

НАЛОГОВЫЙ ВЕСТНИК

Выпуск №3

Обзор основных изменений налогового законодательства за август 2019 года



В этом выпуске:

- ✓ Общее законодательство
- ✓ Налог на прибыль
- ✓ НДС
- ✓ НДФЛ
- ✓ Страховые взносы

Общее законодательство

1. Минфин России: документы для возврата госпошлины, уплаченной при обращении в суд, могут быть представлены в электронной форме

Документ: Письмо Минфина России
Название: «О возврате госпошлины»
Подписан: 02.08.2019
Номер: № 03-05-06-03/58166

В соответствии с п. 3 ст. 333.40 НК РФ к заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины прилагаются:

подлинные платежные документы в случае, если государственная пошлина подлежит возврату в полном размере, копии указанных платежных документов, в случае, если она подлежит возврату частично.

Минфин России сообщает, что при подаче заявления, в качестве документов, подтверждающих уплату госпошлины, можно прикладывать платежное поручение, инкассовое

поручение, платежное требование, платежный ордер, банковский ордер.

Указанные документы могут быть представлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

В этой связи следует напомнить о позиции ФНС России по данному вопросу, выраженной в Решении от 28.06.2019 № СА-4-9/12698@, - налогоплательщику было отказано в возврате госпошлины при обращении в налоговый орган через интернет-сайт. В ответах налогоплательщику указывалось, что возврат госпошлины возможен только при представлении заявителем подтверждающих документов на бумажном носителе.

В настоящем письме Минфином России уточнено, что подлинником электронного документа для целей возврата госпошлины будет признаваться электронный документ, подписанный квалифицированной электронной подписью организации (банка) либо подписанный простой электронной подписью или неквалифицированной электронной подписью организации (банка).

При этом обращено внимание на то, что при подаче заявления через личный кабинет налогоплательщика к заявлению прилагается подлинник электронного документа.

2. Получить рассрочку по уплате налогов стало проще

Документ: Информация ФНС России

Название: «Об упрощении порядка получения рассрочки по уплате налогов»

Вступила в силу новая методика оценки финансового положения должника, утвержденная Приказом Минэкономразвития России от 26.06.2019 № 382.

Данная методика позволяет использовать для анализа финансового положения налогоплательщика промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за три и более месяцев, а не только годовую, как это было раньше.

Кроме того, теперь для расчета не надо использовать показатель чистой прибыли.

Налогоплательщики, испытывающие временные финансовые трудности, смогут стабилизировать свою деятельность и уплатить налоги по согласованному графику.

3. Минтруд России разъяснил порядок освобождения от работы для прохождения диспансеризации

Документ: Письмо ФНС России

Название: «О направлении письма Минтруда РФ от 11.06.2019 № 18-4/В-319»

Подписан: 19.07.2019

Номер: № ЕД-4-5/14104

При прохождении диспансеризации:

работники имеют право на освобождение от работы на один рабочий день один раз в три года с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка;

работники в течение пяти лет до наступления пенсионного возраста имеют право на освобождение от работы на два рабочих дня один раз в год с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка.

Для получения таких дней работник должен написать письменное заявление и согласовать

день (дни) освобождения от работы с работодателем.

Порядок проведения диспансеризации утвержден приказом Минздрава России от 13 марта 2019 года № 124н (Порядок № 124н).

В отношении гражданских служащих предусмотрено проведение обязательной ежегодной диспансеризации, порядок прохождения которой утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 14 декабря 2009 года № 984н (Приказ № 984н).

Право на освобождение от работы возникает у гражданского служащего один раз в течение установленных сроков (для лиц предпенсионного и пенсионного возраста - один раз в год, а для иных лиц - один раз в три года).

В целях прохождения обязательной диспансеризации в соответствии с Приказом № 984н, соответствующий выходной день (дни), по мнению Минтруда России, должен быть определен с учетом утвержденного графика прохождения диспансеризации.

Для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок исчисления (в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922).

4. Минтруд России предлагает с 1 января 2020 года установить МРОТ в сумме 12 130 рублей

Документ: Проект Федерального закона

Название: «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»

Проектом также вносится уточнение, согласно которому ежегодно устанавливаемый размер МРОТ теперь должен быть не менее величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по России за второй квартал предыдущего года (в настоящее время МРОТ должен устанавливаться в размере, соответствующем указанной величине).

5. Обновлены требования к порядку предоставления акционерными обществами документов или их копий

Документ: Указание Банка России

Название: «О дополнительных требованиях к процедурам предоставления акционерными обществами документов или копий документов в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах»

Подписан: 28.06.2019

Номер: № 5182-У

Указанием устанавливается:

срок предоставления доступа к документам АО;

содержание Требования о предоставлении доступа к документам, направляемого в акционерное общество (далее - Требование);

порядок подписания Требования;

перечень способов, которыми Требование может быть предъявлено АО;

особенности предъявления Требования в отдельных случаях;

порядок определения даты предъявления Требования;

последствия направления Требования, не отвечающего установленным требованиям;

порядок ознакомления с документами;

порядок исполнения Требования о предоставлении копий документов;

особенности предоставления доступа к документам, содержащим коммерческую тайну, а также к документам, содержащим государственную, банковскую или иную охраняемую законом тайну;

порядок и основания отказа в предоставлении документов, а также механизм уведомления заявителя об отказе.

Закрепляется, что если в устав непубличного АО по решению, принятому общим собранием акционеров единогласно всеми акционерами, включены положения, предусматривающие отличные от установленных настоящим Указанием условия и (или) порядок предоставления акционерам доступа к документам непубличного акционерного общества, в том числе сроки и

минимальное количество акций, необходимое для получения всех или определенной категории документов непубличного акционерного общества, применяются положения устава.

Утратившим силу признается Указание Банка России от 22.09.2014 № 3388-У «О дополнительных требованиях к порядку предоставления документов, предусмотренных п. 1 ст. 89 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

6. Если организация задержала выплату зарплаты, но выплатила ее до 1-го числа следующего месяца, отчет по форме № 3-Ф «Сведения о просроченной задолженности по заработной плате» не предоставляется

Документ: Письмо Росстата

Название: «О представлении формы федерального статистического наблюдения № 3-Ф»

Подписан: 10.07.2019

Номер: № 07-07-2/2412-ДР

Росстат сообщает, что согласно указаниям по заполнению формы № 3-Ф сведения заполняются по состоянию на 1 число каждого месяца и предоставляются в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения на следующий день после отчетной даты юридическими лицами только при наличии просроченной задолженности по заработной плате работникам (кроме субъектов малого предпринимательства), основной вид деятельности которых относится к определенным группам ОКВЭД2.

В случае отсутствия просроченной задолженности отчет не предоставляется. В статистических целях основной вид деятельности организации определяется в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Приказом Росстата от 31.12.2014 № 742.

Налог на прибыль

7. ВС РФ передал на новое рассмотрение налоговый спор по вопросу - уменьшают ли управленческие расходы «дивидендную» налоговую базу

Документ: Определение Верховного Суда РФ
Название: «О порядке налогообложения доходов в виде дивидендов»
Подписан: 26.08.2019
Номер: № 309-КГ18-26166

В ходе выездной налоговой проверки инспекцией было установлено, что помимо доходов от основной деятельности, облагаемых налогом на прибыль организаций по ставке 20%, общество получило доход от дочерних организаций в виде дивидендов. Данный доход на основании п. 3 ст. 284 НК РФ облагается по ставке 0%.

Общество не осуществляло раздельный учет расходов, относящихся к основной деятельности, и расходов, относящихся к доходам в виде дивидендов.

Применив расчетный метод, инспекция определила размер расходов, относящихся к доходам в виде дивидендов пропорционально доле дохода, полученного от данного вида деятельности в суммарном объеме всех доходов общества.

В результате такого распределения расходов налоговая база по доходам, облагаемым по ставке 20%, была увеличена за счет уменьшения части расходов, и обществу был доначислен налог.

Суды трех инстанций согласились с необходимостью распределения расходов.

По мнению судов расходы компании на управление дочерними организациями были направлены на повышение их эффективности, что и привело к получению дивидендов.

Однако ВС РФ с таким подходом судов не согласился.

НК РФ предусматривает отдельное определение налоговой базы по прибыли, которая облагается налогом по ставке, отличной от ставки в размере 20%. Это правило применяется в случаях ведения налогоплательщиком нескольких видов

деятельности и не применимо к доходам в виде дивидендов, поскольку это внереализационный доход от долевого участия в других организациях, а не доход от осуществляемой деятельности.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ отменила судебные акты нижестоящих инстанций и направила дело на новое рассмотрение.

8. ФНС России разъяснены особенности налогового учета неотделимых капитальных вложений в арендованный объект недвижимости

Документ: Письмо ФНС России
Название: «О разъяснениях (рекомендациях) по вопросам определения порядка уплаты и представления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций в отношении капитальных вложений в виде неотделимых улучшений в арендованный объект недвижимости»
Подписан: 15.08.2019
Номер: № АС-4-21/16183@

Сообщается, в частности, следующее:

- неотделимые капитальные вложения, учитываемые у арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций до их выбытия из состава основных средств арендатора;

- факт аренды не является основанием для постановки на учет в налоговых органах по месту нахождения арендованного объекта недвижимости, поэтому представление налоговой отчетности может осуществляться по месту нахождения арендатора или его обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, если неотделимые капитальные вложения учитываются на балансе обособленного подразделения;

- исчисленная сумма налога подлежит уплате в бюджет по коду ОКТМО, соответствующему территории муниципального образования по месту нахождения арендованного объекта недвижимости с неотделимыми капитальными вложениями.

Письмо также содержит подробное описание порядка заполнения строк налоговой отчетности в отношении неотделимых капитальных вложений в арендованный объект.

НДС

9. Налоговая инспекция доказала, что в результате «дробления» бизнеса налогоплательщик получал необоснованную налоговую выгоду

Документ: Информация ФНС России

Название: «О получении необоснованной налоговой выгоды при сдаче помещений ТЦ в аренду»

Налогоплательщик применял две схемы незаконной налоговой оптимизации при сдаче в аренду помещений своих торговых центров:

- привлекал в качестве арендаторов подконтрольные организации, которые использовали труд инвалидов и применяли налоговую льготу по НДС к выручке от передачи этих помещений в субаренду;

- в результате дробления бизнеса стал участником 18 организаций, каждой из которых в качестве своей доли передал часть площади ТЦ. Как участник подконтрольных организаций он получал минимальный доход, который облагался налогом на прибыль по ставке 20%.

Основной доход от сдачи помещений в аренду поступал в адрес этих компаний и облагался по УСН по ставке 6%.

По результатам проведенной проверки инспекция доначислила налог на прибыль, НДС, налог на имущество, штраф и пени.

Налогоплательщик не согласился с выводами инспекции. В частности, налогоплательщик счел, что инспекция неправильно применила ставку 18% при расчете НДС, поскольку этот налог не предъявлялся арендаторам, а включался в цену реализованных услуг.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований налогоплательщика, указали, в том числе, на правомерность расчета НДС по ставке 18%. Налогоплательщик, используя схему оптимизации, не собирался его уплачивать.

То, что НДС не предъявлялся покупателям, не является основанием для применения инспекцией расчетной ставки.

10. При неоднократном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) составляются новые корректировочные счета-фактуры

Документ: Письмо Минфина России

Название: «О выставлении корректировочных счетов-фактур»

Подписан: 12.07.2019

Номер: № 03-07-09/51930

В случае изменения цены или уточнения количества (объема) отгруженных товаров (работ, услуг) продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру на указанное изменение.

При неоднократном изменении стоимости корректировочный счет-фактура не исправляется, а к нему составляется новый корректировочный счет-фактура.

При составлении такого счета-фактуры необходимо:

в строке 1б указать дату и номер предыдущего корректировочного счета-фактуры;

в строку А (до изменения) повторного корректировочного счета-фактуры перенести сведения, отражаемые по строке Б (после изменения) предыдущего корректировочного счета-фактуры).

Отмечено также, что в случае если в первом корректировочном счете-фактуре стоимость возвращаемых повторно товаров не корректировалась, то в строке 1б повторного корректировочного счета-фактуры возможно указывать номер и дату первичного счета-фактуры.

НДФЛ

11. Компенсация работнику проезда к месту командировки не из места нахождения организации-работодателя не облагается НДФЛ

Документ: Письмо Минфина России

Название: «О порядке налогообложения доходов при возмещении поездок в командировки»

Подписан: 05.07.2019

Номер: № 03-03-06/1/49840

На основании п. 3 ст. 217 НК РФ, предусмотренные действующим законодательством компенсационные выплаты налогоплательщикам (в пределах установленных норм), связанные с исполнением трудовых обязанностей, освобождены от обложения НДФЛ.

Если поездка работника для выполнения служебного поручения работодателя в соответствии со ст. 166 ТК РФ признается командировкой, то, с учетом положений абзаца двенадцатого п. 3 ст. 217 НК РФ, не облагаются НДФЛ возмещаемые работодателем фактически произведенные и документально подтвержденные командировочные расходы работника на проезд до места назначения и обратно, причем независимо от места, из которого осуществляется направление работника в командировку.

При этом Минфином России отмечено, что вопросы о возможности направления работников в командировку не из места нахождения организации-работодателя относятся к компетенции Минтруда России.

Страховые взносы

12. Утверждена форма уведомления застрахованного лица об условиях досрочного перехода из одного пенсионного фонда в другой

Документ: Постановление Правления ПФ РФ
Название: «Об утверждении формы и форматов уведомления застрахованного лица об условиях досрочного перехода»

Подписан: 07.06.2019

Номер: № 325п

В уведомлении, помимо прочего, указывается:

наименование НПФ, являющегося страховщиком на момент направления уведомления;

год подачи заявления о досрочном переходе, по истечении которого при переходе застрахованного лица к новому страховщику средства пенсионных накоплений будут переданы в полном размере;

суммы средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета, средств, поступивших на пенсионный счет накопительной пенсии с даты вступления в силу договора об обязательном пенсионном

страховании, средств пенсионных накоплений, отраженных в специальной части индивидуального лицевого счета, средств, отраженных на пенсионном счете накопительной пенсии по итогам предыдущего финансового года;

дата отражения на индивидуальном личном счете суммы дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, не подлежащего передаче новому страховщику/суммы убытка, не подлежащего гарантийному восполнению;

сведения о страховщике, предоставившем сведения.

13. На 2020 год определены показатели по видам деятельности для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на «травматизм и профзаболевания»

Документ: Постановление ФСС РФ

Название: «Об утверждении значений основных показателей по видам экономической деятельности на 2020 год»

Подписан: 23.05.2019

Номер: № 64

Скидки и надбавки к страховому тарифу, соответствующему основному виду экономической деятельности страхователя, устанавливаются ФСС РФ в соответствии с порядком, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.05.2012 № 524.

Показатели для расчета скидок и надбавок утверждаются ежегодно.

Таковыми показателями являются:

- отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими по виду экономической деятельности страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;

- количество страховых случаев по виду экономической деятельности на тысячу работающих;

- количество дней временной нетрудоспособности на один несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом.

Для рассмотрения вопроса об установлении скидки необходимо обратиться с заявлением в ФСС РФ не позднее 1 ноября текущего календарного года.

За дополнительной информацией обращайтесь к сотрудникам нашей компании:

Александра Селеджиева

Старший менеджер
Аудиторские и консультационные услуги
+7 (495) 663 24 34, доб. 217
a.seledzhieva@synergy-ag.ru

Элина Жилкина

Директор
Аудиторские и консультационные услуги
Тел.: +7 (495) 663 24 34, доб. 210
e.zhilkina@synergy-ag.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации.

Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем.

Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.