



ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Усовершенствованы положения об индивидуальном учете в системе обязательного пенсионного страхования

Федеральным законом от 01.04.2019 № 48-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

Установлено, что «зарегистрированные лица – физические лица, которым открыт индивидуальный лицевой счет в системе ИПУ».

В частности, «индивидуальный лицевой счет – электронный документ, содержащий предусмотренные законом сведения о зарегистрированном лице, хранящиеся в информационных ресурсах ПФР».

Срок хранения документов, содержащих сведения ИПУ, составляет: в письменной форме, как и ранее, не менее шести лет; в электронной форме – не менее семидесяти пяти лет.

Такой счет открывается на каждого гражданина РФ, а также на каждого иностранного гражданина и каждое

лицо без гражданства, постоянно или временно проживающих (пребывающих) на территории РФ.

Индивидуальный лицевой счет открывается на основании:

- 1) заявления лица, поданного им лично, через работодателя или через МФЦ;
- 2) сведений, поступающих в орган ПФР от органов, предоставляющих государственные или муниципальные услуги, МФЦ.

Кроме того, предусмотрена ответственность органов и должностных лиц, участвующих в сборе, хранении, передаче и использовании сведений, содержащихся в индивидуальных лицевых счетах.

ЭТО ВАЖНО!

Что произошло?

Конституционный Суд РФ установил, что доплаты за переработки, работу в выходные или ночью начисляются сверх МРОТ (Постановление Конституционного Суда РФ от 11.04.2019 № 17-П).

Почему это важно?

За установление зарплаты ниже МРОТ грозит предупреждение или штраф (п. 6 ст. 5.27 КоАП РФ):

- для должностных лиц штраф составляет от 10 до 20 тыс. руб.,
- для ИП штраф составляет от 1 тыс. до 5 тыс. руб.,
- для юридических лиц – от 30 до 50 тыс. руб.

Как найти в системе?

Все необходимые разъясняющие материалы вы сможете найти в рубрике «Обратите внимание» на главной странице системы «Помощник Бухгалтера».

Что произошло?

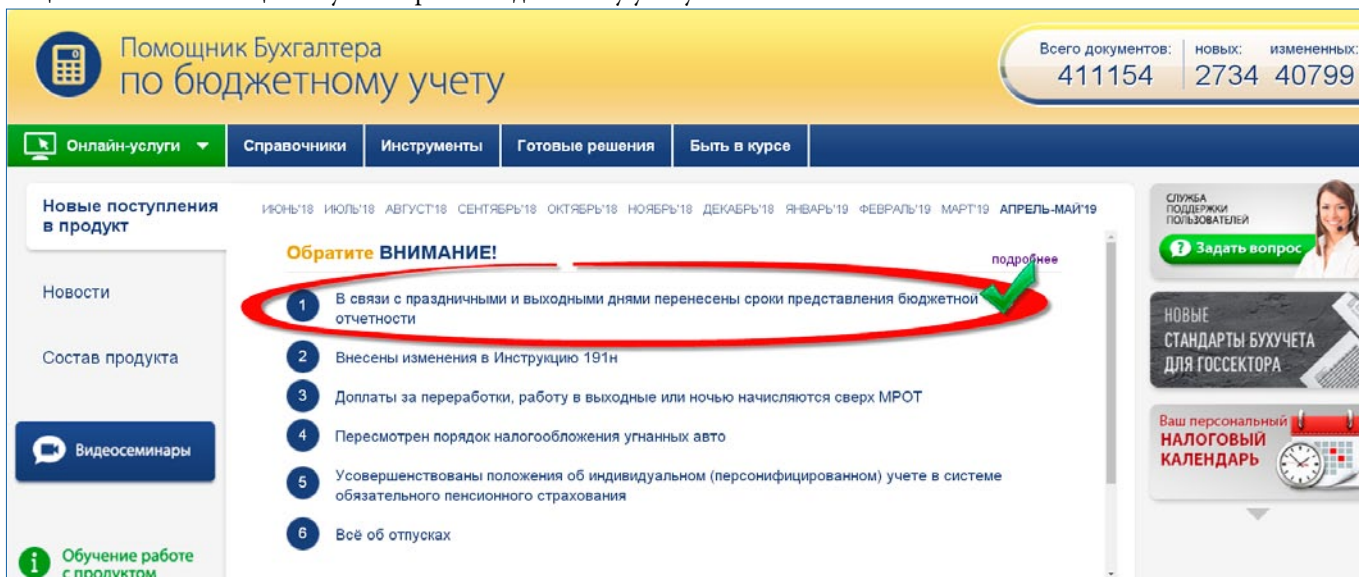
В связи с праздничными и выходными днями Федеральное казначейство в своем письме от 16.04.2019 № 07-04-05/02-7686 перенесло сроки представления бюджетной отчетности в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства по 13 мая 2019 года (включительно).

Почему это важно?

Непредставление или представление бюджетной отчетности с нарушением сроков влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей (ст. 15.15.6 КоАП).

Как найти в системе?

Узнать актуальные сроки сдачи бюджетной отчетности вы можете в рубрике «Обратите внимание» на главной странице системы «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».



НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Пересмотрен порядок налогообложения угнанных авто

Теперь транспортные средства, находящиеся в розыске в связи с угоном или кражей, не облагаются транспортным налогом до месяца их возврата законному владельцу, а не до даты прекращения розыска в связи с истечением срока его проведения, как это было ранее.

Таким образом, окончание розыска транспортно-го средства, не приведшего к его возврату лицу, на которое оно было зарегистрировано, не повлечет возобновление налогообложения. Сведения о возврате транспортного средства, находящегося в розыске, представляются в налоговые органы от уполномоченных правоохранительных органов, ведущих или инициировавших розыск, либо в рамках информационного обмена, предусмотренного статьей 85 НК РФ.

Соответствующие изменения внесены в подпункт 7 пункта 2 статьи 358 НК РФ на основании Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ.

Изменения распространены на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Установлен новый вид инвестиционного налогового вычета на создание объектов инфраструктуры

Статья 286.1 «Инвестиционный налоговый вычет» НК РФ дополнена новыми положениями на основании Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ.

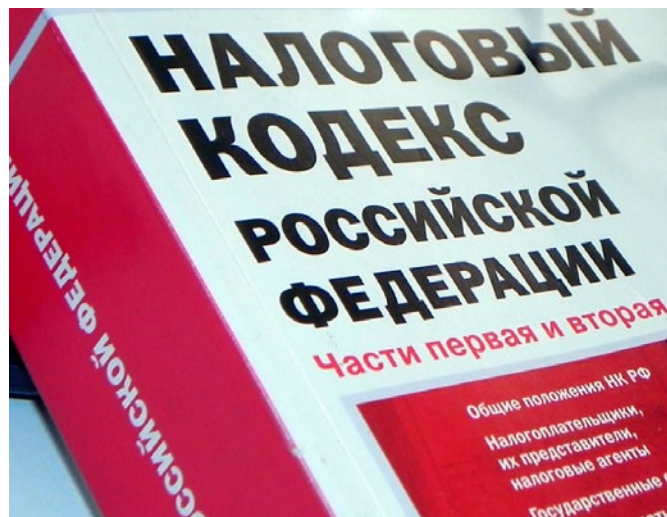
Установлено, что налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, на инвестиционный налоговый вычет, составляющий в совокупности не более 85% суммы расходов в виде денежных средств, которые направляются на созда-

ние объектов инфраструктуры. Указанный вычет применяется при условии, что такие объекты будут находиться исключительно в федеральной собственности.

Налогоплательщик также вправе уменьшать сумму налога, зачисляемую в федеральный бюджет, на сумму, равную 15% от суммы расходов на создание объектов инфраструктуры.

Указанный вычет применяется по месту нахождения организации в отношении объекта инфраструктуры, создаваемого на территории субъекта Российской Федерации (или в прилегающей к нему акватории), который предоставлял право на применение инвестиционного вычета.

Определено, что право на применение вычета, его размеры, а также виды объектов инфраструктуры, расходы на создание которых учитываются при определении ука-





занного вычета, устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

В случае возврата налогоплательщику денежных средств, перечисленных им на создание объекта инфраструктуры, по которому налогоплательщиком был применен инвестиционный вычет, неуплаченная сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет субъекта Российской Федерации с уплатой соответствующих сумм пеней.

Действие вышеуказанных норм распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

В Госдуму РФ внесен законопроект, упрощающий порядок применения ККТ при осуществлении отдельных видов деятельности

Законопроектом № 682709-7 предполагается внесение изменений в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Согласно законопроекту:

1. Организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим торговлю с привлечением курьеров, перевозку пассажиров и багажа транспортом (в том числе при реализации билетов водителями и кондукторами) и оказание иных услуг, предлагается применять один кассовый аппарат, работающий удаленно.

В таких случаях у продавцов появится право не печатать бумажный кассовый чек, а обеспечить возможность покупателю его получение через демонстрацию QR-кода.

2. При осуществлении расчетов в виде зачета или возврата предварительной оплаты или авансов, ранее внесенных гражданами за услуги в сфере образования, охраны и ЖКХ, должен будет формироваться один кассовый чек, содержащий сведения о расчетах, совершенных в период, не превышающий календарного месяца.



При этом время формирования кассового чека планируется увеличить с одного до 5 дней.

3. Упрощается порядок применения ККТ в сфере ЖКХ и оказания услуг ресурсоснабжающими организациями.

В частности, вместо выдачи кассового чека можно будет печатать отдельные его реквизиты на платежном документе за последующий месяц либо выдавать кассовый чек только по запросу клиента (при отсутствии документооборота между клиентом и пользователем).

4. ИП, не имеющим наемных работников и реализующим товары собственного производства, разрешат не применять ККТ до 1 июля 2021 года.

Утверждены особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков

В соответствии с пунктом 1 статьи 83 НК РФ все организации и физические лица подлежат постановке на налоговый учет.

Приказом Минфина России от 22.03.2019 № 47н утверждены Особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков, и, соответственно, утратил силу прежний приказ Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 85н.

В соответствии с Особенности учета не позднее 20 числа месяца, указанного в графике постановки на учет крупнейших налогоплательщиков, уполномоченный налоговый орган направляет в налоговый орган по месту нахождения крупнейшего налогоплательщика запрос о предоставлении доступа к сведениям о нем в ЕГРН. Доступ к сведениям должен предоставляться в течение 5 рабочих дней со дня получения соответствующего запроса.

Уполномоченный налоговый орган в течение 3 рабочих дней со дня получения доступа к сведениям об организации осуществляет постановку на учет такой организации в качестве крупнейшего налогоплательщика с присвоением кода причины постановки на учет, первые четыре знака которого – код уполномоченного налогового органа, 5 и 6 знаки – значение 50 (признак отнесения организации к крупнейшим налогоплательщикам), и выдает (направляет) организации уведомление о постановке ее на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика. Датой постановки на учет крупнейшего налогоплательщика является дата получения налоговым органом доступа к сведениям об организации.

Аналогичный порядок действует при постановке на учет и снятии с учета крупнейших налогоплательщиков, если полномочия по постановке на учет переданы от межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам другому уполномоченному налоговому органу.

Снятие с учета также происходит в течение трех рабочих дней. Датой снятия с учета крупнейшего налогоплательщика в межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в связи с передачей полномочий является дата предоставления уполномоченному налоговому органу доступа к сведениям об организации. Датой постановки на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика в уполномоченном налоговом органе при передаче полномочий является день, следующий за днем снятия с учета этой организации в качестве крупнейшего налогоплательщика в межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Если организация исключена из Перечня крупнейших налогоплательщиков, тогда снятие с налогового учета этой организации производится в течение 1 месяца с даты получения Перечня крупнейших налогоплательщиков с изменениями, и в тот же срок выдает (направляется) уведомление о снятии ее с учета.

Определен порядок списания безнадежных долгов

Приказом ФНС России от 02.04.2019 № ММВ-7-8/164 утвержден Порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанным безнадежными к взысканию, и Перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам.

В соответствии с Порядком подлежат списанию:

– недоимка и задолженность по пеням и штрафам, в том числе задолженность по налоговым санкциям, ко-



торые до введения в действие части первой НК РФ взимались в бесспорном порядке и по которым решение было вынесено до 1 января 1999 года;

- проценты, предусмотренные главой 9 и статьей 176_1 НК РФ;
- недоимки, пени и штрафы по страховым взносам, числящиеся за организациями на 1 января 2001 года;
- суммы налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, списанные со счетов налогоплательщиков в банках, но не перечисленные в бюджет.

Основания признания недоимки и задолженности безнадежными к взысканию установлены пунктами 1, 4 статьи 59 НК РФ. Соответственно, для каждого основания признания задолженности безнадежной установлен свой комплект подтверждающих документов в Перечне документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам.

Прежде чем принять решение о признании долгов безнадежными, налоговый орган оформляет справку о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, в течение 5 рабочих дней со дня получения (формирования) комплекта подтверждающих документов.

Решение о признании безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, принимается в течение 1 рабочего дня со дня оформления справки.

Если в субъекте РФ или муниципальном образовании будут приняты нормативные акты, устанавливающие дополнительные основания признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности, соответственно, по региональным и местным налогам, то их списание производится в соответствии с Порядком на основании документов, подтверждающих наличие соответствующих оснований.

Скорректированы правила представления отчетности по налогу на имущество организаций

Налогоплательщику, который стоит на учете в нескольких налоговых органах, предоставлено право подавать налоговую декларацию в отношении принадлежавших ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, в один из налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

Такое уведомление представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется выбранный порядок представления налоговой декларации.

Этот порядок не меняется в течение налогового периода. Указанные положения не применяются, если законом субъекта Российской Федерации установлены нормативы отчислений от налога в местные бюджеты.

Кроме того, отменена обязанность представления расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций.

Перечисленные изменения внесены в статью 386 НК РФ на основании Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ. Изменения вступают в силу с 01.01.2020.

Отменена обязанность представления деклараций по транспортному и земельному налогам

Федеральным законом 15.04.2019 № 63-ФЗ с 1 января 2021 года признаны утратившими силу статьи 363.1 и 398 НК РФ, устанавливающие обязанность организаций представлять декларации по транспортному и земельному налогам. Таким образом, представление организациями деклараций по этим налогам отменено начиная с отчетности за 2020 год.

С 1 января 2021 года сумма транспортного и земельного налогов, подлежащая уплате юридическими лицами, будет исчисляться налоговыми органами. Сообщения об исчисленных суммах налогов будут передаваться налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения транспортных средств и земельных участков. В случае несоответствия уплаченной налогоплательщиком суммы налога, указанной в сообщении, налогоплательщик-организация вправе в течение десяти дней со дня получения сообщения представить в налоговый орган пояснения, которые рассматриваются налоговым органом в течение одного месяца со дня их получения.

Для подтверждения льгот по транспортному и земельному налогам юридические лица представляют в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право на льготы (начиная с налогового периода 2020 года).

Соответствующие изменения внесены Федеральным законом 15.04.2019 № 63-ФЗ в статьи 361.1, 363, 396 и 397 НК РФ.

Изменены правила расчета и сроки уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Форма 4-НДФЛ отменена

С 2020 года налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся частной практикой, будут самостоятельно исчислять НДФЛ (авансовые платежи по налогу) исходя из фактически полученных, а не предполагаемых доходов. В связи с чем отменено представление декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма № 4-НДФЛ).

Кроме того, с 2020 года меняется срок уплаты НДФЛ в виде авансовых платежей для указанной категории налогоплательщиков. Согласно действующей редакции п. 9 статьи 227 НК РФ авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 15-го числа первого месяца, следующего соответственно за первым кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода. Согласно изме-





нениям с 2020 года авансовые платежи будут уплачиваться не позднее 25-го числа первого месяца, следующего соответственно за первым кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода.

Указанные изменения внесены Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ в пункты 7 и 8 статьи 227 НК РФ; пункты 9 и 10 указанной статьи признаны утратившими силу.

Дата вступления в силу – 01.01.2020.

Внесены изменения в Порядок формирования и применения КБК

Приказом Минфина России от 6 марта 2019 года № 36н внесены изменения в Порядок формирования и применения КБК. Изменения затронули классификацию доходов бюджетов, классификацию расходов бюджетов и классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов.

Дополнены новыми кодами некоторые приложения, в частности, приложение 1 «Коды видов доходов бюджетов

и соответствующие им коды аналитической группы подвидов доходов бюджетов», приложение 2 «Коды подвидов по видам доходов бюджетов, главными администраторами которых являются органы государственной власти Российской Федерации, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения» и приложение 3 «Коды главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Кроме этого, расширен перечень операций, которые следует отражать с применением кода видов доходов 180, а также статей 510 и 610 аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

Дата вступления в силу – 14.04.2019.

Еще больше актуальных новостей в специализированном блоке в линейке систем «Помощник Бухгалтера»

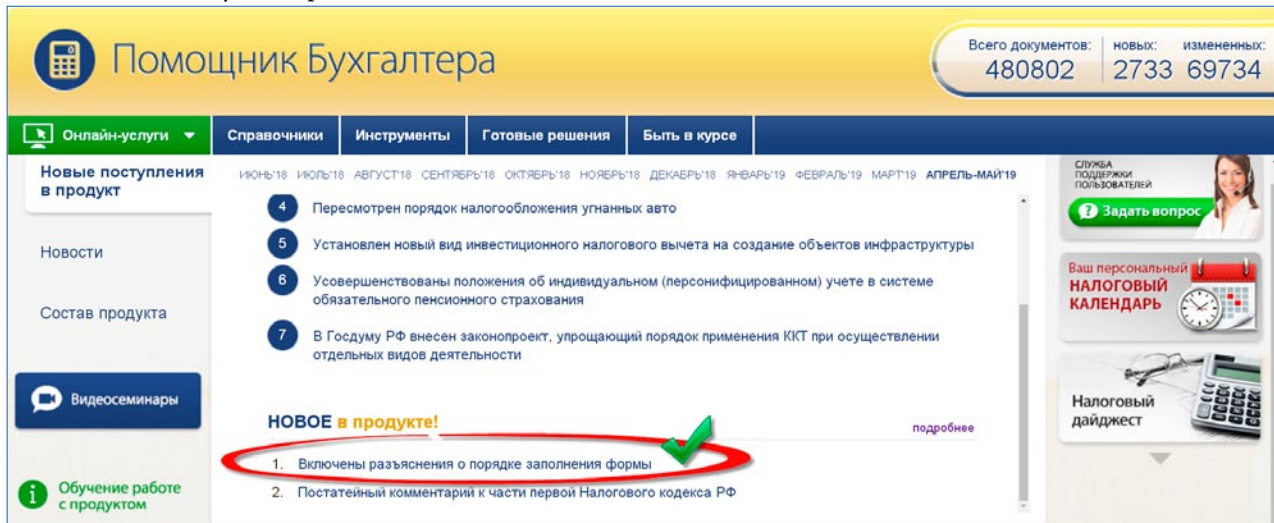
СМОТРИ В СИСТЕМЕ

Включены разъяснения о порядке заполнения формы

Начиная с отчетности за 2019 год декларация по налогу на имущество организаций сдается по измененной форме и с учетом новых правил заполнения. Наиболее спорные ситуации заполнения данной формы собраны в справке «Разъяснения о порядке заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций».

Как найти материал?

Все необходимые справочные материалы вы сможете найти в рубрике «Обратите внимание» на главной странице системы «Помощник Бухгалтера».



Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса РФ

Комментарий отражает все последние изменения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, и подготовлен таким образом, чтобы максимально полно раскрыть содержание соответствующих статей части первой Налогового кодекса РФ на основе толкования норм права официальными органами, а также арбитражными судами. Одновременно внимание читателя обращено на самые главные, проблемные моменты применения той или иной нормы.

Как найти материал?

Найти необходимые вам комментарии к Кодексам РФ вы можете под баннером «Журналы, книги, комментарии» на главной странице системы.



НОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

✓ Постановление Правительства РФ от 01.04.2019 № 388 «О внесении изменения в пункт 2 перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей».

✓ Приказ ФНС России от 18.03.2019 № ММВ-7-8/153 «Об утверждении рекомендуемых форматов представления заявления о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) и заявления о зачете суммы излишне уплаченного (подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) в электронной форме, а также о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 23.05.2017 № ММВ-7-8/478».

✓ Приказ ФНС России от 06.03.2019 № ММВ-7-3/120 «Об утверждении формы договора поручительства».

✓ Письмо ФНС России от 02.04.2019 № БС-3-11/3053 «Об НДФЛ с сумм оплаты труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, и с сумм возмещения морального вреда таким работникам».

✓ Письмо ФНС России от 02.04.2019 № БС-4-11/5972 «О перерасчете НДФЛ при невозможности налоговому агенту удержать налог».

✓ Письмо Минфина России от 20.03.2019 № 03-04-07/18414 «Об уплате за иностранного гражданина, работающего на основании патента, налога на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа иным лицом».

✓ Письмо ФНС России от 11.04.2019 № БС-4-11/6839 «О расчете по форме 6-НДФЛ».

✓ Письмо ФНС России от 11.04.2019 № БС-3-11/3410 «О корректировке справки 2-НДФЛ за 2016 г. в случае ликвидации налогового агента и об обжаловании действий налогового органа по формированию налогового уведомления в части НДФЛ».

✓ Письмо ФНС России от 26.03.2019 № БС-4-11/5457 «По вопросу уплаты страховых взносов».

✓ Письмо Минфина России от 01.04.2019 № 03-15-07/22333 «О применении дополнительных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленных статьей 428 Налогового кодекса Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 03.04.2019 № БС-4-11/6075 «О праве плательщиков страховых взносов на применение пониженных тарифов страховых взносов».

✓ Письмо ФНС России от 05.04.2019 № БС-4-11/6360 «О дополнительных тарифах страховых взносов на ОПС с выплат работникам, занятым во вредных условиях труда».

✓ Письмо Минфина России от 15.04.2019 № 03-15-07/26942 «Об обложении страховыми взносами сумм компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска за пределами территории Российской Федерации и обратно работников, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, направляющихся к месту проведения отпуска воздушным транспортом».

✓ Информация ФСС России от 01.04.2019 «О реализации на территории Российской Федерации пилотного проекта по выплатам пособий органами Фонда социального страхования Российской Федерации (пилотный проект "Прямые выплаты")».

✓ Письмо ФНС России от 16.04.2019 № СД-4-3/7089 «О применении налога на профессиональный доход».

✓ Письмо ФНС России от 12.04.2019 № БС-4-21/6943 «Об исчислении налога на имущество организаций исходя

из кадастровой стоимости балансодержателями объектов недвижимости, не владеющими ими на праве собственности или хозяйственного ведения».

✓ Информация ФНС России от 25.03.2019 «Переплата по НДС не влияет на обязанность уплатить проценты с сумм, которые были неправомерно возмещены в заявительном порядке».

✓ Письмо ФНС России от 14.03.2019 № АС-17-3/56 «О рассмотрении обращения о применении специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"».

✓ Письмо Минфина России от 22.03.2019 № 03-06-05-01/19681 «О порядке применения коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти (Кд) при исчислении налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ) при добыче нефти из залежи углеводородного сырья, отнесенной к продуктивным отложениям тюменской свиты».

✓ Письмо Минфина России от 26.03.2019 № 03-06-05-01/20476 «О порядке округления показателя степени выработанности запасов при расчете коэффициента, характеризующего степень выработанности запасов конкретного участка недр (Кв), применяемого при исчислении налога на добычу полезных ископаемых».

✓ Письмо ФНС России от 20.03.2019 № СД-4-3/4952 «О направлении контрольных соотношений налоговой декларации по НДС».

✓ Письмо ФНС России от 28.03.2019 № СД-4-3/5681 «О продлении пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций».

✓ Письмо ФНС России от 05.04.2019 № СД-4-3/6342 «О порядке заполнения Листа 09 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании" и Приложения № 1 к Листу 09 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».

✓ Письмо ФНС России от 04.04.2019 № СД-4-3/6191 «О представлении налоговой отчетности о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов».

✓ Письмо Минфина России от 05.04.2019 № 03-08-13/27069 «Об отсутствии обязанности отражения в налоговом расчете сумм доходов, выплачиваемых иностранной организации в случае, когда налоговый агент уведомлен, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству иностранной организации в Российской Федерации».

✓ Письмо ФНС России от 10.04.2019 № СД-4-3/6684 «О заполнении графы 11 счета-фактуры и графы 3 книги покупок уполномоченным экономическим оператором при выпуске товаров до подачи таможенной декларации».

✓ Письмо ФНС России от 29.03.2019 № СД-4-3/5797 «О направлении контрольных соотношений по налоговой декларации по акцизам на алкоголь».

✓ Письмо Росстата от 08.04.2019 № СЕ-04-4/49-СМИ «О сдаче нулевой отчетности в Росстат».

✓ Письмо ФНС России от 05.04.2019 № КЧ-4-8/6364 «О направлении разъяснений по вопросам администрирования штрафов, наложенных на должностных лиц организации, и утилизационного сбора».

✓ Письмо ФНС России от 11.04.2019 № СД-3-3/3409 «О документальном подтверждении расходов на приобретение авиабилета в электронной форме при направлении работника в командировку».

✓ Информационное сообщение Минфина России от 12.04.2019 № ИС-учет-17 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии».



Аренда жилья сотруднику и пособие на оздоровление от организации облагаются НДФЛ

Письмо Минфина России от 22.02.2019
№ 03-04-05/11747

Возмещаемые расходы сотрудников организации по найму жилья не облагаются НДФЛ на основании абзаца третьего пункта 3 статьи 217 НК РФ только в случае, если действующим законодательством предусмотрена компенсация расходов по найму жилых помещений за счет бюджетных средств, а также определены порядок и условия выплаты такой компенсации.

Во всех остальных случаях оплата аренды жилья сотрудникам облагается НДФЛ.

Согласно пункту 9 статьи 217 НК РФ не облагаются НДФЛ, в частности, суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории России, и оплачиваемые из бюджета.

Но в статье 217 НК РФ нет положений, согласно которым не облагается НДФЛ ежемесячное пособие на оздоровление отдельных категорий работников. Следовательно, оно облагается НДФЛ.

УСН: излишне оплаченная арендная плата, которую пришлось возвращать через суд, учитывается во внереализационных доходах

Письмо Минфина России от 26.03.2019
№ 03-11-11/20557

Как налогоплательщику на УСН учесть суммы неосновательного обогащения в виде излишне оплаченной суммы арендной платы, а также суммы процентов за пользование чужими денежными средствами, поступившими индивидуальному предпринимателю по решению суда от ответчика?

В соответствии со статьей 346_15 НК РФ налогоплательщики на УСН при определении объекта налогообложения в составе доходов учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 НК РФ. А согласно пункту 1 статьи 248 НК РФ в составе доходов учитываются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ соответственно.

Внереализационными доходами являются доходы в виде признанных самим должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (пункт 3 статьи 250 НК РФ).

При этом согласно пункту 2 статьи 15 Гражданского кодекса РФ под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

Поэтому сумма неосновательного обогащения в виде излишне оплаченной суммы арендной платы, а также сум-

ма процентов за пользование чужими денежными средствами, поступившие ИП по решению суда от ответчика, учитываются при расчете налога по УСН в составе внереализационных доходов.

Как облагаются налогом на прибыль, НДФЛ и страховыми взносами выходные пособия работникам, выплачиваемые при увольнении

Письмо Минфина России от 19 марта 2019 года
№ 03-03-07/17871

Налог на прибыль

Выплата, производимая при увольнении сотрудника организации на основании соглашения о расторжении трудового договора, установленная в соответствии с ТК РФ, может быть учтена в составе расходов на оплату труда, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организации, если такая выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору либо соглашением о расторжении трудового договора, при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.

При этом согласно Обзору судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2016), утвержденному Президиумом Верховного Суда РФ 20 декабря 2016 г., для признания денежной суммы, выплаченной работнику в связи с расторжением трудового договора по соглашению сторон, расходами в целях исчисления налога на прибыль организаций, необходимо, чтобы такая выплата являлась экономически обоснованной.

При значительном размере этой суммы и ее явном несоответствии обстоятельствам, характеризующим трудовую деятельность работника, на налогоплательщике лежит бремя раскрытия доказательств, обосновывающих природу произведенной выплаты и ее экономическую оправданность.

НДФЛ

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, не облагаются НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

Суммы компенсационных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Страховые взносы

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, в частности, выходные пособия, независимо от основания, по которому производится увольнение, в том числе выплачиваемые при расторжении трудового договора по соглашению сторон, освобождаются от обложения страховыми взносами в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка работника (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) (абзац шестой подпункта 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ).

Суммы компенсационных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей) среднего месячного заработка, облагаются страховыми взносами в общем порядке.

В 2019 году можно уменьшить сумму ЕНВД на стоимость купленной ККТ, но не больше 18000 рублей

Письмо Минфина России от 22.03.2019
№ 03-11-11/19495

ИП вправе уменьшить сумму ЕНВД на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, включенной в реестр ККТ, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, в размере не более 18000 рублей на каждый экземпляр ККТ при условии ее регистрации в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года (пункт 2_2 статьи 346_32 НК РФ).

Уменьшить сумму ЕНВД можно при расчете налога за 2018 и 2019 годы, но не раньше чем ИП зарегистрирована соответствующая ККТ. При этом расходы по приобретению ККТ нельзя учесть повторно, если они уже были учтены при расчете иных налогов.

Таким образом, индивидуальный предприниматель вправе уменьшить в 2019 году сумму ЕНВД на сумму расходов по приобретению ККТ в размере не более 18000 рублей при условии, если эти расходы не были учтены при исчислении налога по УСН, а также при условии регистрации соответствующей ККТ в установленные сроки.

Выплаты по ГПД не отражаются в РСВ

Письмо Минфина России от 21.02.2019
№ 03-15-05/11367

Исходя из положений Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» вознаграждения, полученные по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг, не подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В связи с этим подпунктом 2 пункта 3 статьи 422 НК РФ установлено, что любые вознаграждения, выплачива-

емые физлицам по договорам гражданско-правового характера, не облагаются страховыми взносами в ФСС.

Следовательно, любые выплаты физлицам по ГПД не включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и не подлежат отражению в приложении 2 к разделу 1 Расчета по страховым взносам.

Если счет-фактура был выставлен с опозданием, то это не значит, что по нему нельзя получить вычет НДС

Письмо Минфина России от 14 марта 2019 года
№ 03-07-11/16556

Можно ли получить вычет НДС на основании счетов-фактур, выставленных поставщиком товаров после срока, установленного абзацем первым пункта 3 статьи 168 НК РФ?

Абзацем первым пункта 3 статьи 168 НК РФ установлено, что при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом в соответствии с подпунктом 1 пункта 5 статьи 169 НК РФ в счете-фактуре должны быть указаны порядковый номер и дата выписки счета-фактуры.

Согласно абзацу первому пункта 2 статьи 169 НК РФ счета-фактуры являются основанием для получения вычета НДС.

И если допущенные ошибки в счетах-фактурах не мешают налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, то на этом основании нельзя отказать в вычете налога (абзац второй пункта 2 статьи 169 НК РФ).

Учитывая изложенное, если счета-фактуры были выставлены продавцом позже чем через 5 календарных дней, то на этом основании нельзя отказать налогоплательщику в вычете НДС.





По какой ставке следует восстановить НДС по товарам, приобретенным до 2019 года?

Вопрос: Компания находится на ОСНО и ЕНВД (розничная торговля). Покупали товар в 2018 году и НДС по ним приняли к вычету со ставкой 18%. А сейчас товар продаем в розницу (ЕНВД) без НДС, соответственно, НДС, который приняли к вычету в 2018 году, надо восстановить в книге продаж. По какой ставке НДС надо восстановить после 1 января 2019 года по товарам, которые были приобретены до 01.01.2019? По ставке 18% или 20%?

Ответ:

Восстановить НДС по товарам, приобретенным до 01.01.2019 и реализованным на ЕНВД после 01.01.2019, следует по ставке НДС 18%.

Обоснование:

По общему правилу если товары, работы и услуги используются в операциях, не облагаемых НДС, то «входной» НДС по таким товарам, работам и услугам к налоговым вычетам не принимается, а учитывается в стоимости таких товаров, работ и услуг (п. 2 ст. 170 НК РФ).

Если же налогоплательщик принял к налоговому вычетам сумму НДС, предъявленную поставщиками при приобретении товаров, работ и услуг, а затем эти товары, работы и услуги стали использоваться в операциях, не облагаемых НДС, то в таком случае налогоплательщик обязан восстановить ранее принятые к вычету суммы НДС (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость указанных товаров, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления не облагаемых НДС операций.

Исходя из условий вопроса следует, что организация совмещает ОСНО и ЕНВД и при приобретении товара

в 2018 году весь входной НДС приняла к налоговым вычетам. Так как впоследствии товар реализуется в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД, то есть не облагаемой НДС деятельности, то НДС по такому товару необходимо восстановить.

С 01.01.2019 ставка НДС увеличилась с 18% до 20% (пп. «в» п. 3 ст. 1, п. 4 ст. 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ). Следовательно, если реализация товаров осуществляется после 01.01.2019, то следует применить ставку НДС 20% (письмо Минфина России от 06.08.2018 № 03-07-05/55290).

До 01.01.2019 действовала ставка НДС в размере 18%. То есть в счетах-фактурах на приобретение товара до 01.01.2019 указана ставка НДС 18%.

Так как восстановление НДС при использовании товара в не облагаемых НДС операциях осуществляется на основании счетов-фактур, предъявленных поставщиками на этот товар, то восстановить следует ту сумму НДС и по той ставке, которая указана в счетах-фактурах поставщиков. То есть восстановить следует фактически предъявленный НДС.

Эксперт Пятовол Светлана Владимировна

Как правильно рассчитать стоимость чистых активов в бюджетном учреждении?

Вопрос: Для определения стоимости крупной сделки следует рассчитать стоимость чистых активов. Как правильно рассчитать стоимость чистых активов в бюджетном учреждении? Учитывается ли при расчете балансовая стоимость недвижимого и особо ценного имущества?

Ответ:

Применительно к бюджетному учреждению не используется понятие «стоимость чистых активов», идет речь о «балансовой стоимости активов бюджетного учреждения». Для правомерности крупной сделки необходимо соблюдение условия, связанного с общей балансовой стоимостью имущества учреждения, в том числе с учетом балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества.

Обоснование:

В соответствии с пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Для целей настоящего Федерального закона крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетно-

сти на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Как следует из изложенного, применительно к бюджетному учреждению не используется понятие «стоимость чистых активов», идет речь о «балансовой стоимости активов бюджетного учреждения».

Таким образом, для правомерности крупной сделки необходимо соблюдение условия, связанного с общей балансовой стоимостью имущества учреждения, в том числе с учетом балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества.

Рекомендуем ознакомиться со статьей «Крупные сделки в государственных и муниципальных организациях: понятие и порядок совершения» (Козлов М. А., «Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях», 2012, № 8).

«Центр методологии бухгалтерского учета и налогообложения»