

№ 45  
Ноябрь  
2018

# ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



## **НАЛОГИ И СБОРЫ**

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 25.10.2018 № 03-01-11/76554

В соответствии с абзацем первым п. 7 ст. 84 НК РФ каждому налогоплательщику присваивается единый на всей территории Российской Федерации по всем видам налогов и сборов ИНН. ИНН формируется как цифровой код, состоящий из последовательности цифр, характеризующих код налогового органа (4 знака), порядковый номер записи о лице в ЕГРН (6 знаков) и контрольное число (2 знака). Таким образом, ИНН фактически является номером записи о лице в Едином государственном реестре налогоплательщиков. ИНН не является информацией, входящей в перечень персональных данных, применяется исключительно в целях упорядочения учета налогоплательщиков внутри системы налоговых органов, а также служит только для ускорения обработки огромного потока информации в интересах соблюдения прав налогоплательщиков.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 29.10.2018 № 03-03-06/1/77361

Организация, заключившая договор со сторонней организацией с целью использования труда работников данной сторонней организации, не является по отношению к указанным работникам работодателем, а данные работники не являются штатными сотрудниками организации. Расходы на их обучение организация не вправе учитывать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 06.11.2018 № 03-03-06/1/79510

Расходы налогоплательщика, формирующие плату за арендуемое имущество, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ.

При этом для документального подтверждения указанных расходов необходимы документы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе заключенный договор аренды.

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

## **НДС**

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 29.10.2018 № 03-07-14/77560

Услуги по предоставлению в аренду нежилого недвижимого имущества, оказываемые физическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшимся в качестве индивидуального предпринимателя в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, подлежат налогообложению НДС на основании пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ. Передача индивидуальным предпринимателем, признаваемым налогоплательщиком НДС, нежилого недвижимого имущества по договору дарения подлежит налогообложению НДС в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ в случае, если имущество использовалось для предпринимательской деятельности, осуществляемой физическим лицом в качестве ИП.

В случае если указанное имущество не использовалось для предпринимательской деятельности, осуществляемой физическим лицом в качестве индивидуального предпринимателя, то при его передаче по договору дарения НДС не исчисляется, поскольку на основании ст. 143 НК РФ физические лица при реализации товаров (работ, услуг) в рамках непредпринимательской деятельности налогоплательщиками НДС не признаются.

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 13.11.2018 № 03-07-13/1/81506

На основании пп. 2 п. 4 раздела II Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от уплаты акциза при экспорте товаров на территорию государств – членов ЕАЭС в налоговые органы должна представляться в том числе выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет налогоплательщика-экспортера. При этом документы, указанные в данном подпункте, не представляются в налоговый орган, если их представление не предусмотрено законодательством государства – члена ЕАЭС в отношении товаров, экспортированных с территории государства – члена ЕАЭС за пределы ЕАЭС.

В целях подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от акцизов представление в налоговые органы документов, подтверждающих оплату реализованных товаров, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта в третьи страны, НК РФ не предусмотрено.

Поэтому при реализации товаров в государства – члены ЕАЭС представлять в налоговые органы выписку банка в пакете документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС и освобождение от уплаты акциза, не требуется.

## **НДФЛ**

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 25.10.2018 № 03-04-05/76618

Статьей 220 НК РФ не предусматривается возможность применения имущественного налогового вычета или уменьшения суммы облагаемых налогом доходов от погашения ранее приобретенного права требования по договору займа на сумму понесенных расходов.

Вместе с тем, учитывая сложившуюся судебную практику, по мнению Департамента, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик вправе доходы, полученные от погашения ранее приобретенного права требования по договору займа, уменьшить на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого права требования по договору уступки права требования.

### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 08.10.2018 № 03-04-06/72202

В соответствии с п. 3 ст. 224 НК РФ ставка НДФЛ в размере 30 процентов установлена в отношении доходов за выполнение трудовых обязанностей в Российской Федерации, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых, в частности, от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

Налоговая ставка в размере 13 процентов применяется в том числе к доходам, непосредственно связанным с осуществлением трудовой деятельности, но не являющимся вознаграждением за осуществление трудовой деятельности, в частности, таким, как компенсационная выплата в связи с расторжением трудового договора, выплачиваемая при увольнении, с учетом положений ст. 178 ТК РФ.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 30.10.2018 № 03-04-05/78020

*Финансовое ведомство ответило на вопрос о предоставлении стандартного вычета по НДФЛ на ребенка, если выплата дохода прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода.*

Установленный пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартный налоговый вычет предоставляется налоговым агентом при исчислении налоговой базы нарастающим итогом в каждом месяце, когда налоговым агентом производится выплата доходов налогоплательщику.

Если же выплата дохода начиная с какого-либо месяца полностью прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода, налоговая база после прекращения выплат налоговым агентом не определяется, и поэтому стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц за указанные месяцы налогового периода налоговым агентом не предоставляется.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 08.11.2018 № 03-04-06/80297

*Об НДФЛ с сумм возмещения работнику дополнительно понесенных расходов, вызванных повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве по вине работодателя.*

Если здоровью нанесен ущерб из-за несчастного случая на производстве или профзаболевания, то работнику возмещают связанные с этим расходы на медицинское, социальное и профессиональное восстановление. Виды и условия таких гарантий определяет федеральное законодательство. При этом законодательство не ограничивает права застрахованных лиц на возмещение вреда в части, превышающей обеспечение по страхованию. Согласно же ГК РФ вред в полном объеме должно возместить виновное лицо.

Если гражданин получил увечье или как-то еще подорвал здоровье, то ему необходимо возместить утраченный заработок, который он имел или мог бы иметь, а также дополнительно понесенные расходы, вызванные повреждением здоровья. Объем и размер компенсации можно увеличить законом или договором.

Таким образом, возмещение компанией дополнительных расходов сотрудника, подорвавшего здоровье во время исполнения трудовых обязанностей и по вине работодателя, НДФЛ не облагается. Однако чтобы получить льготу, дополнительные расходы работника должны быть подтверждены документально.

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.11.2018 № БС-4-11/22635@

Налоговая служба отмечает, что особенности налогообложения доходов физических лиц при совершении ими операций с криптовалютами НК РФ не установлены.

Разъяснено, что при определении налоговой базы по операциям купли-продажи криптовалют возможно руководствоваться пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ, согласно которому налоговая база должна определяться как превышение общей суммы доходов, полученных от продажи соответствующей криптовалюты, над общей суммой документально подтвержденных расходов на ее приобретение.

При этом отмечено, что не имеется оснований для применения льготного порядка налогообложения доходов от продажи имущества, установленного п. 17.1 ст. 217 НК РФ, а также для получения имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 21.11.2018 № БС-4-21/22551@ «О РЕКОМЕНДАЦИЯХ ПО ВОПРОСАМ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ, НАЧИНАЯ С НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА 2019 ГОДА» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РФ от 19.11.2018 № 03-05-04-01/83286 «О СОГЛАСОВАНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ (РЕКОМЕНДАЦИЙ) ФНС РОССИИ»)

*Налоговая служба разработала специальную форму уведомления о порядке представления единой налоговой декларации по налогу на имущество.*

Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ с 1 января 2019 года изменяется порядок представления отчетности по налогу на имущество (п. 1 ст. 386 НК РФ).

В целях реализации новых требований ФНС России выпустила рекомендации, касающиеся в том числе:

- ✓ применения кода 281 (для случаев представления налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения объекта недвижимого имущества в пределах территории соответствующего субъекта РФ) и кода 214 (при представлении налоговой отчетности в налоговый орган по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком);
- ✓ представления единой налоговой отчетности для случаев, когда налогоплательщики состоят на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ (предусмотрена возможность уведомления налогового органа о порядке представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу по рекомендуемой форме).

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.11.2018 № БС-4-21/21842

Объекты недвижимого имущества, включенные в Перечень объектов недвижимого имущества на начало соответствующего налогового периода, исходя из установленных ст. 378.2 НК РФ условий (во взаимосвязи с положениями законов субъектов Российской Федерации о налоге), подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости.

В отношении объектов недвижимого имущества, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ (в том числе указанных в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ), не включенных в указанный Перечень, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ как среднегодовая стоимость имущества.

Таким образом, объект недвижимого имущества, не включенный в Перечень на 2018 год по причине несоответствия установленным ст. 378.2 НК РФ условиям, подлежит налогообложению налогом в налоговом периоде 2018 года исходя из среднегодовой стоимости.

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 14.11.2018 № БС-4-21/22148@

Наряду с общим основанием прекращения исчисления налога в связи с гибелью или уничтожением объекта недвижимого имущества (п. 2 ст. 408 НК РФ), в качестве дополнительного основания налоговым органом может рассматриваться заявление налогоплательщика (его представителя), содержащее информацию о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу, и документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения (например, акт обследования, справка местной администрации о гибели объекта вследствие стихийного бедствия, справка органов государственного надзора, в которой содержится информация, подтверждающая прекращение существования объекта, вступившее в силу судебное решение, акт обследования (заключение) организации государственного учета жилищного фонда о сносе объекта и т.п.).

Рекомендуемая форма такого заявления приведена ФНС России к данному письму.

Для определения даты прекращения исчисления налога может применяться порядок, предусмотренный п. 5 ст. 408 НК РФ, учитывая, что дата прекращения права собственности на объект налогообложения будет установлена налоговым органом по результатам рассмотрения представленных документов, подтверждающих прекращение существования объекта недвижимого имущества в связи с его гибелью или уничтожением.

#### ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 22.11.2018 № БС-3-21/8670@

Новые формы отчетности по налогу на имущество организаций предусмотрены Приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ (в редакции Приказа ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@).

ФНС России напоминает, что с 01.01.2019 Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ вносятся изменения в порядок представления отчетности, установленный п. 1 ст. 386 НК РФ. С указанной даты, по общему правилу, налогоплательщики будут обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

#### **ПСН**

#### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 29.10.2018 № 03-11-09/77379

Пунктом 5 ст. 346.43 НК РФ установлено, что при применении патентной системы налогообложения ИП вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Финансовое ведомство отмечает, что исходя из сложившейся судебной практики ограничение, предусмотренное названным пунктом, не может распространяться на иные режимы налогообложения, поскольку находится в главе, регулирующей исключительно патентную систему налогообложения.

Таким образом, при совмещении патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения в целях соблюдения ограничения, установленного п. 5 ст. 346.43 НК РФ, следует учитывать среднюю численность работников, занятых в видах предпринимательской деятельности, облагаемых в рамках патентной системы налогообложения.

#### **ККТ**

#### ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 07.09.2018 № ММВ-7-20/527@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@»

*В заявлении о регистрации ККТ предусмотрены разделы для отражения дополнительных сведений.*

ФНС России предусмотрела в форме заявления о регистрации (перерегистрации) ККТ два новых раздела:

- ✓ сведения об автоматических устройствах для расчетов;
  - ✓ сведения о сформированных фискальных документах.
- В форму заявления о снятии ККТ с регистрационного учета внесен раздел для сведений о сформированных фискальных документах.

Прописан порядок заполнения новых разделов.

Зарегистрировано в Минюсте РФ 23 ноября 2018 г.

#### ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 22.10.2018 № ММВ-7-20/609@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@»

Приказ ФНС России, которым утверждены дополнительные реквизиты фискальных документов (ФД) и форматы фискальных документов (ФФД), обязательные к использованию, приведен в соответствии с законодательством РФ.

Поправки связаны с изменением ставки НДС (с 1 января 2019 года общая ставка НДС повысится с 18 до 20 процентов). Вносятся уточнения, касающиеся использования электронных средств платежа (слова «электронными» заменены на «безналичными»), а также указание кода товарной номенклатуры заменено кодом товара.

Кроме того, в новой редакции изложена таблица 20 «Структура данных реквизита «предмет расчета» (тег 1059) и скорректированы требования к формированию значений реквизита «номер версии ФФД» (тег 1209).

#### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 26.10.2018 № 03-01-15/77197

*О применении ККТ и выдаче кассового чека при выплате организацией денежных средств.*

Учитывая положения ст. 1.1, п. 1-2 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ, ККТ применяется лицом, которое реализует товары, выполняет работы, оказывает услуги и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек покупателю (клиенту). При предоставлении и погашении займов для оплаты товаров, работ, услуг ККТ применяется заимодавцем.

#### ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 29.10.2018 № 03-01-15/77652

*Финансовое ведомство пояснило, от чего зависит выбор вида фискального накопителя.*

Организация, которая является налогоплательщиком единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных п. 2 ст. 346.26 НК РФ, должна использовать фискальный накопитель со сроком действия ключа фискального признака не менее 36 месяцев. При одновременном применении указанного режима налогообложения и общей системы налогообложения организация вправе использовать фискальный накопитель со сроком действия ключа фискального признака менее 36 месяцев и не менее 13 месяцев.

Вместе с тем обращаем внимание, что положения абзаца первого п. 6 ст. 4.1 Федерального закона № 54-ФЗ не распространяются на организации и ИП, осуществляющих торговлю подакцизными товарами. В связи с этим организация, осуществляющая торговлю подакцизными товарами, не вправе использовать фискальный накопитель со сроком действия ключа фискального признака не менее 36 месяцев.

#### ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 07.09.2018 № ММВ-7-20/527@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФНС РОССИИ от 29.05.2017 № ММВ-7-20/484@»

Новая редакция Закона о ККТ предусматривает возможность применения одной ККТ на несколько автоматических устройств для расчетов (п. 5.1 ст. 2.1 Закона о ККТ, введен Федеральным законом от 03.07.2018 № 192-ФЗ).

В этой связи форма заявления о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники дополнена разделом 2.1 «Сведения об автоматических устройствах для расчетов».

При заполнении заявлений и карточки регистрации контрольно-кассовой техники необходимо будет указать адрес и место установки (применения) автоматических устройств (в случае осуществления торговли через торговый объект указывается местонахождение этого торгового объекта).

Кроме того, в заявление о регистрации (перерегистрации) ККТ и в заявление о снятии ККТ с регистрационного учета включен раздел 4 «Сведения о сформированных фискальных документах».

Названным приказом установлены правила заполнения данных разделов.

## **ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ**

### **ПИСЬМО МИНТРУДА РФ от 26.10.2018 № 14-2/ООГ-8551**

*Минтруд ответил на вопрос о необходимости уменьшения оклада работника в месяце предоставления ему другого дня отдыха при работе в выходной день.*

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), в повышенном размере оплачиваются часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день (от 0 часов до 24 часов).

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Размер оклада не уменьшается.

## **ПРОЧЕЕ**

### **ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 21.11.2018 № 1398 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ЗАКУПКИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ (НАДЗОРА)»**

Урегулировано принятие решений о проведении контрольной закупки либо внеплановой проверки.

Закупка проводится, если оценить соблюдение обязательных требований при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг нельзя другим способом. В иных случаях организуется проверка.

Если это предусмотрено положением о соответствующем виде контроля (надзора), то необходимость закупки может определяться с помощью индикаторов риска нарушения обязательных требований.

Установлены особенности и порядок проведения закупки.

После закупки (кроме дистанционной) сотрудник органа контроля (надзора) предъявляет удостоверение, приказ о проведении закупки и передает проверяемой стороне копию такого приказа. Об ознакомлении с приказом либо отказе от ознакомления делается запись в акте о закупке.

По общему правилу приобретенные товары, результаты работы или услуги передаются проверяемой стороне с возвратом денежных средств органу контроля (надзора).

Если выявлены нарушения, могут назначить внеплановую выездную проверку, привлечь к административной ответственности.