

ПОМОЩНИК БУХГАЛТЕРА

№ 7 июль '19

специальное издание
для пользователей
системы «Кодекс»

Актуальная
тема

» 1

Это важно!

» 2

Новости
законодательства

» 3

Смотри
в системе

» 6

Минфин
разъясняет

» 8

Опыт
экспертов

» 10

Уважаемые читатели!

В очередном номере газеты «Помощник Бухгалтера» мы, как всегда, предложим вашему вниманию нужную и интересную информацию, познакомим вас с самыми важными новостями законодательства и судебной практики, расскажем о новых и измененных документах и материалах, которые вы найдете в вашей профессиональной справочной системе «Кодекс».

АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА



Меняется регулирование применения НДС

С 1 июля 2019 года действуют изменения, направленные на регулирование применения налога на добавленную стоимость:

– Операции по передаче на безвозмездной основе в государственную или муниципальную собственность объектов социально-культурного назначения освобождены от НДС.

Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ с 01.07.2019 из объектов обложения налогом на добавленную стоимость исключены операции по передаче на безвозмездной основе в государственную или муниципальную собственность объектов социально-культурного назначения.

Это позволит не восстанавливать суммы НДС при передаче объектов на безвозмездной основе.

Кроме этого, определено, что имущество для целей организации и (или) проведения научных исследований на территории Антарктики, переданное безвозмездно в собственность Российской Федерации, также не признается объектом налогообложения НДС.

При этом установлена возможность принимать суммы входного НДС по таким объектам к вычету.

Указанные изменения внесены в статью 146 Налогового кодекса Российской Федерации.

– Предусмотрена возможность получения вычетов по НДС при реализации работ (услуг) за пределами РФ.

Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ статьи 170, 171 и 171.1 НК РФ дополнены положениями, которые позволяют налогоплательщику, выполняющему работы (оказывающему услуги), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, что делает их необлагаемыми НДС, при исчислении сумм этого налога по итогам налогового периода принять к вычету суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, используемых при выполнении (оказании) указанных работ и услуг. ФНС России разъяснила порядок освобождения от НДС операций по продаже билетов на культурно-просветительные мероприятия с 1 июля в своем письме от 20.06.2019 № СД-4-3/11865.



Все вопросы по работе с системами «Кодекс» вы можете задать вашему специалисту по обслуживанию:



Что произошло?

Федеральным законом от 3 июля 2018 года № 192-ФЗ установлено, с 1 июля 2019 года в кассовых чеках должны быть новые реквизиты.

Почему это важно?

С 1 июля 2019 года кассовый чек, выдаваемый при наличных и безналичных расчетах между организациями и/или индивидуальными предпринимателями, помимо обязательных реквизитов, установленных пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации», должен содержать реквизиты покупателя или клиента (п. 6_1 ст. 4_7 Федерального закона о ККТ), а именно:

- наименование покупателя (клиента), его ИНН;
- сведения о стране происхождения товара;
- сумму акциза (если применимо);
- регистрационный номер таможенной декларации (если применимо).

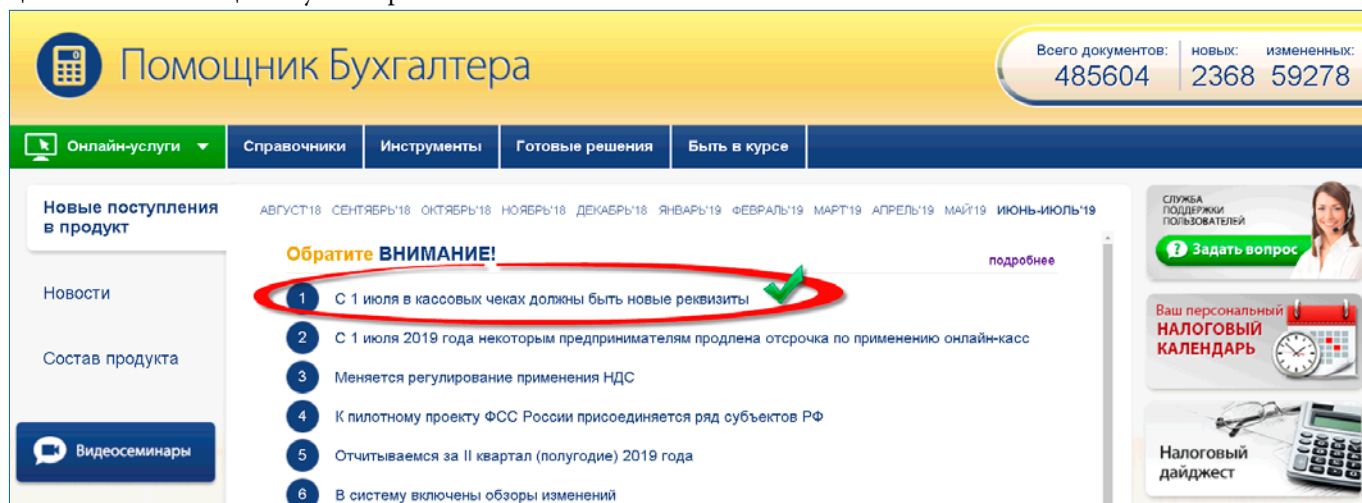
Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в области страхования, организации и проведения лотерей и азартных игр при выплате выигрыша или страховой выплате, а также при получении страховой премии в кассовых чеках должны указывать наименование клиента и его ИНН (или паспортные данные, если нет ИНН) (п. 6_2 ст. 4_7 Федерального закона о ККТ).

За отсутствие в кассовом чеке обязательных реквизитов предусмотрена административная ответственность (часть 4 статьи 14.5 КоАП РФ) в виде предупреждения или наложения административного штрафа в размере:

- от 1,5 до 3,0 тыс. рублей для индивидуальных предпринимателей;
- от 5,0 до 10,0 тыс. рублей для юридических лиц.

Как найти в системе?

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



Помощник Бухгалтера № 7 2019 Специальное издание для пользователей системы «Кодекс»

Что произошло?

Внесены изменения в Инструкцию по составлению и представлению бюджетной отчетности, а также в Инструкцию по составлению и представлению бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Почему это важно?

1. Приказом Минфина России от 16 мая 2019 года № 72н внесены изменения и дополнения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Скорректирован порядок формирования:

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Утверждены новые порядки составления Консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503323) и Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321).

Внесенные изменения применяются при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за июнь 2019 года.

2. Приказом Минфина России от 16 мая 2019 года № 73н внесены изменения и дополнения в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

Скорректирован порядок формирования:

- Справки по заключению учреждением счетов бухучета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчета о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).



Изменения применяются при составлении бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Неправильное составление отчетности может привести к представлению недостоверной информации по ведению учета и неисполнению обязанностей, что приведет к административному правонарушению (ст. 15.14 КоАП; ст. 15.15.6 КоАП).

Сориентироваться, как правильно сдать отчетность, учитывая все изменения, вам помогут справочные материалы, размещенные в системе.

Как найти в системе?

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

Обратите внимание
июнь-июль 2019 года

Внесены изменения в Инструкцию по составлению и представлению бюджетной отчетности

Внесены изменения в Инструкцию по составлению и представлению бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений

Отчитываемся за II квартал (полугодие) 2019 года

С 1 июля в кассовых чеках должны быть новые реквизиты

Освобождена от НДС продажа билетов на мероприятия с 1 июля

Внесены изменения в Инструкцию по составлению и представлению бюджетной отчетности

Приказом Минфина России от 16 мая 2019 года N 72н внесены изменения и дополнения в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Скорректирован порядок формирования:

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Отчета о движении денежных средств (ф.0503123);
- Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Утверждены новые порядки составления Консолидированного отчета о движении денежных средств (ф.0503323) и Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503321).

Внесенные изменения применяются при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за июнь 2019 года.

– Правильно заполнить изменившиеся формы отчетности вам помогут «Шпаргалки по заполнению бухгалтерской отчетности учреждений бюджетной сферы», которые можно найти в информационном блоке «Готовые решения».

Шпаргалки

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ И ОТЧЕТОВ

- ▶ Налоговая отчетность
- ▶ Отчетность во внебюджетные фонды
- ▶ Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций
- ▶ **Бухгалтерская отчетность учреждений бюджетной сферы**

<p>Заполнение строк Баланса государственного (Муниципального) учреждения (ф.0503121)</p>	<p>Заполнение строк Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503169)</p>
<p>Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества об объектах незавершенного строительства</p>	<p>Заполнение расшифровки дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам)</p>

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

С 1 июля 2019 года некоторым предпринимателям продлена отсрочка по применению онлайн-касс

Федеральным законом от 06.06.2019 № 129-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». Напомним, что ранее согласно 54-ФЗ весь малый бизнес должен был перейти на работу с ККТ к 1 июля 2019 года. Теперь некоторые предприниматели получают отсрочку до 1 июля 2021 года.

Получают отсрочку ИП, у которых нет наемных работников и которые:

– либо продают то, что делают сами (например, самодельные игрушки, домашние пироги или пледы из мериноса);

– либо выполняют работы (например, делают мебель на заказ или ремонтируют технику);

– либо оказывают услуги (например, занимаются репетиторством, делают маникюр или макияж, работают сиделками).

Разрешается не применять онлайн-кассы:

- розничным продавцам бахил;
- ИП, которые с рук или лотка продают билеты в государственные и муниципальные театры (но не в сети);
- ИП, которые сдают в аренду жилье совместно с машино-местами. Машино-места должны быть расположены в многоквартирных домах и принадлежать этим ИП на праве собственности.

Организациям разрешается не использовать онлайн-кассы, если их услуги оплачиваются «по безналу» (через



расчетный счет, а не картой). К таким организациям отнесены: ТСЖ и потребительские кооперативы, образовательные и физкультурно-спортивные организации и центры культуры и досуга.

Основная масса предпринимателей остается участниками третьей волны реформы, а значит, они должны начать работать с ККТ с 1 июля этого года.

К пилотному проекту ФСС России присоединяется ряд субъектов РФ

С 1 июля 2019 года увеличивается количество регионов, где пособие ФСС будет выплачивать напрямую работникам, а именно: Забайкальский край, Архангельская область, Воронежская область, Ивановская область, Мурманская область, Пензенская область, Рязанская область, Сахалинская область, Тульская область. В «пилотных» регионах пособия по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком и т. д. фонд сразу выплачивает сотрудникам. Работодатель должен только предоставить в ФСС все необходимые документы.

Исключение только у пособия по временной нетрудоспособности, ведь пособие за первые три дня работодатель выплачивает из собственных средств. Поэтому больничные работники получают из двух источников: и от работодателя, и от ФСС.

В систему включены обзоры изменений

В систему включены:

- обзор изменений, внесенных в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации с 01.07.2019;
- обзор изменений, внесенных в Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Установлены случаи, размер и порядок взимания платы за предоставление информации из ГИРБО

Государственный информационный ресурс формируется из обязательных экземпляров бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями (часть 3 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Обязанные вести бухгалтер предприятия и ИП сдают экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговую по месту своего нахождения. А обязанность сдавать обязательный экземпляр в Росстат с 2020 года отменили (Федеральный закон от 28 ноября 2018 года № 444-ФЗ).

Рассматриваемый государственный инфорресурс формирует и ведет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, – ФНС России.

Заинтересованные лица могут получить доступ к ГИРБО. Для этого нужно подать заявку и оплатить абонентскую плату (часть 4 статьи 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Постановлением Правительства РФ от 25.06.2019 № 811 определены случаи, размер и порядок взимания платы за предоставление информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 января 2020 года годовая абонентская плата за предоставление информации из ГИРБО взимается в размере 200000 рублей.

Платить ее должно лицо, запросившее доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе. Абонентская плата будет перечисляться через организации, которые вправе осуществлять денежные переводы. Необходимые реквизиты для внесения пла-

ты будут размещены на сайте ФНС. Для ускорения процесса лицо, которое сделало запрос, может не дожидаться поступления информации об оплате через ГИС ГМП, а самостоятельно представить в ФНС или МФЦ документ, подтверждающий внесение платы.

Утверждена форма заявления о гибели или уничтожении имущества, по которому платится налог на имущество физлиц

В соответствии с пунктом 2_1 статьи 408 НК РФ, если имущество, по которому уплачивается налог на имущество физлиц, погибло или было уничтожено, то налог прекращает рассчитываться с 1-го числа того месяца, в котором объект погиб или был уничтожен. Для этого налогоплательщик должен подать в налоговый орган по своему выбору заявление о гибели или уничтожении имущества. Вместе с заявлением он может представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения этого имущества.

Если документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения имущества в налоговом органе отсутствуют и не представлены налогоплательщиком самостоятельно, то налоговый орган по информации, указанной в заявлении, запрашивает сведения, подтверждающие гибель или уничтожение имущества, у органов и иных лиц, у которых имеются эти сведения.

При получении запроса о представлении сведений, подтверждающих факт гибели или уничтожения имущества, орган или иное лицо должны в течение семи дней со дня его получения направить налоговикам необходимые сведения или в тот же срок сообщить о причинах неисполнения запроса.

Далее налоговый орган в течение трех дней со дня получения указанного сообщения обязан проинформировать налогоплательщика о неполучении по запросу сведений, подтверждающих факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, и о необходимости представления налогоплательщиком подтверждающих документов в налоговый орган.

Форма заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения, порядок ее заполнения, формат представления такого заявления в электронной форме утверждаются ФНС России. До утверждения формы заявления налогоплательщик мог его написать в произвольной форме. Нужно было только в заявлении указать месяц гибели или уничтожения имущества.

Теперь ФНС своим приказом от 24.05.2019 № ММВ-7-21/263 утвердила форму заявления о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц, порядок ее заполнения и формат его представления в электронной форме.





Уточнен перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ

Федеральный закон от 17.06.2019 № 147-ФЗ разработан и принят в соответствии с постановлением Конституционного Суда РФ от 31 мая 2018 года № 22-П, который признал положения пунктов 1 и 3 статьи 217 НК РФ не соответствующими Конституции РФ, поскольку они не позволяют однозначно решить, облагаются НДФЛ или нет денежные компенсации военнослужащим-контрактникам за каждые положенные дополнительные сутки отдыха.

Выплата военнослужащему вышеуказанной денежной компенсации связана с прохождением службы за пределами установленного служебного времени, в связи с чем такая компенсационная выплата может быть отнесена к облагаемым НДФЛ выплатам, так как она во многом сходна с предусмотренной статьями 149 и 152 Трудового кодекса РФ компенсацией сверхурочной работы оплатой труда в повышенном размере.

Поэтому, чтобы избежать системных неопределенностей положений статьи 217 НК РФ, содержащей перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, законом из пункта 1 статьи 217 НК РФ исключена общая норма об иных выплатах, не подлежащих налогообложению, поскольку ряд таких выплат однозначно определен действующей редакцией отдельных пунктов статьи 217 НК РФ.

Одновременно расширен и конкретизирован ряд выплат, не облагаемых НДФЛ:

В частности, при оплате командировочных не облагаются НДФЛ:

- суточные (до 700 рублей в день в России и до 2500 рублей за границей);
- расходы на проезд туда и обратно, включая дополнительные сборы и услуги, стоимость проезда в аэропорт или на вокзал, пересадок, провоза багажа;
- оплата жилья;
- оплата услуг связи;
- расходы на получение и регистрацию служебного или дипломатического паспорта;
- расходы на получение виз;
- расходы, связанные с обменом валюты или чека.

Этот порядок един как для рядовых работников, так и для членов совета директоров, правления или другого аналогичного органа компании.

Полевое довольствие не облагается НДФЛ не более 700 рублей за каждый день нахождения в полевых условиях.

НДФЛ облагаются:

- компенсации за неиспользованные отпуска,
- компенсации за неиспользованные предоставленные дополнительные сутки отдыха.

Также скорректирован ряд выплат, которые не облагаются НДФЛ:

1) единовременные компенсации медицинским работникам, не превышающие 1 млн рублей, выплачиваемые в рамках госпрограмм и по правилам, утверждаемым Правительством РФ (ранее – единовременные компенсации медицинским работникам, предусмотренные статьей 51 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»). Правило в редакции настоящего Федерального закона применяется в отношении компенсаций медработникам, право на получение которых возникло с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года включительно. А компенсации медработникам, право на получение которых предусмотрено статьей 51 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ, не облагаются НДФЛ до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, т. е. до 17.06.2019;

2) любые денежные выплаты и доходы в натуральной форме, полученные всеми ветеранами, Героями Советского Союза, России и полными кавалерами ордена Славы, Героями Соцтруда, Труда России и полными кавалерами ордена Трудовой Славы (ранее – только ежемесячные денежные выплаты ветеранам боевых действий). Правило действует с 1 января 2020 года.

С 17 июня 2019 года можно получать социальный вычет по НДФЛ в размере стоимости всех лекарств, назначенных врачом для лечения и купленных с 1 января 2019 года за свой счет, а не только в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ.

Также с 1 января 2020 года не облагаются НДФЛ доходы, полученные с начала 2019 года:

- денежная компенсация взамен полагающегося из государственной или муниципальной собственности земельного участка, если такая компенсация установлена законодательством России или субъекта РФ;
 - выплаты гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча;
 - доходы в денежной и (или) натуральной формах в связи с рождением ребенка, но полученные налогоплательщиками в соответствии с законодательством России и ее субъектов;
 - доходы в денежной и (или) натуральной формах, полученные инвалидами или детьми-инвалидами, а также суммы оплаты дополнительных выходных дней лицам (родителям, опекунам, попечителям), осуществляющим уход за ними;
 - социальная помощь в денежной и (или) натуральной формах, полученная отдельными категориями граждан в соответствии с законодательством России и ее субъектов;
 - ежегодные выплаты Почетным донорам России.
- Дата вступления в силу – 17.06.2019.

Банк России принял решение снизить ключевую ставку

По информации Банка России от 14.06.2019, Советом директоров Банка России принято решение снизить ключевую ставку на 25 б. п., до 7,5% годовых.

Совет директоров отмечает, что продолжается замедление годовой инфляции. В мае инфляционные ожидания населения и ценовые ожидания предприятий существенно не изменились, оставаясь на повышенном уровне. Рост экономики в первом полугодии 2019 года складывается ниже ожиданий Банка России. По сравнению с мартом краткосрочные проинфляционные риски снизились. В этих условиях с учетом проводимой денежно-кредитной политики Банк России снизил прогноз годовой инфляции по итогам 2019 года с 4,7-5,2 до 4,2-4,7%. В дальнейшем, по





прогнозу Банка России, годовая инфляция будет составлять около 4%.

При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом Банк России допускает возможность дальнейшего снижения ключевой ставки на одном из ближайших заседаний Совета директоров и перехода к нейтральной денежно-кредитной политике до середины 2020 года. Банк России будет принимать решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на июль 2019 года.

Как правильно оформить международную товарно-транспортную накладную (CMR) для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС?

Письмо ФНС России от 20.05.2019 № ЕД-4-15/9320

Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 165 НК РФ, в том числе копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенного органа места убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы России.

Виды документов, представляемых в качестве транспортного (товаросопроводительного) документа, законодательно не установлены. Поэтому в налоговый орган может быть представлена в том числе международная товарно-транспортная накладная (CMR). Международная товарно-транспортная накладная (CMR) является документом, подтверждающим факт международной перевозки товаров, который может влиять на финансовое положение экономического субъекта, т. е. является первичным учетным документом (п. 8 статьи 3 и статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Поэтому к оформлению международной ТТН предъявляются те же требования, что и ко всем первичным учетным документам, и дополнительных требований к ее оформлению для обоснования применения нулевой ставки НДС в налоговом законодательстве нет.

Например, пунктом 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ определено, что первичный учетный документ может быть составлен на бумаге и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Но нельзя составить электронный документ, подписав электронными подписями участников сделки скан-образ договора с собственноручной подписью и печатью одной из сторон сделки, так как такой порядок положениями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» не предусмотрен.

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

СМОТРИ В СИСТЕМЕ

Расчетчики для бухгалтера

В сервисе «Расчетчики для бухгалтера» обновлен «Расчетчик процентов по займам».

Расчетчик поможет безошибочно рассчитать проценты по полученным займам, определить крайнюю дату возврата займа, сумму возврата займа с процентами.

Как найти материал?

Расчетчики вы можете найти на странице системы «Помощник Бухгалтера» в блоке «Инструменты».

- Нажмите кнопку «Инструменты» на главной странице системы.
- Далее нажмите «Расчетчики».
- Выберите необходимый расчетчик, введите исходные данные и получите результат.

Постатейный комментарий к главе 30 «Налог на имущество организаций» НК 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 главы 30 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**

- ✓ Федеральный закон от 06.06.2019 № 125-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Федеральный закон от 06.06.2019 № 137-ФЗ «О внесении изменений в статью 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Федеральный закон от 17.06.2019 № 147-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Федеральный закон от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"».
- ✓ Приказ Минфина России от 05.04.2019 № 54н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету "информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н».
- ✓ Приказ Минтруда России от 09.04.2019 № 225н «О внесении изменений в Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, утвержденные приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 6 февраля 2007 г. № 91».
- ✓ Приказ Минтруда России от 16.05.2019 № 337н «О внесении изменений в Порядок осуществления ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) второго ребенка и обращения за назначением указанных выплат, утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 29 декабря 2017 г. № 889н».
- ✓ Приказ ФНС России от 22.05.2019 № ММВ-7-14/259 «Об утверждении формы сведений, представляемых в соответствии с пунктом 9 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка ее заполнения».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.05.2019 № БС-4-11/9345 «О направлении разъяснений об обложении страховыми взносами на ОПС и ОМС вознаграждений, выплачиваемых членам совета директоров».
- ✓ Письмо ФНС России от 14.05.2019 № СД-4-3/8916 «О порядке применения вычетов по НДС при приобретении услуг в электронной форме».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.05.2019 № СД-4-3/9908 «О документальном подтверждении применения ставки 0% по НДС при временном периодическом таможенном декларировании экспортируемых товаров».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.05.2019 № СД-4-3/9907 «О принятии к вычету НДС при возврате розничным распространителем нереализованной продукции издателю».
- ✓ Письмо ФНС России от 29.05.2019 № СД-4-3/10321 «О порядке применения НДС при возврате товаров».
- ✓ Письмо ФНС России от 30.05.2019 № СД-4-3/10485 «О применении освобождения от уплаты НДС».
- ✓ Письмо ФНС России от 29.05.2019 № СД-4-3/10374 «О налоге на добавленную стоимость при приобретении биржей у иностранных бирж, являющихся иностранными организациями, прав на использование информации в сети Интернет».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.06.2019 № СД-4-3/11865 «О применении освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость, предусмотренного подпунктом 20 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.05.2019 № БС-4-21/9652 «Об исчислении налога на имущество организаций в отношении вновь образованного объекта недвижимого имущества, налоговая база по которому определялась как кадастровая стоимость».
- ✓ Письмо ФНС России от 22.05.2019 № БС-4-21/9551 «Об определении налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.05.2019 № БС-4-21/9335 «О представлении налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 24.05.2019 № БС-4-21/9840 «Об указании кодов по ОКТМО в формах налоговой отчетности по налогу на имущество организаций».
- ✓ Письмо Минфина России от 06.06.2019 № 03-05-04-02/41504 «Об установлении отчетных периодов и сроков уплаты налога на имущество организаций и земельного налога налогоплательщиками-организациями».
- ✓ Письмо ФНС России от 10.06.2019 № БС-4-21/11153 «Об установлении отчетных периодов и сроков уплаты налога на имущество организаций и земельного налога налогоплательщиками-организациями».
- ✓ Письмо ФНС России от 29.05.2019 № БС-4-21/10389 «О применении при исчислении авансовых платежей по налогу на имущество организаций кадастровой стоимости объекта налогообложения, измененной по основаниям, указанным в пункте 15 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.05.2019 № СД-4-3/9280 «О применении нормы подпункта 11.2 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации».
- ✓ Письмо ФНС России от 28.05.2019 № СД-4-3/10244 «О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций».
- ✓ Письмо ФНС России от 20.05.2019 № СД-4-3/9365 «Об определении понятия "участок недр" и об определении коэффициента Д при добыче газа горючего природного и газового конденсата для целей НДПИ».
- ✓ Письмо Минфина России от 17.05.2019 № 03-06-05-01/35578 «О порядке исчисления налога на добычу полезных ископаемых в части нормативных потерь при



добыче нефти на участках недр, в отношении которой в течение всего налогового периода исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья».

✓ Письмо Минфина России от 17.05.2019 № 03-06-05-01/35847 «О порядке определения коэффициента, характеризующего долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в общем количестве газа горючего природного (за исключением попутного газа) и газового конденсата, добытых в истекшем налоговом периоде на участке недр, содержащем залежь углеводородного сырья (Дг)».

✓ Письмо ФНС России от 24.05.2019 № СД-4-3/9836 «О налоге на добычу полезных ископаемых».

✓ Письмо ФНС России от 24.05.2019 № СД-4-3/9837 «О налоге на добычу полезных ископаемых».

✓ Письмо Минтранса России от 14.05.2019 № ДЗ/10239-ис «О заполнении путевых листов».

✓ Письмо Минтруда России от 13.05.2019 № 14-1/В-345 «Об оплате труда работников-совместителей, в том числе в период простоя».

✓ Разъяснение Минтруда России от 03.05.2019 «О разъяснении актуальных вопросов трудового законодательства работников и работодателей».

МИНФИН РАЗЪЯСНЯЕТ

Даны разъяснения по заполнению в платежках по НДС реkvизита «107»

В письме Минфина России от 11 июня 2019 года № 21-08-11/42596 даны разъяснения по заполнению реkvизита «107» распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Реkvизит «107» используется для указания периодичности или конкретной даты уплаты налогового платежа и содержит 10 знаков, восемь из которых имеют смысловое значение, а два являются разделительными знаками и заполняются точкой («.»).

Периодичность может быть месячной, квартальной, полугодовой и годовой. В этой связи в первых двух знаках реkvизита указываются периоды: МС, КВ, ПЛ, ГД;

– в 3-м и 6-м знаках ставится точка, так как они разделительные;

– в 4-м и 5-м знаках указывается номер периода: номер месяца (от 01 до 12); либо номер квартала (01-04); либо номер полугодия (01 или 02); либо два нуля (для годового платежа);

– в 7-10-м знаках указывается год, за который производится уплата.

В случае перечисления сумм за прошлые налоговые периоды в реkvизите указывается период, за который производится доплата.

Изменено ПБУ 16/02

«Информация по прекращаемой деятельности»

Приказом Минфина России от 05.04.2019 № 54н внесены изменения в положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н.

В целом применение ПБУ 16/02 распространено на долгосрочные активы к продаже.

В частности, теперь и некоммерческие организации (за исключением государственных, муниципальных учреждений) могут применять настоящее ПБУ при раскрытии информации о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже, а информация о прекращении их использования является информацией по прекращаемой деятельности.

Внесены корректировки в соответствии с произошедшими изменениями законодательства. Например, «образование резерва» заменено на «признание в установленном порядке оценочного обязательства», а «пояснительная записка к бухгалтерской отчетности» заменена на «пояснения к отчету о финансовых результатах».

В Приложении к ПБУ 16/02 «Примеры раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности организации» откорректированы даты: цифры «2001» заменены цифрами «2021», цифры «2002» – «2022», цифры «2003» – «2023».

Дата вступления в силу – 25.06.2019.

Как правильно сформировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков?

Письмо Минфина России от 29.05.2019 № 03-03-06/1/39099

Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков установлен статьей 324_1 НК РФ. Налогоплательщик, решивший создать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков своих работников, должен отразить в учетной политике принятый им способ резервирования, предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в этот резерв.

Для этого налогоплательщик обязан:

– составить специальный расчет (смету), в котором будет отражаться расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв на оплату отпусков формируется на год, а по состоянию на конец года обязательно нужно провести его инвентаризацию.

Если окажется, что в резерве остались недоиспользованные по состоянию на 31 декабря суммы, то их нужно обязательно включить в состав базы текущего года (пункт 3 статьи 324_1 НК РФ).

Можно ли при расчете налога на прибыль учесть в расходах НДС?

Письмо Минфина России от 03.06.2019 № 03-03-06/1/40265

Для расчета налога на прибыль организаций расходами, на основании пункта 1 статьи 252 НК РФ, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В базу для расчета налога на прибыль организаций не включаются налоги, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также суммы торгового сбора (пункт 19 статьи 270 НК РФ).

Предъявленную сумму НДС можно учесть в затратах по производству и реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 170 НК РФ. Во всех остальных случаях предъявленная сумма НДС не включается в расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций.

Если ИП отказался от НПД, то страховые взносы он должен уплатить из доходов, полученных до и после применения этого режима

*Письмо Минфина России от 03.06.2019
№ 03-11-11/40058*

Если ИП без наемных работников применяет НПД, то он не платит страховые взносы (часть 11 статьи 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"»).

Если ИП применяет иные налоговые режимы, то за эти периоды он должен платить страховые взносы в ФОМС и в ПФР, размер которых зависит от полученного им дохода.

Датой постановки на учет и датой снятия с учета физлица, в том числе ИП как плательщика НПД, является дата направления в налоговый орган соответствующего заявления (часть 10 статьи 5 и часть 13 статьи 5 Федерального закона № 422-ФЗ).

Если ИП в течение расчетного периода перешел на НПД, а затем отказался от его применения (либо утратил право на его применение), то размер страховых взносов определяется в зависимости от полученного дохода совокупно за периоды до и после применения НПД. Следовательно, в случае утраты права или отказа от применения НПД ИП не учитывают доходы, полученные в период применения НПД, для расчета и уплаты страховых взносов в ПФР в размере 1% суммы дохода, превышающего 300000 рублей.

Как правильно заполнить декларацию по налогу на прибыль при закрытии «обособки»

*Письмо ФНС России от 28.05.2019
№ СД-4-3/10244*

Согласно пункту 2 статьи 288 НК РФ авансовые платежи, а также суммы налога в бюджет субъектов РФ уплачиваются по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений пропорционально доли прибыли, приходящейся на эти подразделения.

Если обособленное подразделение было закрыто в течение года, то квартальные авансовые платежи и налог за текущий год по бывшему месту нахождения обособленного подразделения не платятся. То есть последним отчетным периодом, за который организация должна исчислить авансовые платежи по обособленному подразделению, является квартал, предшествующий закрытию этого обособленного подразделения (п. 2 статьи 11 НК РФ).

При составлении отчета при закрытии «обособки» в налоговую декларацию по налогу на прибыль включаются Приложения № 5 к Листу 02, в которых в реквизите «Расчет составлен» ставится код «3».

При увеличении налоговой базы в целом по налогоплательщику в указанных Приложениях № 5 до конца года сохраняются показатели о доле налоговой базы и исчисленном налоге за последний квартал, предшествующий закрытию обособленного подразделения (о чем указано в абзаце первом пункта 10.11 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль, утвержденного приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572).

При уменьшении налоговой базы в целом по организации (строка 120 Листа 02) по сравнению с предыдущим кварталом и кварталом, после которого закрыто обособленное подразделение, ранее исчисленный налог нужно уменьшить как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая закрытое (абзац второй пункта 10.11 Порядка).

Если налоговая база увеличилась после закрытия обособленного подразделения и уменьшения исчисленного по нему налога по указанной выше причине, то авансовые платежи по налогу на прибыль по закрытому обособленному подразделению не пересчитываются и не восстанавливаются.

Зарплата сотрудника, работающего дистанционно за пределами РФ, будет облагаться НДФЛ в зависимости от того, является он налоговым резидентом или нет

*Письмо Минфина России от 08.05.2019
№ 03-04-05/33559*

Сотрудник организации работает дистанционно за границей. Нужно ли с его зарплаты удерживать НДФЛ?

НДФЛ облагается доход, полученный налоговыми резидентами РФ как от источников в РФ, так и от источников за ее пределами, а для физлиц, не являющихся налоговыми резидентами, – только от источников в России (п. 2 ст. 209 НК РФ). Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ, относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ (пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ). Следовательно, если трудовой договор о дистанционной работе предусматривает определение места работы сотрудника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, то вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ по такому договору относится к доходам от источников за пределами РФ.

Если сотрудник организации получает зарплату за работу дистанционно за пределами России и признается налоговым резидентом РФ (т. е. находится на территории России более 183 дней в году), то в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ такой работник должен самостоятельно рассчитать и заплатить НДФЛ, а также отчитаться по завершении года.

Если же такой сотрудник не признается налоговым резидентом РФ (т. е. проводит в России менее 183 дней), тогда его зарплата не облагается НДФЛ.

В счетах-фактурах по оказанным услугам в 2017 и 2018 годах нужно указывать НДС 18%

*Письмо Минфина России от 24.05.2019
№ 03-07-11/37590*

Как известно, с 1 января 2019 года Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ был повышен размер ставки НДС с 18 до 20 процентов. Но ставка НДС 20% применяется в отношении товаров (работ, услуг), которые выполнялись начиная с 1 января 2019 года (п. 4 статьи 5 Закона).

Таким образом, в счетах-фактурах, выставляемых в отношении оказанных в 2017 и 2018 году услуг, указывается ставка НДС 18%.





Оплата листка нетрудоспособности по уходу за ребенком во время отпуска

Вопрос: *Работник нашего учреждения взял отпуск на 2 дня с 13.06.2019, получил отпускные. Потом он предоставил листок нетрудоспособности по уходу за ребенком с 10.06.2019 по 19.06.2019 и вышел на работу 20.06.2019. Таким образом, два дня (13.06.2019 и 14.06.2019) наложились по оплате. Что мы должны оплатить работнику за 13 и 14.06.2019: пособие по нетрудоспособности или отпускные? И имеет ли работник право выбора по оплате этих дней?*

Ответ:

Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что на основании пунктов 40, 41 Порядка выдачи листков нетрудоспособности (утв. приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.06.2011 № 624н) листок нетрудоспособности не выдается по уходу в период

Обоснование:

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29 июня 2011 года № 624н утвержден Порядок выдачи листков нетрудоспособности.

Пунктом 40 Порядка предусмотрено, что листок нетрудоспособности не выдается по уходу в период ежегодного оплачиваемого отпуска и отпуска без сохранения заработной платы.

Согласно пункту 41 Порядка при заболевании ребенка в период, когда мать (иной член семьи, фактически осуществляющий уход за ребенком) не нуждается в освобождении от работы (ежегодные оплачиваемые отпуска, отпуск по беременности и родам, отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, отпуск без со-

ежегодного оплачиваемого отпуска, а выдается со дня, когда член семьи, фактически осуществляющий уход за ребенком, должен приступить к работе.

Таким образом, работодатель не вправе оплачивать больничный лист за дни нахождения работника в отпуске.

хранения заработной платы), листок нетрудоспособности по уходу за ребенком (в случае, когда он продолжает нуждаться в уходе) выдается со дня, когда мать (иной член семьи, фактически осуществляющий уход за ребенком) должна приступить к работе.

На основании статьи 124 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен, в частности, в случае временной нетрудоспособности работника, заболевание ребенка не является основанием для продления ежегодного оплачиваемого отпуска (Определение ВС РФ от 28 февраля 2013 года № АПЛ13-18). Таким образом, работодатель не вправе перенести дни отпуска на период после окончания больничного по уходу и не вправе оплачивать больничный лист за дни нахождения работника в отпуске.

При этом обращаем ваше внимание, что на практике в подобных случаях органы ФСС могут отказать в возмещении средств по листку нетрудоспособности в целом.

Облагаются ли налогом на имущество неотделимые улучшения в арендованное помещение

Вопрос: *В арендованное помещение установили охранно-пожарную сигнализацию. Признали как неотделимые улучшения в арендованное здание. Установка произведена с согласия арендодателя, расходы арендодателем не возмещаются и учитываются на балансе арендатора. Облагаются ли налогом на имущество с 01.01.2019 неотделимые улучшения в арендованное имущество?*

Ответ:

Рассмотрев вопрос, мы пришли к выводу, что неотделимые капитальные вложения в объекты недвижимого имущества не являются самостоятельными недвижимыми вещами, а представляют собой неотъемлемую составную часть объекта недвижимого имущества. Следовательно,

Обоснование:

Налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются юридические лица, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ. В соответствии со статьей 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

Согласно пункту 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н) арендатор включает в состав основных средств произведенные капитальные вложения.

До момента возврата арендованного имущества с неотделимыми улучшениями арендодателю именно аренда-

тор признается лицом, произведшим капитальные вложения, приносящие ему экономические выгоды. Следовательно, неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества (помещения), учитываемые у арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций в силу пункта 1 статьи 374 НК РФ в общеустановленном порядке.

но, неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества (помещения), учитываемые у арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций в силу пункта 1 статьи 374 НК РФ в общеустановленном порядке.

Следовательно, арендаторе лежит обязанность по их отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств (Решение ВАС РФ от 27.01.2012 № 16291/11).

Неотделимые капитальные вложения в объекты недвижимого имущества не являются самостоятельными недвижимыми вещами, а представляют собой неотъемлемую составную часть объекта недвижимого имущества.

Следовательно, неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества (помещения), учитываемые у арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций в силу пункта 1 статьи 374 НК РФ в общеустановленном порядке. Подтверждением данного вывода могут служить письма Минфина РФ от 09.01.2019 № 03-05-05-01/52, от 27.12.2018 № 03-05-05-01/95474, от 29.12.2018 № 03-05-05-01/96274.

Ответы подготовлены экспертом Решетняк Вероникой Рифовной