трудоспособности.

1. **Об оформлении ежегодного оплачиваемого отпуска в период нахождения работника в командировке.**

[*Письмо Министерства труда и социального развития РФ от 10 сентября 2019 г. N 14-2/В-726*](garantF1://72686524.0)

В ведомстве указали, что ежегодный отпуск и служебная командировка представляют собой два разных периода. Соответственно, работник не может быть в командировке и в отпуске одновременно. Трудовое законодательство не запрещает направлять работника в длительную командировку и предоставлять ежегодный отпуск без временного промежутка между командировками. Поэтому если время ежегодного отпуска по утвержденному графику выпало на период пребывания в командировке либо работник написал заявление на предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в период командировки, работник должен быть направлен в две командировки: одну - до отпуска, а другую - после него.

1. **Привлечение к работе в период командировки в выходные или праздничные дни оплачивается не менее чем двойном размере. Роструд разъяснил, как рассчитать выплаты.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 16 октября 2019 г. N ПГ/26391-6-1*

Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Оплата в повышенном размере производится всем работникам за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день. Если на выходной или нерабочий праздничный день приходится часть рабочего дня (смены), то в повышенном размере оплачиваются часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день (от 0 до 24 часов).

1. **Для выплаты заработной платы работнику через кредитную организацию необходимо, чтобы условия перечисления заработной платы через кредитную организацию были определены коллективным договором или трудовым договором, а также чтобы соответствующая кредитная организация была указана в заявлении работника.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 16 октября 2019 г. N ТЗ/5985-6-1*

Работник вправе указать только одну кредитную организацию.

На время служебной командировки существует 2 возможных варианта выплаты работнику з/п: в месте выполнения им работы либо переводом в кредитную организацию.

Работодатель вправе перечислять заработную платы работника иному лицу, если указанное условие оплаты труда содержится в трудовом договоре, заключенном с соответствующим работником. Если такое условие изначально в договоре с работником не было предусмотрено, нужно заключить соглашение в письменной форме об изменении условий трудового договора относительно способа выплаты заработной платы.

Начисленной суммой з/п работник может распоряжаться по своему усмотрению, в том числе - для погашения задолженности работодателю. Для этого он должен представить соответствующее заявление в бухгалтерию работодателя. Указанное не считается удержанием из з/п, а потому ограничения размеров перечисляемых в счет погашения задолженности средств не действуют.

1. **Если численность работников не превышает 50 человек, то работодатель создает службу охраны труда или вводит должность соответствующего специалиста. В противном случае их функции выполняет сам работодатель (ИП лично, руководитель организации) или специалист, привлекаемый по гражданско-правовому договору.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 28 октября 2019 г. N 15-4/В-2674*

При проведении у работодателя, отнесенного в соответствии с законодательством Российской Федерации к субъектам малого предпринимательства, специальной оценки условий труда в состав комиссии включаются работодатель - индивидуальный предприниматель (лично), руководитель организации, другие полномочные представители работодателя, в том числе специалист по охране труда либо представитель организации или специалист, привлекаемые работодателем по гражданско-правовому договору для осуществления функций службы охраны труда (специалиста по охране труда), представители выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников (при наличии).

Число членов комиссии по проведению специальной оценки условий труда должно быть нечетным.

1. **Минтруд разъяснил общий порядок предоставления ежегодных отпусков и их оплаты, а также особенности предоставления отпусков отдельным категориям работников, которые могут использовать отпуска в удобное для них время.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 31 октября 2019 г. N 14-2/ООГ-8456*

Таким гражданам отпуск должен быть предоставлен в указанный ими период. Конкретные даты определяются по желанию работников.

Отпускные выплачиваются не позднее чем за 3 дня до начала отпуска. Это условие не может быть ухудшено ни по соглашению сторон, ни на основании коллективного договора. За нарушение данного правила работодатели привлекаются к материальной ответственности в виде выплаты процентов (денежной компенсации). Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Чтобы избежать этого, работодатели вправе устанавливать разумный срок для подачи заявлений на отпуск указанными работниками.

* 1. **Разное**

1. **Внесены очередные масштабные поправки к НК РФ.**

*Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

Урегулированы вопросы получения вычетов при покупке жилья в ипотеку в рамках программ помощи отдельным категориям заемщиков, оказавшихся в сложной финансовой ситуации.

Прописаны особенности налогообложения доходов от продажи имущества, которое было получено на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке наследования или в дар.

Не облагаются НДФЛ компенсационные выплаты педагогическим работникам при их переезде в сельскую местность. Ранее льгота действовала только для медработников.

Подать в налоговые органы или получить от них документы можно через МФЦ.

Для предоставления льгот по земельному налогу и налогу на имущество для многодетных семей органы соцзащиты населения обязаны ежегодно представлять в налоговые органы сведения о лицах, имеющих трех и более несовершеннолетних детей.

При налогообложении прибыли в доходах не будет учитываться курортный сбор. Уточнен порядок отнесения имущества к амортизируемому.

Что касается НДС, то ранее принятый к вычету налог будет восстанавливаться при реорганизации компании. Закреплены условия.

Ряд поправок касается налогового контроля в отношении трансграничных сделок проведения взаимосогласительных процедур в рамках международных соглашений по вопросам налогообложения.

Федеральный закон вступает в силу со дня опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрен иной срок.

1. **Внесены изменения в Закон Чувашской Республики "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации"**

*Закон Чувашской Республики от 11 октября 2019 г. N 68 "О внесении изменений в Закон Чувашской Республики "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации"*

Расширяется перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0% при применении упрощенной системы налогообложения на территории Чувашской Республики.

Кроме того, в целях стимулирования обновления основных фондов организаций предусмотрено предоставление инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций.

Начиная с отчетности за 2020 г. организации освободят от подачи расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество за I квартал, полугодие и 9 месяцев.

С 1 января 2021 г. срок уплаты транспортного налога налогоплательщиками-организациями переносится на более поздний срок - не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Закон вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением положений, для которых установлены иные сроки вступления в силу.

1. **В** [**Обзоре**](garantF1://72732236.1000) **приведена практика по делам об оспаривании решений об отказе в государственной регистрации юрлиц и ИП, решений о госрегистрации, а также об оспаривании иных решений и действий (бездействия) регистрирующих органов. В Обзоре отмечается, в частности:**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 октября 2019 г. N ГД-4-14/20704@*](garantF1://72732236.0)

- законодательством не предусмотрен отказ регистрирующего органа во внесении в ЕГРЮЛ сведений о выходе участника из состава ООО на том основании, что единственным участником данного общества на какой-то период времени становится другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица;

- требование регистрирующего органа о предоставлении заявителем согласия залогодержателя для осуществления государственной регистрации общества по адресу месту жительства (регистрации) его руководителя и единственного участника незаконно;

- внесение записи о недостоверности сведений о физическом лице относится к регистрационным действиям. Соответственно, в ситуации, когда постановлением судебного пристава-исполнителя установлен запрет на совершение любых регистрационных действий в отношении организации, отказ регистрирующего органа во внесении в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности сведений о физлице как лице, имеющим право без доверенности действовать от имени такой организации, правомерен.

1. **ФНС указала, что первоисточником сведений об адресе места жительства гражданина, в т. ч. учредителя (участника) организации и лица, имеющего право действовать без доверенности от имени юрлица, а также о паспортных данных является МВД.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 октября 2019 г. N ГД-4-14/21813@*

При направлении запроса в Министерство для однозначной идентификации достаточно наличия фамилии, имени, отчества и сведений о документе, удостоверяющем личность.

1. **Правительство утвердило форму типового договора на оказание услуг по обращению с отходами I и II классов опасности. В рамках такого соглашения заказчик обязуется передать отходы федеральному оператору, а последний должен произвести их сбор, транспортирование, обработку, утилизацию, обезвреживание и размещение.**

*Постановление Правительства РФ от 24 октября 2019 г. N 1363 "Об утверждении формы типового договора на оказание услуг по обращению с отходами I и II классов опасности"*

Виды, масса и объем передаваемых отходов, дата и место их передачи (погрузки) и иные условия передачи отходов определяются сторонами в заявке, которая является приложением к договору.

1. **Минэкономразвития установил на 2020 г. коэффициенты-дефляторы:**

*Приказ Министерства экономического развития РФ от 21 октября 2019 г. N 684 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год"*

- для НДФЛ - 1,813;

- для ЕНВД - 2,009;

- для ПСН - 1,592;

- для торгового сбора - 1,382.

**Приказом Министерства экономического развития РФ от 10 декабря 2019 г. N 793 "О внесении изменений в приказ Минэкономразвития России от 21 октября 2019 г. N 684 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год" установленные на 2020 г. коэффициенты-дефляторы снижены:**

- применяемый при расчете фиксированных авансовых платежей по НДФЛ иностранными гражданами, работающими в России по найму, - с 1,813 до 1,810;

- используемый для корректировки базовой доходности при определении налоговой базы по ЕНВД - с 2,009 до 2,005;

- используемый для индексации максимального размера потенциально возможного годового дохода при ПСН - с 1,592 до 1,589;

- применяемый для индексации ставки торгового сбора - с 1,382 до 1,379.

1. **ФНС подготовила обзор позиций высших судов по налоговым вопросам в III квартале 2019 года**

[*Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в третьем квартале 2019 года по вопросам налогообложения*](garantF1://72766426.0)

Всего в обзоре представлено 11 решений КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения за III квартал текущего года. В Обзоре приведены позиции высших судов как по вопросам налогового администрирования, так и по конкретным налогам, например:

- при решении вопроса о том, является ли имущество движимым или недвижимым для целей налога на имущество, принципиальным является то, выполняет ли такое имущество какую-либо самостоятельную функцию или оно предназначено только для обслуживания здания, а не наличие у объекта тесной физической связи со зданием, сооружением или иной недвижимостью и способности функционировать только в такой взаимосвязи ([п. 4](garantF1://72766426.4) Обзора);

- зачет сумм излишне уплаченных/ взысканных страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные/ расчетные периоды, истекшие до 01.01.2017, в счет предстоящих платежей за период с 01.01.2017 не предусмотрен ([п. 9](garantF1://72766426.9) Обзора).

1. **В ЕГРЮЛ должен быть указан адрес юрлица в пределах места его нахождения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 октября 2019 г. N 03-12-13/77871*

При этом законодательство не исключает возможность указания в качестве адреса юрлица адреса жилого помещения. При этом адресом юрлица может быть адрес места жительства участника ООО, владеющего как минимум 50% голосов, либо адрес места жительства лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юрлица.

Минфин разъяснил, какие меры предприняты в целях более эффективного противодействия созданию юрлиц по фиктивным адресам.

1. **Существенные изменения в** [**ГПК**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128809/entry/0)**,** [**АПК**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12127526/entry/0) **и** [**КАС**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70885220/entry/0) **РФ**

*Федеральный закон от 28 ноября 2018 г. N 451-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

1 октября 2019 года вступил в силу [Федеральный закон](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72114382/entry/0) от 28 ноября 2018 г. N 451-ФЗ (закон о процессуальной реформе), которым внесены существенные изменения в [ГПК](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128809/entry/0), [АПК](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12127526/entry/0) и [КАС](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70885220/entry/0) РФ и корреспондирующие - в ряд иных законодательных актов. В том числе поправками расширен перечень сведений об ответчике, подлежащих включению в исковое заявление; изменены требования к административному исковому заявлению по делам об оспаривании НПА и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами, и т.д.

1 октября 2019 года [начинают](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72720944/entry/0) работу кассационные и апелляционные суды общей юрисдикции, Кассационный военный и Апелляционный военный суды, а также Центральный окружной военный суд (см. также [информацию](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72714998/entry/0) ВС РФ о территориальной подсудности новых судов, их почтовых и электронных адресах, адресах их Интернет-сайтов и номерах телефонов).

Соответственно, также сегодня вступил в силу [Федеральный закон](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72114382/entry/0), которым внесены существенные изменения в процессуальное законодательство и корреспондирующие - в ряд иных законодательных актов.

Выделим некоторые из нововведений.

- Вместо термина "подведомственность" вводится термин "подсудность", а вместо термина "место нахождения" используется термин "адрес".

- Введено требование об обязательном высшем юридическом образовании для представителей сторон по гражданским и арбитражным делам. Так, в ГПК РФ теперь [предусмотрено](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128809/entry/49), что представителями в суде общей юрисдикции помимо адвокатов могут быть только лица, имеющие высшее юридическое образование или ученую степень по юридической специальности. Исключение - дела, подлежащие рассмотрению мировыми судьями или районными судами; для них специальных требований к статусу или квалификации представителя законом не установлено. Приведенные требования также не распространяются на законных представителей и на отдельные категории лиц, например, на патентных поверенных в спорах, связанных с правовой охраной интеллектуальной собственности, арбитражных управляющих в делах о банкротстве, профсоюзы, которые защищают в суде интересы своих членов. Схожие требования и исключения [установлены](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12127526/entry/5903) и для представителей в арбитражном процессе. А аналогичное требование к наличию высшего юридического образования у представителей, содержащееся в КАС РФ и до вступления рассматриваемых поправок в силу, теперь [дополнено](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70885220/entry/551) альтернативным требованием - "либо ученую степень по юридической специальности".

Обратите внимание: как недавно [разъяснил](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72291256/entry/4) Пленум ВС РФ, лицо, которое до 01.10.2019 начало участвовать в деле в качестве представителя, после 1 октября 2019 года сохраняет предоставленные ему по данному делу полномочия вне зависимости от наличия высшего юридического образования либо ученой степени по юридической специальности.

- Изменилась подсудность дел мировому судье. В частности, мировой судья теперь [будет](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12113961/entry/3161) рассматривать в первой инстанции в том числе дела по имущественным спорам, возникающим в сфере защиты прав потребителей при цене иска, не превышающей 100 тыс. руб. А "иные дела, возникающие из семейно-правовых отношений" и "дела об определении порядка пользования имуществом" из его компетенции исключены.

- [Увеличились](http://mobileonline.garant.ru/#/multilink/57406776/paragraph/52133/number/0) размеры судебных штрафов, налагаемых судом, арбитражным судом.

- Председательствующему судье теперь [предоставлено](http://mobileonline.garant.ru/#/multilink/57406776/paragraph/52134/number/0) право ограничивать в определенных случаях выступления участников процесса (например, если участник допускает грубые выражения или оскорбительные высказывания).

- Предельное значение денежных сумм, требования о взыскании которых рассматриваются арбитражным судом в порядке упрощенного производства, [увеличилось](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12127526/entry/227) до 800 тыс. руб. для юрлиц и 400 тыс. руб. для ИП. До вступления поправок в силу цена таких исковых требований составляла 500 тыс. руб. и 250 тыс. руб. соответственно. В ГПК РФ [ценовой порог](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128809/entry/23220) не изменился.

- В АПК РФ предельное значение требований, которые могут быть рассмотрены в порядке приказного производства, [увеличилось](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12127526/entry/22921) до 500 тыс. руб. (до этого - 400 тыс. руб.). Аналогичный ценовой порог ранее уже был [предусмотрен](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128809/entry/121) и в ГПК РФ.

- Изменился порядок выдачи исполнительного листа. В гражданских и арбитражных делах он [будет выдаваться](http://mobileonline.garant.ru/#/multilink/57406776/paragraph/52137/number/0) только по ходатайству/ заявлению взыскателя, за исключением исполнительного листа на взыскание денежных средств в доход бюджета. Аналогичное правило применительно к рассмотрению административных дел [содержится](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70885220/entry/3533) и в КАС РФ (оно содержалось в нем и до вступления рассматриваемых поправок в силу).

- Положения ГПК РФ и КАС РФ, посвященные содержанию судебных актов судов разных инстанций, дополнены требованием об указании в них номера дела (административного дела), присвоенного судом первой инстанции.

- Дополнен перечень дел, подлежащих рассмотрению в порядке административного судопроизводства (по правилам КАС РФ). К ним отнесены также [дела](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70885220/entry/101322) о признании информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети, запрещенной к распространению, и [дела](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70885220/entry/101323) о признании информационных материалов экстремистскими. Соответственно, в КАС РФ [закреплен](http://mobileonline.garant.ru/#/multilink/57406776/paragraph/52139/number/2) теперь и порядок рассмотрения указанных категорий дел.

1. **С 1 октября появилась возможность обращения в суд с групповыми исками в рамках гражданского судопроизводства**

*Федеральный закон от 18 июля 2019 г. N 191-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

С 1 октября 2019 года в ГПК РФ появилась новая [глава](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128809/entry/10223), устанавливающая порядок рассмотрения дел о защите прав и законных интересов группы лиц. Ряд изменений претерпел также и АПК РФ, положениями которого аналогичный правовой институт уже [был предусмотрен](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12127526/entry/28200) ранее.

С указанной даты предусмотрен следующий порядок обращения в суд группы лиц.

Минимальная численность участников группы для рассмотрения судом дела о защите прав и законных интересов группы лиц по правилам ГПК РФ о групповых исках - не менее 20 (для арбитражного процесса минимальный размер группы - не менее 5 лиц).

В установленных федеральными законами случаях в защиту прав и законных интересов группы лиц также могут обратиться органы, организации и граждане, не являющиеся членами такой группы.

Обращение в суд возможно при наличии (в совокупности) [определенных условий](http://mobileonline.garant.ru/#/multilink/57406776/paragraph/52109/number/0). Одно из таких условий, - всеми участниками группы должен использоваться одинаковый способ защиты прав.

Присоединение заинтересованных лиц к заявленному требованию может осуществляться путем подачи в письменной форме заявления:

- лицу, обращающемуся с требованием,

- либо непосредственно в суд, если член группы лиц присоединяется к требованию после принятия искового заявления к производству (в том числе путем заполнения формы, размещенной на официальном сайте суда или в ГАС "Правосудие"/ в информационной системе "Мой арбитр").

Присоединение возможно до перехода суда к судебным прениям.

Ведение соответствующего дела в интересах группы лиц поручается лицу, которое, по общему правилу, должно быть членом данной группы лиц. Это лицо должно быть указано в исковом заявлении. Выдавать ему доверенность не требуется: оно действует на основании заявления о присоединении к требованию о защите прав и законных интересов группы лиц. Такое лицо вправе поручить ведение дела представителю (если иное не предусмотрено соглашением группы лиц).

Если лицо, которое ведет дело в интересах группы лиц, злоупотребляет своими процессуальными правами или не выполняет процессуальные обязанности, в том числе, когда это лицо поручило ведение дела представителю, суд может наложить на него судебный штраф.

По общему правилу обязанность по несению судебных расходов по делу о защите прав и законных интересов группы лиц возложена на лицо, которое ведет дело в интересах группы лиц. Вместе с тем, предусматривается, что члены группы вправе заключить с таким лицом соглашение, которое определяет порядок несения его сторонами судебных расходов. Такое соглашение должно быть заключено в нотариальной форме. А требования о его изменении и расторжении могут быть предъявлены только в суд, который рассматривает дело о защите прав и законных интересов группы лиц.

Дела о защите прав и законных интересов группы лиц рассматриваются судом в срок, не превышающий 8 месяцев со дня вынесения определения о принятии искового заявления к производству, включая срок на подготовку дела к судебному разбирательству и принятие решения по делу.

1. **Утвержден Регламент обращения предпринимателей о давлении правоохранительных органов**

[*Приказ Генеральной прокуратуры РФ от 19 сентября 2019 г. N 665*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72763214/entry/0)

Регламентом определен порядок рассмотрения обращений субъектов предпринимательской деятельности в связи с оказанием на них давления со стороны правоохранительных органов.

Согласно документу, обращения предпринимателей о давлении правоохранительных органов - это изложенные в форме электронного документа заявление, жалоба, содержащие доводы о давлении правоохранительных органов и поступившие от субъектов предпринимательской деятельности посредством специальной цифровой платформы.

Такие обращения будут рассматриваться в порядке, установленном [Инструкцией](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70312304/entry/1000) о порядке рассмотрения обращений и приема граждан в органах прокуратуры Российской Федерации, утв. [приказом](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70312304/entry/0) Генерального прокурора Российской Федерации от 30.01.2013 N 45, с предусмотренными Регламентом особенностями.

Проверять поступление обращений на указанную цифровую платформу ответственные исполнители должны будут ежедневно, а зарегистрировать обращение - не позднее одного рабочего дня с момента его поступления. После предварительного рассмотрения, обращения будут передаваться для рассмотрения и организации проведения проверок в соответствующие подразделения Генеральной прокуратуры РФ.

Обращение может быть перенаправлено подразделением Генпрокуратуры РФ в прокуратуру субъекта РФ, приравненную к ней военную и иную специализированную прокуратуру. При этом обоснованность его передачи должна быть проверена руководителем подразделения Генпрокуратуры, принявшего такое решение. Кроме того, руководитель данного подразделения должен будет истребовать у прокуроров субъектов РФ, приравненных к ним военных и иных специализированных прокуроров заключение о результатах проведенных проверок обстоятельств, изложенных в переданном обращении.

По общему правилу срок рассмотрения обращения предпринимателя о давлении правоохранительных органов не должен превышать 14 рабочих дней с момента его регистрации в случае, если оно не подлежит рассмотрению в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством. При необходимости проведения дополнительных проверочных мероприятий этот срок может быть продлен до 30 дней, а в исключительных случаях - еще на 30 дней (с уведомлением заявителя об этом).

Ответ заявителю дается подразделением Генеральной прокуратуры РФ или прокуратурой субъекта РФ, приравненной к ней военной и иной специализированной прокуратурой, которые рассмотрели обращение по существу.

Если после разрешения обращения поступит его дубликат, заявителю направят информацию со ссылкой на дату и исходящий номер ответа на обращение. Копию же ответа направят только в случае, если заявитель прямо указал на его неполучение.

Обращения, не содержащие доводов о давлении правоохранительных органов, в указанном порядке рассматриваться не будут.

Регламент вступит в силу со дня ввода в эксплуатацию цифровой платформы для приема обращений субъектов предпринимательской деятельности в связи с оказанием на них давления со стороны правоохранительных органов.

1. **Вступили в силу изменения в Правила противопожарного режима**

*Постановление Правительства РФ от 20 сентября 2019 г. N 1216 "О внесении изменений в Правила противопожарного режима в Российской Федерации"*

С 3 октября 2019 года действует новая редакция [Правил](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70170244/entry/1000) противопожарного режима в РФ (далее - Правила).

В частности, в [Правилах](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70170244/entry/1000) теперь закреплен прямой запрет на использование открытого огня на балконах (лоджиях) квартир, жилых комнат общежитий и номеров гостиниц (обратите внимание, как [разъяснило](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72785282/entry/0) МЧС России, из этой поправки не следует запрет курения на балконе).

Уточнено, что курение на территории и в помещениях складов и баз, хлебоприемных пунктов, в злаковых массивах и на сенокосных угодьях, на объектах защиты торговли, добычи, переработки и хранения легковоспламеняющихся и горючих жидкостей и горючих газов, на объектах защиты производства всех видов взрывчатых веществ, на пожаровзрывоопасных и пожароопасных участках допускается в специально отведенных местах (ранее никаких исключений из запрета на курение в перечисленных местах [Правила](http://mobileonline.garant.ru/#/document/77686911/entry/10142) не содержали);

Для объектов торговли смягчен запрет на загрузку (выгрузку) в рабочее время товаров и тары по путям, являющимся эвакуационными. Теперь он будет касаться только путей, связанных с эвакуационными выходами, предназначенными для покупателей.

Новые требования установлены для культурно-просветительных и зрелищных организаций. Они обязаны информировать зрителей о правилах пожарной безопасности путем трансляции речевого сообщения либо демонстрации перед началом сеансов в кинозалах видеосюжетов о порядке действий при пожаре, о направлениях эвакуационных путей и выходов, а также о расположении первичных средств пожаротушения. Обеспечить такое информирование должен руководитель организации.

Ряд изменений касается обеспечения пожарной безопасности в медицинских организациях. До вступления поправок в силу, согласно [Правилам](http://mobileonline.garant.ru/#/document/77686911/entry/1135), палаты для детей и тяжелобольных требовалось размещать строго на первых этажах зданий. Теперь данная формулировка смягчена: "размещение таких палат следует предусматривать в соответствии с проектной документацией преимущественно на первых этажах зданий". А в подвальных и цокольных этажах медорганизаций можно размещать мастерские, склады и кладовые, если это предусмотрено проектной документацией.

Изменились некоторые другие положения Правил.

1. **Госпошлина: изменения в порядке возврата**

*Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

В конце сентября Президент РФ подписал [федеральный закон](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72783090/entry/0), которым внесены многочисленные изменения в НК РФ. Об одном из новшеств мы уже рассказывали [ранее](http://mobileonline.garant.ru/#/document/57406776/entry/20190071), сегодня остановимся на поправках в [главу 25.3](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/200253) НК РФ ("Государственная пошлина"). В большей степени они касаются порядка возврата излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины.

Так, поправками в [ст. 333.40](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/33340) НК РФ закреплено [новое основание](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72783090/entry/2491) для возврата плательщику уплаченной им госпошлины - возвращение заявления о совершении юридически значимого действия и (или) документов без их рассмотрения уполномоченным органом (должностным лицом), совершающим данное действие.

Заявление о возврате госпошлины можно будет подать с использованием:

- единого портала государственных и муниципальных услуг,

- региональных порталов государственных и муниципальных услуг,

- иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации.

Правда, это будет возможно только в том случае, когда заявление о совершении юридически значимых действий было подано аналогичным способом - через портал, и через него же была уплачена соответствующая госпошлина.

Кроме того, уточнено, в каких случаях к заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины необходимо приложить подлинные платежные документы, а в каких - копии. Так, если госпошлина уплачена в наличной форме, потребуются подлинники, а если в безналичной - достаточно их копии. Сейчас применяется иное [правило](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/33340301): подлинные платежные документы необходимо приложить к заявлению при возврате госпошлины в полном размере, копии - при частичном ее возврате.

Также НК РФ дополнен положением, предусматривающим, что при наличии информации об уплате государственной пошлины, содержащейся в ГИС ГМП, представление документов, подтверждающих уплату плательщиком государственной пошлины, не требуется.

В [главу 25.3](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/200253) НК РФ внесен ряд иных изменений. В частности, уточнено, что при обнаружении ошибки в оформлении поручения на перечисление госпошлины, не повлекшей ее неперечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, уточнение платежа осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством.

Кроме того, расширен [перечень](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/3330353) случаев, когда государственная пошлина не уплачивается. В их числе поправками прямо названо внесение в ЕГРН записи о невозможности государственной регистрации права без личного участия правообладателя.

Изменения вступят в силу 1 января 2020 года.

1. **Прекращение конкурсного производства не влечет прекращения рассмотрения требований к контролирующим лицам должника, заявленных в деле о банкротстве**

[*Определение Верховного Суда РФ от 12 сентября 2019 г. N 305-ЭС18-15765*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72746578/entry/0)

Арбитражный суд принял к производству заявление конкурсного кредитора о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих должника лиц. Через несколько дней после этого конкурсное производство в отношении должника было завершено, в ЕГРЮЛ внесены сведения о прекращении деятельности должника в связи с его ликвидацией.

Суд, учтя ликвидацию должника, пришел к выводу, что нет оснований для рассмотрения заявления конкурсного кредитора в рамках дела о банкротстве и прекратил производство по заявлению. При этом суд указал на возможность подачи такого заявления в общеисковом порядке. Суд апелляционной инстанции отменил определение о прекращении производства, но суд округа не согласился с ним и поддержал выводы суда первой инстанции о том, что с момента завершения конкурсного производства рассмотрение заявления о привлечении к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве невозможно.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ оставила в силе постановление суда апелляционной инстанции, указав, что согласно законодательству конкурсные кредиторы вправе обратиться с заявлением о привлечении лица к субсидиарной ответственности в ходе любой процедуры, применяемой в деле о банкротстве, а также вне рамок дела о банкротстве в порядке искового производства. Рассмотрение заявления вне рамок дела о банкротстве осуществляется, если после завершения конкурсного производства или прекращения производства по делу о банкротстве лицу, которое имеет право на подачу заявления и требования которого не были удовлетворены в полном объеме, станет известно о наличии оснований для привлечения к субсидиарной ответственности.

В данном споре конкурсный кредитор обратился с заявлением о привлечении к ответственности контролирующих лиц менее чем через полгода после признания должника банкротом, заявление принято судом к рассмотрению до завершения процедуры конкурсного производства.

При таких обстоятельствах последующее завершение дела о банкротстве и внесение записи об исключении должника из ЕГРЮЛ не препятствовало рассмотрению данного заявления по существу, учитывая, что контролирующие должника лица правоспособность сохранили.

1. **Заключение должником-банкротом сделки с неравноценным встречным предоставлением еще не означает причинение ему убытков**

*Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 30 сентября 2019 г. N 305-ЭС16-18600 (5-8)*

В рамках дела о банкротстве была признана недействительной сделка о передаче должником в аренду помещения медицинского центра ввиду неравноценного встречного предоставления. Это послужило основанием для предъявления требования о возмещении должнику убытков группой заинтересованных лиц, имеющих фактическую возможность определять действия должника и заставивших его передать арендатору здание медицинского центра в пользование по заниженной цене ([ст. 53.1](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10164072/entry/53100) ГК РФ). Суд удовлетворил требования, суды апелляционной и кассационной инстанций не усмотрели оснований для его отмены.

Но Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ отменила постановления нижестоящих судов, указав, что их выводы по существу основаны на предположении, согласно которому признание недействительным договора аренды здания по мотиву неравноценности само по себе влечет вывод о наличии у должника убытков в период аренды.

В то же время неравноценность сделки сама по себе не свидетельствовала о том, что лица, ее заключившие, обязаны возместить убытки. Судам надлежало устанавливать наличие убытков от спорной сделки на общих основаниях, с учетом положений [ст. 53.1](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10164072/entry/53100) ГК РФ, стандарт доказывания которых (ясные и убедительные доказательства) отличается от стандарта доказывания по спорам о признании недействительными сделок по специальным основаниям законодательства о банкротстве (баланс вероятностей).

Судам следовало оценить, мог ли должник с учетом введенной в отношении него процедуры конкурсного производства, не предполагающей никакой эксплуатации имущества должника, кроме подготовки его к отчуждению на торгах, а также, как указывали ответчики, невозможностью коммерческой эксплуатации здания (отсутствие медицинского оборудования, разрешительной документации) сдавать помещение центра по рыночной цене. Также следовало бы установить, означала ли передача имущества настоящие арендные отношения или же аффилированные по отношению к должнику лица инициировали передачу имущества в пользу иного аффилированного лица для обеспечения его сохранности и уменьшения бремени несения текущих расходов по содержанию здания.

1. **Утвержден новый порядок формирования планов-графиков закупок**

*Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации".*

Правительство РФ в соответствии с [ч.ч. 3](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/163) и [4 ст. 16](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/164) Закона N 44-ФЗ утвердило [Положение](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000) о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок (далее - Положение). Также утверждена [форма](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/10000) плана-графика.

Согласно документу по общему правилу план-график формируется в форме электронного документа и утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика. Размещение плана-графика в ЕИС осуществляется автоматически после осуществления [контроля](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71284234/entry/1000), в случае соответствия контролируемой информации требованиям [ч. 5 ст. 99](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/995) Закона N 44-ФЗ, а также после прохождения информации плана-графика форматно-логической проверки на соответствие [Положению](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/1000).

Планы-графики подлежат изменению при необходимости в следующих случаях:

- предусмотренных [п.п. 1-4 ч. 8 ст. 16](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/1681) Закона N 44-ФЗ (в редакции, действующей с 1 октября 2019 года);

- уточнения информации об объекте закупки;

- исполнения предписания органов контроля;

- признания определения контрагента несостоявшимся;

- расторжения контракта;

- возникновения иных обстоятельств, предвидеть которые при утверждении плана-графика было невозможно.

При внесении изменений в план-график в ЕИС размещается новая редакция документа с указанием даты внесения изменений. Датой внесения изменений считается дата их утверждения.

Кроме этого, признаны утратившими силу [некоторые нормативные правовые акты](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72826254/entry/2) Правительства РФ, регулирующие порядок планирования закупок.

Напомним, с 1 октября 2019 года нормы [Закона](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/0) N 44-ФЗ, обязывающие заказчиков формировать план закупок, [больше не действуют](http://mobileonline.garant.ru/#/document/57406776/entry/201909251). Соответственно, планы закупок на 2020 год уже не формируются.

1. **Верховный Суд РФ разъяснил особенности применения презумпций при привлечении к ответственности контролирующего лица должника**

*Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 30 сентября 2019 г. N 305-ЭС19-10079*

В конце сентября Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ рассматривалась жалоба, поданная в рамках дела о банкротстве по спору о привлечении бывшего руководителя должника к субсидиарной ответственности по обязательствам последнего. При ее рассмотрении Коллегия сделала выводы по ряду вопросов:

1) Коллегия подтвердила, что субсидиарная ответственность по своей правовой природе является разновидностью ответственности гражданско-правовой, материально-правовые нормы о порядке привлечения к субсидиарной ответственности применяются на момент совершения вменяемых ответчикам действий. В связи с этим, нормы [ст.ст. 61.10](http://mobileonline.garant.ru/#/document/185181/entry/6110), [61.11](http://mobileonline.garant.ru/#/document/185181/entry/6111) Закона о банкротстве (о контролирующих лицах должника и о субсидиарной ответственности за неполное погашение требований кредиторов) не должны применяться, если вменяемые контролирующему лицу действия (бездействие) имели место до вступления в силу [главы III.2](http://mobileonline.garant.ru/#/document/185181/entry/320) Закона о банкротстве (до 30.07.2017).

2) Презумпция о невозможности полного погашения требований кредиторов вследствие действий контролирующего лица должника при отсутствии (непередаче руководителем арбитражному управляющему) финансовой и иной документации должника, не применяется когда передача документации становится невозможной ввиду объективных факторов, находящихся вне сферы контроля директора (например, при изъятии документации должника правоохранительными органами).

В рассматриваемом споре Коллегия указала также на необходимость учета поведения ответчика и арбитражного управляющего и оценку их действий на предмет разумности и добросовестности.

3) Презумпция о невозможности полного погашения требований кредиторов вследствие действий контролирующего лица должника, если причинен существенный вред имущественным правам кредиторов в результате совершения сделки, может применяться только тогда, когда инициированная контролирующим лицом невыгодная сделка являлась существенно невыгодной, в том числе применительно к масштабам деятельности должника. В частности, суду необходимо давать правовую оценку существенности произведенным ответчиком манипуляциям с конкурсной массой, а именно, сопоставить размер неудовлетворенных требований кредиторов с размером потерь от невыгодных сделок.

4) Коллегия подчеркнула, что судебное разбирательство о привлечении контролирующих лиц к субсидиарной ответственности по основанию невозможности погашения требований кредиторов должно в любом случае сопровождаться изучением причин несостоятельности должника. Удовлетворение подобного рода исков свидетельствует о том, что суд в качестве причины банкротства признал недобросовестные действия ответчиков, исключив при этом иные (объективные, рыночные и т.д.) варианты ухудшения финансового положения должника.

5) Сама по себе выдача должником поручительства за аффилированное лицо не может быть вменена контролирующему лицу в качестве основания для привлечения его к субсидиарной ответственности даже при условии, что размер обязательства, исполнение которого обеспечено поручительством, превышает размер активов должника, поскольку выгоду, в конечном счете, должны получить все члены группы. В то же время ссылка на поручительство как причину банкротства не может использоваться контролирующим лицом как условие, освобождающее его от ответственности, если такое контролирующее лицо осуществляло действия, например, по выводу активов поручителя, что в свою очередь снизило эффективность обеспечения.

1. **Изменен порядок предоставления сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП**

*Приказ Минфина России от 5 августа 2019 г. N 121н "Об утверждении порядка, форм и сроков предоставления содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений и документов, а также информации и справки, указанных в пунктах 5 и 6 статьи 6 Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"*

Установлен новый порядок предоставления:

1) Выписок из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Выписку на бумажном носителе любое лицо может получить через любой территориальный орган ФНС в течение 5 дней после подачи запроса. Также выписку можно получить в режиме реального времени через Единый портал госуслуг или интернет-сервис на [сайте](http://www.nalog.ru/) ФНС.

2) Копий документов о конкретной организации или ИП, содержащихся в этих реестрах. Копии документов предоставляются в бумажном или электронном виде по запросу любого лица территориальным органом ФНС по месту нахождения организации (проживания ИП).

3) Доступа к разделам [сайта](http://www.nalog.ru/) ФНС, содержащим сведения ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Доступ может предоставляться однократно либо в виде абонентского обслуживания. В последнем случае имеется возможность интеграции сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в свои информационные системы.

Кроме того, установлен порядок предоставления гражданам справок о соответствии персональных данных конкретного физлица сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Для получения такой справки заявитель должен предъявить удостоверение личности.

Приказ вступит в силу 25 октября 2019 года.

1. **Перенесен срок вступления в силу новых правил идентификации ответчиков в гражданском процессе**

*Федеральный закон от 17 октября 2019 г. N 343-ФЗ "О внесении изменений в статью 21 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

До 30 марта 2020 года отложен срок вступления в силу [изменений](http://mobileonline.garant.ru/#/multilink/57406776/paragraph/51873/number/0) в ГПК РФ, в соответствии с которыми организации при обращении в суд с заявлением о выдаче судебного приказа или исковым заявлением в отношении гражданина обязаны указывать один из следующих идентификаторов должника (ответчика): СНИЛС, ИНН, ОГРНИП, серию и номер документа, удостоверяющего личность, водительского удостоверения или свидетельства о регистрации транспортного средства.

Таким образом, до названной даты в заявлении о выдаче судебного приказа или в исковом заявлении в обязательном порядке по-прежнему необходимо будет указывать лишь ФИО и место жительства гражданина, выступающего в качестве должника (ответчика).

Соответствующим образом скорректирован также срок вступления в силу требований к содержанию исполнительных документов в части указания в них перечисленных идентификаторов.

Рассматриваемый закон вступит в силу 28 октября 2019 года. Отметим, что сами нормы, срок вступления которых в силу изменен этим законом, уже действуют начиная с 1 октября 2019 года. Таким образом, фактически действие этих норм приостанавливается на период с 28 октября 2019 года до 30 марта 2020 года.

1. **Подотчетность должностного лица директору сама по себе не освобождает его от ответственности в качестве контролирующего лица должника**

[*Определение Верховного Суда РФ от 7 октября 2019 г. N 307-ЭС17-11745(2)*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72835808/entry/0)

Уполномоченный орган в рамках дела о банкротстве Общества обратился с заявлением о привлечении к субсидиарной ответственности по обязательствам должника бывшего генерального директора и президента Общества.

Судом первой инстанции, поддержанным судом апелляционной инстанции, требования были удовлетворены, но суд округа отменил судебный акт в части привлечения к ответственности президента Общества, обосновав свою позицию тем, что по должностной инструкции президент должника подотчетен генеральному директору и осуществляет лишь контроль над эффективным взаимодействием трудового персонала должника, его структурных подразделений, направленных на достижение наибольшей экономической и маркетинговой эффективности, а также над внедрением научно-технического прогресса по всем направлениям его деятельности.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ отменила постановление суда округа, указав, что, делая вывод об отсутствии контроля над должником у президента Общества на основании положения должностной инструкции, суд не учел, что установление фактического контроля не всегда обусловлено наличием (отсутствием) юридических признаков аффилированности. Напротив, конечный бенефициар, не имеющий соответствующих формальных полномочий, в раскрытии своего статуса контролирующего лица не заинтересован и старается завуалировать возможность оказания влияния на должника. При ином подходе бенефициары должника в связи с подконтрольностью им документооборота организации имели бы возможность в одностороннем порядке определять субъекта субсидиарной ответственности путем составления внутренних организационных документов (локальных актов) выгодным для них образом, что недопустимо.

При рассмотрении спора уполномоченный орган ссылался на то, что согласно карточкам банковских счетов ответчик вправе был распоряжаться денежными средствами должника самостоятельно; он является управляющим и участником организаций, которым принадлежат основные активы должника (объекты недвижимости и интеллектуальной собственности); на встрече с представителями уполномоченного органа, а также через СМИ ответчик позиционировал себя в качестве бенефициара группы компаний, в которую входит Общество.

Совокупность указанных обстоятельств позволила судам констатировать наличие у ответчика признаков контролирующего должника лица с возможностью формирования и реализацией финансовых и иных административно-хозяйственных решений. Защищаясь против предъявленного иска, ответчику недостаточно ограничиться только отрицанием обстоятельств, на которых настаивает истец, необходимо представить собственную версию инкриминируемых ему событий. Однако ответчик не объяснил, как его предшествующее поведение согласуется с позицией в настоящем обособленном споре, по которой он не признает себя контролирующим должника лицом. Риск наступления последствий непредставления суду доказательств лежит на лице, обязанном совершить соответствующие процессуальные действия. К таковым последствиям относится и принятие судом решения не в пользу данного лица.

1. **Примирительные процедуры в ГПК, АПК и КАС: что изменилось?**

*Федеральный закон от 26 июля 2019 г. N 197-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

25 октября 2019 года вступили в силу поправки в [АПК](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12127526/entry/0) РФ, [ГПК](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12128809/entry/0) РФ и [КАС](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70885220/entry/0) РФ, касающиеся примирительных процедур. Помимо уже известной процедуры медиации, к видам примирительных процедур теперь отнесены переговоры и судебное примирение. Не запрещено использовать и другие примирительные процедуры при условии, что это не противоречит федеральному закону.

Порядок проведения судебного примирения и требования к судебному примирителю определит ВС РФ в соответствующем регламенте. Его проект обсуждался 22.10.2019 на заседании Пленума ВС РФ, но был направлен на доработку. В качестве судебных примирителей будут выступать судьи в отставке, включенные в утверждаемый Пленумом ВС РФ список (пока он не утвержден). Условия переговоров будут определяться самими сторонами.

Предусмотрено, что примирение осуществляется по ходатайству сторон либо по предложению суда и по общему правилу возможно на любой стадии рассмотрения дела, а также при исполнении судебного акта.

Результатами примирения могут быть мировое соглашение в отношении всех или части заявленных требований, частичный или полный отказ от иска, от апелляционной, кассационной жалобы, надзорной жалобы (представления), частичное или полное признание иска, признание обстоятельств, на которых другая сторона основывает свои требования или возражения, соглашение по обстоятельствам дела и подписание письма-согласия на государственную регистрацию товарного знака.

Изменения затронули и ряд норм, посвященных мировому соглашению. В частности, теперь третьи лица, не заявляющие самостоятельных требований, вправе выступать участниками мирового соглашения в случаях, если по условиям этого соглашения они приобретают права либо на них возлагаются обязанности. А за нотариально удостоверенным медиативным соглашением, достигнутым сторонами без передачи спора на рассмотрение суда, признана сила исполнительного документа.

В исковых заявлениях теперь нужно указывать сведения о предпринятых стороной (сторонами) действиях, направленных на примирение, если такие действия предпринимались, а в отзыве на исковое заявление в арбитражном процессе - еще и мнение ответчика о возможности примирения сторон.

Также 25 октября 2019 года вступили в силу [изменения](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72330034/entry/0) в НК РФ, которые, по мнению законодателя, будут дополнительно стимулировать стороны к использованию примирительных процедур. Так, в [пп. 3 п. 1 ст. 333.40](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/333401032) Кодекса теперь предусмотрено, что при заключении мирового соглашения (соглашения о примирении), отказе истца (административного истца) от иска, признании ответчиком (административным ответчиком) иска (в том числе по результатам проведения примирительных процедур) до принятия решения судом первой инстанции истцу возвращается 70% уплаченной им госпошлины, на стадии рассмотрения дела судом апелляционной инстанции - 50%, на стадии рассмотрения дела судом кассационной инстанции, пересмотра судебных актов в порядке надзора - 30%. А правило о том, что госпошлина не подлежит возврату при утверждении мирового соглашения, соглашения о примирении Верховным Судом РФ, судом общей юрисдикции, [исключено](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72330034/entry/12).

1. **Если срок на подачу жалобы по делу об административном правонарушении истекает в субботу, ее можно подать в понедельник.**

*Решение Верховного Суда РФ от 26 сентября 2019 г. N 4-ААД19-12*

Если срок на обжалование постановления об административном правонарушении истекает в нерабочую субботу, за которой следует нерабочее воскресенье, то такую жалобу можно отправить в рабочий понедельник, - при этом будет соблюден срок обжалования, установленный [ч. 1 ст. 30.3](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12125267/entry/30301) КоАП РФ.

Данная правовая позиция поддержана Верховным Судом РФ, который вступился за трудового мигранта из Узбекистана:

- иностранный гражданин был выдворен из РФ и оштрафован за работу в РФ без соответствующего разрешения на работу. Постановление об административном наказании было принято судом 8 мая, и в этот же день вручено нарушителю;

- следовательно, 18 мая (суббота) являлось последним днем 10-дневного срока на обжалование постановления;

- областной суд, получив жалобу на постановление, отправленную 20 мая (и не получив, соответственно, никакого ходатайства о восстановлении срока обжалования), решил, что срок обжалования пропущен, а значит, производство по жалобе нужно прекратить.

ВС РФ же обратил внимание областного суда вот на что:

- согласно [ч.ч. 1](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12125267/entry/481) и [3 ст. 4.8](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12125267/entry/483) КоАП РФ, течение срока, определенного периодом, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено начало срока. Срок, исчисляемый днями, истекает в последний день установленного срока. Если окончание срока, исчисляемого днями, приходится на нерабочий день, последним днем срока считается первый следующий за ним рабочий день;

- раз окончание спорного срока обжалования пришлось на нерабочую субботу 18 мая, то последним днем этого срока в рассматриваемом случае являлся первый следующий за ним рабочий день, то есть 20 мая 2019 года.

Определение областного суда о прекращении производства отменено, поданная 20 мая жалоба будет рассмотрена по существу.

1. **Кредитным договорам будут присваиваться уникальные идентификаторы**

*Федеральный закон от 1 мая 2019 г. N 77-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 Федерального закона "О кредитных историях"*

29 октября 2019 года вступили в силу изменения в [ст. 4](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12138288/entry/4) Закона о кредитных историях, согласно которым в основную часть кредитной истории как физического, так и юридического лица должны включаться (помимо прочих необходимых данных) сведения об уникальном идентификаторе договора.

Источники формирования кредитной истории, представляющие в бюро кредитных историй информацию по договорам (сделкам) с заемщиками, поручителями и принципалами, действующим на 29.10.2019 [должны](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72235270/entry/22):

- присвоить уникальные идентификаторы всем указанным договорам (сделкам), продолжающим действовать на день его присвоения

- и представить их в бюро кредитных историй, в которые передается информация, определенная [ст. 4](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12138288/entry/4) Закона о кредитных историях.

Сделать это нужно не позднее одного года со дня вступления рассматриваемого [закона](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72235270/entry/1) в силу, т.е. не позднее 29 октября 2020 года.

Также предусмотрено, что присвоенный идентификатор не подлежит изменению в случае уступки права требования или перевода долга по соответствующему договору (сделке).

Как [пояснялось](http://mobileonline.garant.ru/#/document/57273373/entry/0) ранее, присвоение договорам кредита (займа) уникального идентификатора позволит исключить "разрывы" в кредитных историях, возникающие, например, при смене заемщиком паспорта или ФИО, а также дублирование данных по договорам кредита (займа). Это повысит достоверность данных в кредитных историях физических и юридических лиц.