#

Общество с ограниченной ответственностью

 **«Консалтинговая фирма «Эталон»**

Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д. 17, стр. 1, пом. 15

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2130031282/213001001, р/с 40702810975000000723 в

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

**AUDIT ADVISORY GROUP, Advisory Firm «Etalon» Ltd,**

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,

www. etalon-company.ru, : (8352) 45-00-55

**Оглавление информационного письма за август 2019 года**

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc23257136)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc23257137)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 13](#_Toc23257138)

[1.3. НДФЛ 20](#_Toc23257139)

[1.4. Страховые взносы 24](#_Toc23257140)

[1.5. Транспортный налог 25](#_Toc23257141)

[1.6. Специальные налоговые режимы 26](#_Toc23257142)

[1.7. Налог на имущество организаций 28](#_Toc23257143)

[1.8. Государственная пошлина 29](#_Toc23257144)

[1.9. Налоговый контроль 30](#_Toc23257145)

[1.10. Трудовое законодательство 30](#_Toc23257146)

[1.11. Корпоративное право 32](#_Toc23257147)

[1.12. Разное 34](#_Toc23257148)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Если первичный учетный документ по длящимся услугам составлен непосредственно после окончания месяца, в котором совершен факт хозяйственной жизни, в течение разумного срока, но до даты представления декларации (до 28 числа), то этот документ, подтверждающий расходы, учитывается в том периоде, к которому он относится, о чем должно быть указано в документе.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 августа 2019 г. N 03-07-11/58375*

1. **Организациям, получившим статус налогоплательщика - участника специального инвестиционного контракта (СПИК), предоставляются льготы по налогу на прибыль в течение всего срока действия СПИК. Определены размеры и условия применения льготных ставок.**

*Федеральный закон от 2 августа 2019 г. N 269-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 2 сентября 2019 г.

Пункт 2 статьи 1 и статья 2 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2020

года.

1. **Участник регионального инвестиционного проекта вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль ко всей полученной прибыли, только если 90% доходов составляют доходы от реализации либо новых товаров, либо товаров, дополнительно произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта.**

**При этом учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы, за исключением доходов в виде положительных курсовых разниц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-03-06/1/58919*

1. **Минфин России разъяснил, что по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование, амортизация не начисляется.**

**При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате основных средств налогоплательщику амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возврата основных средств. При этом срок полезного использования имущества не продлевается на период безвозмездного пользования.**

**Также Минфин указал, что при реализации амортизируемого имущества доходы от этой операции можно уменьшить на остаточную стоимость амортизируемого имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-03-06/1/58920*

1. **Минфин разъяснил, как определяется норма амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении:**

**- исходя из срока для той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника, уменьшенного на время эксплуатации предыдущим собственником;**

**- исходя из срока для той амортизационной группы, в которую они включены текущим собственником на дату ввода в эксплуатацию (без уменьшения на период эксплуатации предыдущим собственником).**

**Законодательством не предусмотрено дополнительных особенностей определения нормы амортизации основных средств, бывших в употреблении, амортизационная группа по которым изменилась вследствие изменения утвержденной классификации основных средств.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-03-06/1/59100*

1. **В целях налогообложения прибыли к внереализационным расходам приравниваются суммы безнадежных долгов, а если создан резерв по сомнительным долгам - суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва.**

**НК предусмотрен исчерпывающий перечень оснований для признания обязательств по дебиторской задолженности безнадежными.**

**Что касается расходов на приобретение права требования долга, то указанная сумма не может быть признана безнадежной задолженностью.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-03-06/1/59200*

1. **Доходы российской организации по сублицензионному договору о передаче белорусской организации неисключительных прав на использование программного обеспечения облагаются налогом по ставке, не превышающей 10%.**

**В России засчитывается удержанный в Белоруссии налог, если доходы, которые получены за рубежом, включены в базу по налогу на прибыль.**

**Минфин разъяснил условия зачета.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 августа 2019 г. N 03-03-06/59399*

1. **Доходы иностранной компании от продажи товаров, иного имущества (кроме ценных бумаг и российской недвижимости), имущественных прав, от оплаты оказанных в нашем государстве услуг, не приводящие к образованию постоянного представительства, освобождаются от налога на прибыль.**

**В данном случае нормы международных соглашений по вопросам налогообложения не применяются, поэтому иностранная компания не обязана подтверждать свое налоговое резидентство.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 7 августа 2019 г. N 03-08-05/59549*

1. **Если субсидия предоставлена некоммерческой организации безвозмездно на осуществление уставной деятельности, а не в оплату стоимости работ или услуг, то при ведении раздельного учета указанные средства не учитываются при налогообложении прибыли. Одновременно не учитываются и расходы, произведенные за счет субсидии.**

**В противном случае субсидия учитывается в доходах.**

**Если средства целевых поступлений хранились на счете в обанкротившемся банке и требования некоммерческой организации, включенные в реестр требований кредиторов, в ходе конкурсного производства не были погашены, то для целей налогообложения данное обстоятельство не является нецелевым использованием субсидии.**

**Под целевые средства не создается резерв по сомнительным долгам.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 августа 2019 г. N 03-03-06/2/59768*

1. **К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и др.).**

**При налогообложении прибыли учитываются только обоснованные и документально подтвержденные расходы, направленные на получение дохода.**

**С вопросами о порядке оформления путевых листов нужно обращаться в Минтранс.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 8 августа 2019 г. N 03-03-06/1/59876*

1. **Минфин рассмотрел следующую ситуацию. В результате бюджетных инвестиций доля собственности корпорации в обществе снижается до уровня менее 50%. Впоследствии акции общества передаются корпорации в виде имущественного взноса государства, в результате чего доля владения корпорации возвращается на уровень выше 50%.**

**Как пояснил Минфин, если при выплате дивидендов корпорация владеет более чем 50-процентой долей в обществе менее 365 дней, то нет оснований для нулевой ставки налога на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 августа 2019 г. N 03-03-10/60634*

1. **ФНС довела до налогоплательщиков позицию Минфина России по вопросу правомерности применения 0 процентов по налогу на прибыль медицинскими организациями, в штате которых состоят работники, имеющие свидетельство об аккредитации, со ссылкой на письмо МФ РФ от 02.07.2019 N 03-03-10/48679.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 августа 2019 г. N СД-4-3/15808@ "О применении 0 процентов по налогу на прибыль медицинскими организациями, при расчете доли медицинского персонала в штате которых участвуют работники, имеющие свидетельство об аккредитации"*

1. **Минфин России разъяснил, что имущество, созданное за счет средств полученной субсидии и соответствующее критериям амортизируемого, подлежит амортизации.**

**Субсидии, кроме полученных в рамках возмездного договора, учитываются в доходах по мере осуществления и признания расходов либо единовременно, если к моменту их получения расходы произведены и признаны в налоговом учете.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 августа 2019 г. N 03-03-06/1/60538*

1. **Нематериальные активы не исключаются из состава амортизируемого имущества.**

**Суммы начисленной амортизации по нематериальным активам учитываются для целей налогообложения прибыли в общеустановленном порядке, если они используются в деятельности, направленной на получение дохода.**

**Расходы на списание нематериальных активов, включая суммы амортизации, недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования, могут быть учтены в составе внереализационных расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 августа 2019 г. N 03-03-06/1/60597*

1. **При изъятии недвижимости путем ее выкупа для государственных или муниципальных нужд у налогоплательщика возникает доход, который учитывается при налогообложении прибыли.**

**Если в связи с изъятием земли путем ее выкупа для государственных или муниципальных нужд происходит переход права собственности, то данная операция признается реализацией.**

**Доход от реализации земельного участка уменьшается на расходы, связанные с его приобретением.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 августа 2019 г. N 03-05-06/1/60603*

1. **Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (включая право пользования имуществом) признаются внереализационными. Исключения перечислены в НК.**

**При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно доходы оцениваются исходя из рыночных цен, но не ниже:**

**- остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу;**

**- затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (работам, услугам).**

**Информация о ценах должна быть подтверждена документально или независимой оценкой.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 августа 2019 г. N 03-03-06/1/60660*

1. **Юрлицо повторно включено в единый реестр резидентов ОЭЗ после 1 января 2018 г. в связи с реализацией нового инвестиционного проекта.**

**Если прибыль от данного проекта не получена в течение 3 лет после повторного включения в реестр, то срок в 6 налоговых периодов для применения нулевой ставки налога на прибыль исчисляется с 4-го налогового периода, считая с года, когда резидент был повторно включен в реестр.**

**Организация, повторно включенная в единый реестр резидентов ОЭЗ с 2018 г. по 2022 г. (включительно), вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении вознаграждений, начисляемых физлицам, занятым в реализации нового инвестиционного проекта на новых рабочих местах.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 августа 2019 г. N 03-03-06/1/60900*

1. **Расходы организации могут быть учтены при расчете налога на прибыль в случае оформления документами, соответствующими требованиям действующего законодательства, при условии обоснованности расходов.**

**Электронный документ признается равнозначным документу на бумаге в случаях, установленных федеральными законами, нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 августа 2019 г. N 03-03-06/1/60949*

1. **К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством.**

**К упомянутым расходам предъявляются общие требования об их экономической обоснованности и документальном подтверждении. При этом НК РФ не определяет перечень документов и мероприятий, подтверждающих производственный характер.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 августа 2019 г. N 03-03-07/61075*

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

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 августа 2019 г. N 03-03-06/1/61102*

1. **Покупатель возмещает поставщику продукции сумму утилизационного сбора. Она не учитывается при налогообложении прибыли у покупателя.**

**При этом покупатель включает в расходы, учитываемые при налогообложении, стоимость приобретенного товара, размер которой определяется ценой договора.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 августа 2019 г. N 03-03-06/1/61449*

1. **Результатом деятельности управляющей компании ПИФа является прирост (уменьшение) стоимости общего долевого имущества, составляющего ПИФ. Одновременно правилами доверительного управления имуществом может быть предусмотрено право владельцев инвестиционных паев на получение дохода по ним.**

**У владельца инвестиционного пая возникают два вида доходов:**

**- доход от реализации при предъявлении инвестиционного пая к погашению;**

**- внереализационный доход при получении дохода от доверительного управления имуществом (промежуточные выплаты дохода).**

**Сам прирост стоимости общего долевого имущества, составляющего закрытый ПИФ, на момент получения такого прироста не учитывается при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 августа 2019 г. N 03-03-06/1/61505*

1. **Если субсидии предоставлены безвозмездно местными властями на осуществление уставной деятельности, то при ведении раздельного учета они не учитываются при налогообложении прибыли. При этом не учитываются и расходы, произведенные за счет субсидии.**

**Если субсидия выделяется в качестве платы за оказание услуг третьим лицам, то такие средства признается выручкой от реализации услуг.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 августа 2019 г. N 03-03-06/3/61986*

1. **Последствия исключения недействующего юрлица из ЕГРЮЛ приравнены к его ликвидации. Следовательно, кредитор вправе включить в расходы задолженность такого лица в качестве безнадежной.**

**При этом порядок исключения юрлица из ЕГРЮЛ применяется также в следующих случаях:**

**- невозможно ликвидировать лицо из-за отсутствия средств на это и невозможно возложить расходы на учредителей (участников);**

**- в ЕГРЮЛ имеются недостоверные сведения в течение более чем 6 месяцев с момента внесения записи об их недостоверности.**

**При этом такие организации не относятся к недействующим.**

**Исключение организации из ЕГРЮЛ по основаниям пункта 5 статьи 21.1 Закона N 129-ФЗ, не является ликвидацией. В связи с этим, кредитор не вправе включить в состав внереализационных расходов задолженность такого лица как убытки в виде безнадежной задолженности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 августа 2019 г. N 03-03-06/1/62253*

1. **Налогоплательщики обязаны в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.**

**Срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 августа 2019 г. N 03-03-06/1/62257*

1. **К внереализационным доходам относится безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права. Исключения предусмотрены НК.**

**Налогоплательщики должны сами оценивать налоговые последствия совершаемых сделок с учетом конкретных обстоятельств.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 августа 2019 г. N 03-03-06/1/62268*

1. **При налогообложении прибыли в составе материальных расходов можно учесть затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством. Порядок обеспечения работников спецодеждой, обувью и другими средствами индивидуальной защиты утвержден приказом Минздравсоцразвития России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 августа 2019 г. N 03-03-06/1/62279*

1. **Если организация, осуществляющая медицинскую деятельность, включенную в Перечень видов медицинской деятельности, утвержденный Правительством Российской Федерации от 10.11.2011 N 917, соблюдает условия, указанные в статье 284.1 НК РФ, она вправе применять налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций.**

**Среди таких условий - доходы от медицинской деятельности должны составлять не менее 90%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 августа 2019 г. N 03-03-06/1/62282*

1. **При налогообложении прибыли не учитываются доходы в виде стоимости дополнительно полученных акционером акций, распределенных между акционерами пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых и первоначальных акций при увеличении уставного капитала АО (без изменения доли участия в АО).**

**К доходам налогоплательщика-участника, полученным при увеличении уставного капитала ООО, указанные положения не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 августа 2019 г. N 03-03-06/1/63235*

1. **При налогообложении дивидендов, полученных при распределении имущества ликвидируемой организации, действуют специальные положения НК - налогоплательщик самостоятельно определяет сумму налога.**

**Налоговая база по дивидендам при выходе (выбытии) из общества определяется в общем порядке. Организация - источник дивидендов признается налоговым агентом. Она исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет налог на прибыль.**

**Информацию о фактически понесенных расходах участника при приобретении им доли в ООО налоговый агент может получить у самого участника. В противном случае налог с дивидендов при выходе (выбытии) участника исчисляется без учета таких расходов.**

**Налоговые последствия операций по выкупу (приобретению) акционерным обществом у акционера акций аналогичны операциям по реализации ценных бумаг. При этом учитывается категория выкупаемых ценных бумаг (обращающиеся или необращающиеся).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 августа 2019 г. N 03-03-06/2/63238*

1. **Получение имущества в безвозмездное пользование является безвозмездным получением имущественного права.**

**Образовательные учреждения не учитывают при налогообложении прибыли только доходы в виде безвозмездно полученного имущества. НК не освобождает от налогообложения безвозмездно полученные имущественные права.**

**Некоммерческие организации не учитывают при налогообложении права безвозмездного пользования имуществом казны, полученные по решениям органов власти или местного самоуправления на ведение уставной деятельности. При этом из доходов не исключаются безвозмездно полученные от иностранной организации права пользования ее имуществом за рубежом.**

**Если международным договором установлены иные правила, то применяются они.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 августа 2019 г. N 03-03-06/3/63300*

1. **Затраты на командировки могут быть обоснованы любыми документами, подтверждающими факт произведенных расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-03-07/63573*

1. **Налогоплательщик вправе при наличии оправдательных документов, оформленных в соответствии с законодательством, учесть при налогообложении прибыли все осуществленные расходы, если они обоснованы и направлены на получение дохода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-03-06/1/63644*

1. **При наличии документа, выданного уполномоченным органом власти, подтверждающего отсутствие виновных лиц, убытки от хищения материальных ценностей могут учитываться в расходах при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-03-06/1/63646*

1. **Расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль организаций, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы были произведены.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-01-15/63722*

1. **Для определения срока полезного использования объекта основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций следует руководствоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.**

**При этом положения пункта 6 статьи 258 НК РФ применяются только в отношении тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 августа 2019 г. N 03-03-06/1/63956*

1. **К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках.**

**В НК указаны виды рекламных расходов, относящиеся к нормируемым и ненормируемым. При этом расходы должны быть обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 августа 2019 г. N 03-03-06/1/64892*

1. **При налогообложении прибыли не учитываются доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, выполненных сторонними организациями в связи с созданием иного объекта капстроительства, находящегося в государственной или муниципальной собственности и финансируемого за счет бюджетных средств.**

**Компенсации понесенных расходов при переносе, переустройстве собственных объектов основных средств в рамках создания упомянутых объектов капстроительства учитываются при налогообложении.**

**При этом понесенные налогоплательщиком расходы также подлежат учету.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-03-06/1/65392*

1. **Задолженность, возникшая в связи с получением (перечислением) валютных ценностей в счет аванса, в налоговом учете не переоценивается.**

**Переоценка валютных ценностей и сопутствующих им обязательств, выраженных в иностранной валюте, у комиссионера приводит к возникновению положительной и отрицательной курсовой разницы одинакового размера и не формирует налоговую базу. А курсовые разницы, возникающие от переоценки требований комитента в иностранной валюте, учитываются у него при налогообложении.**

**Полученные комиссионером от комитента средства квалифицируются в качестве авансов либо иного долгового обязательства на основании условий заключенного договора. При этом в качестве аванса могут рассматриваться только средства, которые связаны с расчетами в качестве оплаты услуг комиссионера.**

*Письмо Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-03-05/65602 "О применении положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах"*

1. **Застройщик вправе привлекать деньги участников долевого строительства для строительства (создания) многоквартирного дома и иных объектов недвижимости.**

**При налогообложении прибыли не учитываются средства дольщиков и инвесторов, аккумулированные на счетах застройщика.**

**Закон об участии в долевом строительстве предусматривает иной механизм финансирования долевого строительства - целевой кредит, а привлеченные деньги дольщиков аккумулируются на специальном счете эскроу.**

**в случае если при осуществлении указанной строительной деятельности налогоплательщик использует средства целевого кредита и не использует средства дольщиков, он не вправе применять норму абзаца тринадцатого подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-03-06/1/65573*

1. **Выплачиваемая работодателем надбавка к зарплате за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, начисленная в соответствии с требованиями ТК РФ, учитывается в расходах на оплату труда при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-03-07/65524*

1. **Расходы по договору аренды учитываются при налогообложении прибыли на основании действующего договора, условиями которого предусмотрена плата за временное владение и пользование или временное пользование.**

**Если имеет место безвозмездный договор, то налогоплательщик включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-03-07/65526*

1. **Если договором лизинга на весь срок его действия установлены различные цены за различные периоды времени, то расходы в виде лизинговых платежей в этом случае учитываются при налогообложении прибыли по цене, установленной договором на соответствующую дату (месяц, квартал).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-03-06/1/65731*

1. **При налогообложении прибыли не учитываются доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, выполненных сторонними организациями в связи с созданием иного объекта (объектов) капстроительства, находящегося в государственной или муниципальной собственности и финансируемого за счет бюджетных средств.**

**Данная норма НК применима в отношении доходов, полученных после 1 января 2019 г. При этом не ограничивается период принятия решения, на основании которого выделяются бюджетные средства.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-03-10/65930*

1. **Несмотря на то, что вексель является ценной бумагой, для векселедателя выданный вексель рассматривается как долговое обязательство. В этой связи денежные средства, полученные при первичном размещении векселя, а также денежные средства, возвращенные векселедателем при погашении векселя, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66439*

1. **Косвенные расходы на производство и реализацию в полном объеме относятся к расходам текущего периода. В аналогичном порядке учитываются внереализационные расходы.**

**Прямые расходы относятся к расходам текущего периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.**

**Налогоплательщик сам определяет порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию. Он устанавливается в учетной политике и применяется минимум два налоговых периода.**

**Если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (работ, услуг) невозможно, налогоплательщик в учетной политике сам определяет механизм распределения этих расходов с применением экономически обоснованных показателей.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66440*

1. **Срок полезного использования объекта основных средств определяется по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством. Только в отношении тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техусловиями или рекомендациями изготовителей.**

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

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66442*

1. **Стоимость капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, не учитывается в составе облагаемых доходов у арендодателя при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании нормы подпункта 32 пункта 1 статьи 251 НК РФ.**

**Если стоимость капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором с согласия арендодателя, не подлежит возмещению арендодателем, то такие капитальные вложения не амортизируются у арендодателя.**

**После истечения срока договора аренды либо расторжения договора аренды у собственника имущества (арендодателя) отсутствуют основания для повторной классификации и учета доходов, ранее определенных как доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 32 пункта 1 статьи 251 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66443*

1. **Доход от выполненных работ учитывается для целей налогообложения прибыли исходя из стоимости таких работ, размер которой определяется ценой договора.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66444*

1. **Для резидентов ТОСЭР установлена нулевая ставка по налогу на прибыль в части зачисления в федеральный бюджет. Регионы могут устанавливать пониженные ставки в части зачисления в свои бюджеты.**

**Доходы от иной деятельности, не предусмотренной соглашением о работе в ТОСЭР, учитываются при налогообложении прибыли в общеустановленном порядке.**

**Если реализация отходов производств, возникших у резидента ТОСЭР в рамках деятельности по соглашению о работе в ТОСЭР, не предусмотрена данным соглашением, то доходы учитываются отдельно от дохода в рамках исполнения соглашения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-03-05/66821*

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные белорусским хозяйствующим субъектом российской организации при выполнении работ по сервисному обслуживанию оборудования на территории Республики Беларусь, формируют цену приобретаемых российской организацией указанных работ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-07-13/1/66751*

1. **Расходы работника в командировке учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, если они оформлены документами, соответствующими требованиям действующего законодательства, и обоснованы.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-07/66813*

1. **Если организация в последующих налоговых (отчетных) периодах подает уточненные расчеты (декларации) по налогу на имущество в связи с выявлением излишне уплаченной суммы, то соответствующую корректировку следует рассматривать как внереализационный доход текущего отчетного (налогового) периода.**

**При переходе организации с текущего отчетного (налогового) периода на УСН данный внереализационный доход будет учитываться в общеустановленном порядке в рамках спецрежима.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-11-06/2/66836*

1. **К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов).**

**При этом учитываются только обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные для получения дохода.**

**На вопросы о порядке оформления путевых листов ответит Минтранс.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66946*

1. **Если предоставляемые продавцом покупателю премии соответствуют требованиям НК, то они могут учитываться в составе внереализационных расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66950*

1. **С 2019 г. к внереализационным расходам приравнивается убыток, возникающий у участника (пайщика) организации при ее ликвидации, выходе (выбытии) из нее и определяемый как отрицательная разница между доходами в виде рыночной цены получаемого имущества (имущественных прав) и фактически оплаченной стоимостью доли (пая).**

**Убыток, полученный до 2019 г. при выходе (выбытии) из организации или в связи с ее ликвидацией, не может учитываться при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66955*

1. **НК содержит два самостоятельных основания для отнесения санкций за нарушение договорных обязательств в состав внереализационных доходов:**

**- признание таких сумм должником;**

**- решение суда, вступившее в законную силу.**

**Если должник признает санкции при исполнении решения третейского суда или международного коммерческого арбитража, такие суммы учитываются кредитором в составе внереализационных доходов на дату их признания.**

**Если должник фактически уплачивает кредитору соответствующие суммы, они также включаются кредитором в состав внереализационных доходов.**

**В случае неправомерного отражения в предыдущем периоде в составе внереализационных доходов указанных сумм, что привело к излишней уплате налога, налогоплательщик вправе скорректировать налоговую базу. При этом подача уточненной декларации является правом налогоплательщика.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/66991*

1. **Если имущество, полученное по договору об отступном, не используется в основной деятельности, для целей налогообложения прибыли оно не признается амортизируемым.**

**Расходы, связанные с приобретением имущества, в том числе по его содержанию, могут быть учтены в момент реализации при их соответствии критериям НК РФ. При этом стоимость данного имущества для целей налогообложения формируется исходя из фактических затрат на его приобретение.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/2/67019*

1. **Датой признания дебиторской задолженности ликвидированного должника безнадежной будет дата внесения в ЕГРЮЛ записи о его ликвидации. С указанной даты кредитор вправе включить такую задолженность в состав расходов.**

**Признание задолженности безнадежной для целей налогового учета не связано с признанием задолженности безнадежной в бухучете.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-03-06/1/67079*

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **От НДС освобождаются операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов:**

**- прием электронных платежных документов;**

**- проверка целостности документов, их маршрутизация на оплату в расчетный банк;**

**- прием ответов расчетных банков о проведении или отказе в проведении платежей;**

**- направление получателям платежей информации о результатах проведения платежей.**

**Закон о ККТ обязывает организацию применять кассу при получении в безналичном порядке денег за оказанные услуги.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2019 г. N 03-07-07/57794*

1. **Суммы премий (вознаграждений) включаются в налоговую базу по НДС у заказчика, если договор выполнения работ содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание заказчиком исполнителю каких-либо услуг, за которые исполнителем выплачиваются премии (вознаграждения).**

**Выплата продавцом премии покупателю за выполнение определенных условий договора, включая приобретение определенного объема товаров (работ, услуг), не уменьшает для целей исчисления налоговой базы стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), за исключением случаев, когда уменьшение стоимости на сумму премии предусмотрено договором.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2019 г. N 03-07-11/57799*

1. **Если агент приобретает для принципала товары (работы, услуги), счета-фактуры принципалу выставляет агент, в том числе применяющий УСН. Данный порядок оформления счетов-фактур не обязывает агента уплачивать в бюджет НДС по товарам (работам, услугам), реализуемым продавцом.**

**При решении вопроса о возможности заключения договора электроснабжения в интересах нескольких лиц следует руководствоваться положениями ГК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2019 г. N 03-07-09/57945*

1. **Введена пониженная ставка НДС 10% для операций по реализации фруктов и ягод (включая виноград). При этом реализация пальмового масла теперь будет облагаться по обычной ставке налога 20%.**

**Закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС.**

*Федеральный закон от 2 августа 2019 г. N 268-ФЗ "О внесении изменений в статью 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 октября 2019 г.

1. **На основании пункта 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137 в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 января 2019 г. N 15, начиная с 1 апреля 2019 г. у покупателя, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. В связи с этим с 1 апреля 2019 г., а при возврате покупателем товаров, принятых им на учет до 1 апреля 2019 г. и после указанной даты, продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.**

**В случае, если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец - покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 августа 2019 г. N 03-07-09/58362*

1. **Налогоплательщик не сможет получить вычет входного НДС, если в счете-фактуре, полученном от продавца, будет указана неправильная ставка налога.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 августа 2019 N03-07-11/58375*

1. **Новый кредитор приобрел денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров. Минфин ответил на вопрос об НДС.**

**Если по договору покупатель-должник уплачивает проценты за отсрочку или рассрочку по оплате на условиях коммерческого кредита, налоговая база по НДС определяется как разница между полученной от должника суммой дохода, включающей проценты, и расходами на приобретение денежного требования.**

**Проценты, получаемые новым кредитором, не облагаются НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 августа 2019 N03-07-11/58375*

1. **При реализации входных билетов на театрально-зрелищные, культурно-просветительские и зрелищно-развлекательные мероприятия, аттракционы в зоопарках, океанариумах и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок на основе агентского договора вознаграждение, получаемое агентом, облагается НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 5 августа 2019 г. N 03-07-07/58676*

1. **Предприниматели имеют право на профессиональные налоговые вычеты. Если ИП не в состоянии документально подтвердить свои расходы, профессиональный вычет предоставляется в размере 20% общей суммы доходов от ведения бизнеса.**

**Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, на основании счетов-фактур, документов, подтверждающих фактическую уплату НДС, документов, подтверждающих уплату налога, удержанного налоговыми агентами, а также при наличии соответствующих первичных документов.**

**Если у налогоплательщика нет этих документов, вычеты НДС не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-04-05/59073*

1. **При реализации вторичного алюминия и его сплавов налоговая база по НДС определяется исходя из стоимости реализуемых товаров с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговыми агентами.**

**Как пояснил Минфин, указанная норма не применяется при реализации сплавов, изготовленных на основе первичного алюминия, в том числе с добавлением вторичного алюминиевого сырья.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 августа 2019 г. N 03-07-11/60179*

1. **НДС, уплаченный таможенному органу при завершении таможенной процедуры свободной таможенной зоны в отношении товаров, выпускаемых для внутреннего потребления, принимается к вычету, если товары используются в операциях, облагаемых НДС. При этом товары должны быть приняты на учет. Кроме того, требуются документы, подтверждающие фактическую уплату налога при ввозе.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 августа 2019 г. N 03-07-08/60384*

1. **НДС, уплаченный на таможне при ввозе товаров из-за рубежа, можно заявить к вычету частями в течение трех лет после принятия таких товаров на учет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 августа 2019 N03-07-08/60395*

Исключение составляют основные средства и оборудование к установке. По таким объектам вычет заявляется в полном объеме после принятия ОС и оборудования на учет (п. 2 и 4 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

1. **Место реализации услуг в электронной форме, поименованных в НК, определяется по месту нахождения покупателя.**

**Если покупателем выступает иностранная компания, не состоящая на налоговом учете, местом реализации услуг территория России не признается. Электронные услуги, оказываемые российской организацией, НДС не облагаются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 августа 2019 г. N 03-07-08/60411*

1. **Вопрос заполнения товарной и транспортной накладной, сопроводительных документов к компетенции Минфина не относится.**

**В строке 3 "Грузоотправитель и его адрес" счета-фактуры указывается полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами. Если продавец и грузоотправитель - одно и то же лицо, вносится запись "он же". Если продавец и грузоотправитель - разные лица, указывается почтовый адрес грузоотправителя.**

**Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при идентификации, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 августа 2019 г. N 03-03-06/1/60600*

1. **Минфин России разъяснил, что безвозмездная передача работникам товаров в качестве ценных подарков облагается НДС. "Входной" НДС по таким товарам можно принять к вычету.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 августа 2019 г. N 03-07-11/61750*

1. **Российская организация передает иностранным лицам права на использование произведений, исполнений, фонограмм и аудиовизуальных произведений на основании сублицензионных договоров.**

**Место реализации услуг по передаче, предоставлению лицензий, авторских прав и иных аналогичных прав, а также услуг в электронной форме определяется по месту нахождения покупателя. Если покупатель - иностранное лицо, не состоящее на налоговом учете в России, такие услуги не облагаются НДС в нашей стране.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 августа 2019 г. N 03-07-08/61885*

1. **Если услуги по организации конференций и форумов оказываются иностранной фирмой, то местом их реализации территория России не признается. Такие услуги не облагаются НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 августа 2019 г. N 03-07-14/61921*

1. **С 1 июля 2019 г. суммы НДС по приобретенным (ввозимым) товарам (работам, услугам), используемым для операций по производству и реализации товаров, местом реализации которых не признается Россия, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).**

**Указанное правило не применяется в отношении работ (услуг), местом реализации которых не признается Россия.**

**Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) в России либо уплаченные при ввозе товаров в страну, приобретаемых для операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых не признается Россия, подлежат вычету. Исключения предусмотрены НК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 августа 2019 г. N 03-07-14/63220*

1. **Минфин разъяснил порядок применения НДС при оказании иностранным предпринимателем российскому предпринимателю услуг по забору товаров у поставщиков и организации их отправки из иностранного государства в Россию.**

**Местом реализации таких услуг территория России не признается. Поэтому они не облагаются НДС в нашей стране.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-07-14/63466*

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

**Для определения понятия "первоначальный взнос участника хозяйственного общества" в целях применения НДС следует обратиться к нормам гражданского законодательства.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-07-14/63682*

1. **Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) в России, а также уплаченные в качестве налогового агента при приобретении у иностранного лица работ (услуг), принимаются к вычету в случае использования таких товаров (работ, услуг) для выполнения работ (оказания услуг) за пределами России. Исключения предусмотрены НК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-07-08/63716*

1. **Местом реализации услуг в электронной форме, оказываемых белорусским хозяйствующим субъектом российской организации, признается Белоруссия. Такие услуги облагаются НДС в Белоруссии.**

**Если местом реализации электронных услуг через Интернет признается территория России, белорусские хозяйствующие субъекты должны встать в России на налоговый учет и самостоятельно уплатить в бюджет НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-07-13/1/63719*

1. **Если сдача в аренду недвижимости с учетом фактических обстоятельств не признается бизнесом, арендодатель-физлицо не платит НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 августа 2019 г. N 03-07-14/63870*

1. **От НДС освобождаются работы (услуги) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, осуществляемые УК по стоимости, соответствующей стоимости приобретения этих работ (услуг) у непосредственно выполняющих (оказывающих) организаций и предпринимателей.**

**У УК, применяющих освобождение, суммы НДС, предъявленные поставщиками работ (услуг), включаются в стоимость этих работ (услуг).**

**НК не освобождает от НДС работы (услуги) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемые (оказываемые) собственными силами УК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 августа 2019 г. N 03-07-14/63877*

1. **Основанием для принятия покупателем к вычету сумм НДС, предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), является счет-фактура.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 августа 2019 г. N 03-07-11/64536*

1. **К услугам в электронной форме, местом реализации которых в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ признается территория РФ, относятся услуги, поименованные в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 августа 2019 г. N 03-07-11/64540*

1. **Минфин рассмотрел вопрос о применении НДС при реализации товаров на экспорт через комиссионера (поверенного, агента), являющегося иностранным лицом.**

**Для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС требуется контракт (копия) лица, экспортирующего товары по поручению налогоплательщика, с иностранным лицом на поставку товаров за пределы России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 августа 2019 г. N 03-07-08/64830*

1. **Предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, если за 3 предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн руб.**

**НК не предусмотрен отказ в применении права на освобождение в связи с отсутствием у предпринимателя, в том числе вновь зарегистрированного, выручки от реализации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 августа 2019 г. N 03-07-14/64961*

1. **Минфин рассмотрел вопрос о размере ставки НДС при реализации колбасных изделий.**

**Ставка 10% применяется при реализации мяса и мясопродуктов, за исключением деликатесных, в том числе колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с.**

**Коды видов такой продукции по ОКПД2 и ТН ВЭД ЕАЭС определены Правительством.**

**При реализации продукции, не включенной в правительственный перечень, применяется ставка 20%.**

**Присвоение кода по ОКПД2 подтверждается имеющейся документацией, в том числе декларациями (сертификатами) о соответствии.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-07-11/65425*

1. **Российская организация предоставила в аренду иностранной компании, не состоящей на налоговом учете, подвижной состав.**

**Как пояснил Минфин, местом реализации оказываемых услуг Россия не признается. Соответственно, они не облагаются НДС.**

**При этом с 1 июля 2019 г. суммы НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) принимаются к вычету, если они используются для выполнения работ (оказания услуг) за пределами России, в том числе для сдачи в аренду движимого имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-07-08/65432*

1. **При реализации товаров на экспорт нулевая ставка НДС применяется при условии представления в налоговые органы контракта (копии) на поставку товара и таможенной декларации (копии) с отметками российских таможенных органов.**

**С 1 октября 2018 г. из перечня документов, обосновывающих право на нулевую ставку НДС, исключены копии транспортных, товаросопроводительных и иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров из России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-07-08/65684*

1. **Образовательные услуги лицензированных некоммерческих образовательных организаций, в том числе по программам повышения квалификации и переподготовки, освобождаются от НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-07-07/65741*

1. **Перечисленные в НК работы по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры), включенного в единый госреестр, или выявленного объекта культурного наследия освобождаются от НДС. При этом потребуются следующие документы:**

**1) справки об отнесении объекта к объектам культурного наследия;**

**2) копии договора на выполнение работ.**

**Как отмечает Минфин, также нужны лицензии на ведение деятельности.**

**Другие работы (услуги), не поименованные в НК, облагаются НДС в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-07-07/65745*

1. **Применение ставки НДС 18% в отношении услуг, фактически оказанных в 2018 г., не противоречит законодательству.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-07-11/65747*

1. **Покупатель не вправе принять к вычету суммы НДС, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), без наличия счетов-фактур.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-07-11/65748*

1. **Операции по выдаче работодателем работникам трудовых книжек или вкладышей в них, в том числе по стоимости приобретения, облагаются НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 августа 2019 г. N 03-07-11/66111*

1. **Услуги, оказываемые населению, по организации и проведению физкультурных мероприятий, которые соответствуют понятиям, установленным Законом о физкультуре и спорте, освобождаются от НДС.**

**Налоговая база по НДС при оказании услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий определяется как договорная цена этих услуг. При этом по отдельным составляющим договорной цены налог не исчисляется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 августа 2019 г. N 03-07-07/66117*

1. **Местом реализации работ по сервисному обслуживанию оборудования на территории Республики Беларусь, выполняемых белорусским хозяйствующим субъектом по договору с российской организацией, признается территория Республики Беларусь и, соответственно, такие работы подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в Республике Беларусь по ставке, предусмотренной законодательством этого государства - члена ЕАЭС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-07-13/1/66751*

1. **Денежные средства, выплачиваемые российскому налогоплательщику, выполняющему работы по плановому техническому обслуживанию поездов на территории Российской Федерации, в размере таможенной пошлины по ввозимым материалам и запасным частям, используемым при выполнении указанных работ, включаются у российского налогоплательщика в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-07-08/66754*

1. **Покупатель (получатель) обязан исчислить НДС при реализации макулатуры на раннюю из дат:**

**- день отгрузки (передачи) макулатуры;**

**- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок макулатуры.**

**Вычеты НДС, исчисленного покупателем (получателем) макулатуры по перечисленным суммам предоплаты (частичной оплаты), не производятся, если нет счетов-фактур, выставленных продавцами по этим суммам предоплаты (частичной оплаты).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-07-11/66759*

1. **В Белоруссии производятся шиномонтажные и шиноремонтные работы на транспорте российской организации.**

**Местом реализации работ, выполняемых белорусским хозяйствующим субъектом по договору с российской организацией, признается территория Белоруссии. Они облагаются НДС в Белоруссии по ставке, предусмотренной законодательством этого государства ЕАЭС.**

**Если стоимость запчастей, материалов, в том числе автомобильных шин, включается в стоимость работ и отдельный договор на их приобретение не заключается, НДС в России в их отношении не уплачивается.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-07-08/66889*

1. **Реализация работ в отношении объекта культурного наследия, включенного в единый госреестр, выполняемых в рамках соответствующего договора, не облагается НДС при предъявлении следующих документов:**

**- справки об отнесении объекта к объектам культурного наследия, включенным в единый госреестр;**

**- копии договора на выполнение работ, указанных в НК.**

**Другие работы (услуги), не поименованные в НК, облагаются НДС в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-07-07/67031*

1. **Белорусский хозяйствующий субъект предоставил авторское право российской организации. Оно используется при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.**

**Как пояснил Минфин, местом реализации операций по предоставлению авторского права признается территория России.**

**Вместе с тем НК освобождает от НДС передачу прав на использование (включая прокат) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-07-13/1/67055*

* 1. **НДФЛ**
1. **Денежные (выкупные) суммы, выплачиваемые негосударственным пенсионным фондом правопреемникам (наследникам) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, в случаях их досрочного расторжения по причинам, не зависящим от воли сторон (со смертью), не подлежат налогообложению.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 5 августа 2019 г. N 03-04-06/59189*

1. **ФНС разъяснила, что стандартный вычет по НДФЛ на детей действует до месяца, в котором доход гражданина превысил 350 000 руб.**

**При расчете дохода не учитываются необлагаемые налогом:**

**- суточные, не превышающие 700 руб. при командировках по России и 2 500 руб. - при загранкомандировках;**

**- суммы материальной помощи, не превышающие 4 000 руб.;**

**- взносы работодателя на накопительную пенсию не более 12 000 руб. в год.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 августа 2019 г. N СД-4-11/15807@ "О предоставлении стандартного налогового вычета"*

1. **Поскольку в день въезда в Российскую Федерацию и в день выезда из Российской Федерации физическое лицо фактически находится в Российской Федерации, правомерно эти дни учитывать при определении статуса налогоплательщика.**

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

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 августа 2019 г. N 03-04-05/61114*

1. **При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме удерживаемая сумма НДФЛ не может превышать 50% дохода, выплаченного деньгами.**

**Учитывая, что под налогом понимается обязательный платеж, волеизъявление налогоплательщика (работника) в данном случае не имеет значения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 августа 2019 г. N 03-04-06/62457*

1. **Минфин России рассмотрел вопрос о предоставлении стандартного налогового вычета по НДФЛ единственному опекуну.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-04-06/63663*

Единственному опекуну вычет предоставляется в двойном размере. Размер стандартного вычета зависит от количества детей, в том числе достигших возраста, после которого утрачивается право на получение вычета. Документами для подтверждения права на вычет могут быть копия свидетельства о рождении ребенка, документ из органов опеки и попечительства, подтверждающий назначение лица единственным опекуном.

1. **Доходы, полученные от реализации доли участия в уставном капитале российской организации, освобождаются от налогообложения на основании** **пункта 17.2 статьи 217** **НК РФ при соблюдении условий, предусмотренных указанной нормой.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-04-05/63701*

1. **При выплате организацией - работодателем заработной платы работнику за первую половину месяца, например, в середине этого месяца, удержание налога на доходы физических лиц не производится, за исключением удержания ранее исчисленного налога на доходы физических лиц в отношении иных ранее выплаченных доходов, налог с которых не был удержан или был удержан не полностью.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-04-06/65462*

1. **В отношении жилья, приобретенного до 2014 г., имущественный вычет как в части расходов на новое строительство, так и в части расходов на погашение процентов по кредитам (займам) предоставляется только в отношении одного и того же объекта.**

**При этом повторно вычет не предоставляется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-04-05/65282*

С 2014 г. предусмотрена возможность получения имущественного вычета до полного использования его предельного размера без ограничения количества объектов, расходы по которым учитываются в составе вычета.

Изменения применимы к налогоплательщикам, которые впервые обращаются за вычетом в отношении объектов, приобретенных после 1 января 2014 г.

Если налогоплательщик воспользовался вычетом по объекту, приобретенному до 2014 г., оснований для получения вычета в отношении еще одного жилья не имеется.

1. **При продаже квартиры, находившейся в собственности менее минимального предельного срока владения, доход облагается НДФЛ. При этом налогообложению подлежит не полная сумма полученного дохода, а сумма, уменьшенная на размер имущественного налогового вычета.**

**Минфин также разъяснил, что каждый из супругов вправе получить имущественный вычет на покупку жилья исходя из величины расходов каждого лица, подтвержденных платежными документами, или на основании заявления супругов о распределении их расходов, но не более 2 млн руб. на каждого из супругов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-04-05/654*

1. **Если трудовой договор определяет место работы сотрудника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за рубежом относится к доходам от источников за пределами России.**

**Если сотрудник признается налоговым резидентом, он должен самостоятельно исчислить, задекларировать и уплатить НДФЛ с таких доходов. Если сотрудник не признается резидентом, его доходы от источников за пределами России не облагаются НДФЛ.**

**В отношении указанных доходов работодатель не признается налоговым агентом.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-04-05/65362*

1. **Доходы от реализации доли участия в уставном капитале российской организации освобождаются от НДФЛ, если доля непрерывно принадлежала налогоплательщику более пяти лет.**

**Переход доли участника ООО к другому лицу влечет за собой прекращение его участия в обществе.**

**Доля или часть доли в уставном капитале общества переходит к ее приобретателю с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Исключения предусмотрены Законом об ООО.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-04-05/65794*

В отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками до 1 января 2011 года и реализованных до дня вступления в силу Федерального закона N 424-ФЗ, применяются положения части 7 статьи 5 Федерального закона от 28.12.2010 N 395-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Федерального закона N 424-ФЗ).

1. **Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, освобождаются от обложения НДФЛ 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).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-04-06/65657*

Суммы вышеуказанных выплат при увольнении, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

Выплаты, производимые сотрудникам организации при увольнении в целях поощрения сотрудников, а также на доходы в виде оплаты труда не являются компенсационными выплатами. Такие доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в полном объеме.

1. **В поле "код по ОКТМО" справки 2-НДФЛ и расчета 6-НДФЛ в отношении организации указывается код муниципального образования, на территории которого находится организация или ее обособленное подразделение.**

**Для ИП код муниципального образования указывается по месту жительства. ИП, применяющие ЕНВД или ПСН, в отношении своих наемных работников указывают код по ОКТМО по месту своего учета в связи с осуществлением данной деятельности.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 28 августа 2019 г. N БС-4-11/17090@*

1. **Зачет ошибочно перечисленных сумм по реквизитам уплаты НДФЛ может быть произведен в счет погашения задолженности по налогам соответствующего вида, в том числе по УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 августа 2019 г. N 03-02-07/1/66024*

1. **Суммы возмещения налогоплательщикам понесенных ими расходов на оплату обязательных медицинских осмотров, необходимость прохождения которых обусловлена требованиями** **статьи 213** **Трудового кодекса, не могут быть признаны экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков, соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-04-06/66814*

1. **При получении физлицом от организации кредита в иностранной валюте, сумма процентов по которому меньше 9% годовых, у заемщика образуется подлежащий налогообложению доход в виде материальной выгоды.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-04-05/66853*

При этом с 2018 г. доход в виде материальной выгоды образуется при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- заемные (кредитные) средства получены от взаимозависимого лица либо лица, с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;

- экономия на процентах фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения обязательства перед налогоплательщиком.

Если в отношении экономии на процентах за пользование кредитом на новое строительство (приобретение жилья) не соблюдаются эти условия, то экономия не признается доходом.

1. **Окончательный налоговый статус налогоплательщика определяется по итогам налогового периода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-04-05/66818*

Доходы физлица, по итогам года признаваемого налоговым резидентом, от источников за пределами России облагаются НДФЛ. При этом налогоплательщик сам исчисляет, декларирует и уплачивает налог.

Если международным договором установлены иные правила и нормы, применяются они.

1. **НК предусмотрено право на вычет при приобретении земельных участков для индивидуального жилищного строительства и участков, на которых расположены жилые дома. В отношении иных участков вычет не предоставляется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-04-05/67066*

При строительстве жилого дома на участке с видом разрешенного использования "под дачное строительство" налогоплательщик вправе учесть расходы на его приобретение в составе имущественного вычета.

При приобретении участков для индивидуального жилищного строительства вычет предоставляется после получения налогоплательщиком свидетельства о праве собственности на жилой дом.

1. **Минфин пояснил, что суммы возмещения организацией своим работникам понесенных ими расходов, связанных с переездом в Россию, оформлением необходимых документов, а также стоимость жилья, предоставляемого организацией своим работникам, облагаются НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-11-11/66828*

* 1. **Страховые взносы**
1. **Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии со** **статьей 427** **НК РФ, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, не исчисляют и не уплачивают.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 августа 2019 г. N 03-15-06/6109, от 13 августа 2019 г. N 03-15-06/61096*

1. **Минфин разъяснил вопрос обложения НДФЛ и страховыми взносами сумм возмещения организацией расходов на служебные поездки сотрудников, чья работа носит разъездной характер.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 августа 2019 г. N 03-15-06/64487*

Если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре установлено, что работа сотрудника носит разъездной характер, то суммы возмещения не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в случае документального подтверждения указанных расходов. Если подтверждение отсутствует, то суммы выплат не признаются компенсационными и облагаются НДФЛ и страховыми взносами.

Суточные, выданные сотруднику организации, работа которого имеет разъездной характер, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.

1. **Возмещаемые организацией работникам суммы расходов по оплате медицинских осмотров облагаются страховыми взносами**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-04-06/66814*

1. **Суд разрешил не платить взносы с компенсации работнику административных штрафов**

[*Постановление*](http://redirect.subscribe.ru/law.russia.review.consnewdocbuch%2C55577/20190911180339/n/m16604303/-/www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-09-11/click/subscribe/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DACN%3Bn%3D119523%3Bdst%3D100026%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dsubscribe%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) *АС Центрального округа от 14.08.2019 по делу N А14-158/2018*

За нарушение ПДД работники уплачивали административные штрафы, а работодатель возмещал сотрудникам эти суммы. При проверке ПФР посчитал, что они выплачиваются в рамках трудовых отношений и [доначислил](http://redirect.subscribe.ru/law.russia.review.consnewdocbuch%2C55577/20190911180339/n/m16604303/-/www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-09-11/click/subscribe/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DACN%3Bn%3D119523%3Bdst%3D100037%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dsubscribe%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) на эти суммы страховые взносы.

Суды трех инстанций с таким подходом не согласились. Суды указали, что подобные выплаты [нельзя отнести](http://redirect.subscribe.ru/law.russia.review.consnewdocbuch%2C55577/20190911180339/n/m16604303/-/www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-09-11/click/subscribe/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DLAW%3Bn%3D179583%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dsubscribe%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) к оплате труда. У работников [не возникает](http://redirect.subscribe.ru/law.russia.review.consnewdocbuch%2C55577/20190911180339/n/m16604303/-/www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2019-09-11/click/subscribe/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%3Bbase%3DACN%3Bn%3D119523%3Bdst%3D100038%23utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dsubscribe%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody) экономической выгоды, поэтому в базу для обложения страховыми взносами эти выплаты включаться не должны.

1. **Если трудовой договор с иностранцем предусматривает работу только в филиале российской организации на территории ОАЭ, то его вознаграждения не облагаются страховыми взносами, в том числе если данный работник, постоянно занятый на территории ОАЭ, бывает в командировках в России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-04-06/66610*

1. **Компенсационные выплаты, связанные с возмещением расходов иностранных работников, осуществляющих** **трудовую деятельность на территории Российской Федерации, на оформление визы, перелет, такси, а также суммы расходов работодателя по найму жилого помещения для работника в** **статье 422** **Кодекса не поименованы, данные суммы подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплаты, производимые в рамках трудовых отношений с работниками.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-11-11/66828*

* 1. **Транспортный налог**
1. **В целях реализации пункта 2 статьи 362 главы 28 "Транспортный налог" Налогового кодекса Российской Федерации направляем для сведения и руководства в работе письмо Минпромторга России от 31.07.2019 N 51775/20 о соответствии автомобилей марки "Mercedes-Benz" коммерческого наименования "GLA 250 4 MATIC" Перечням легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей.**

**Информацию необходимо довести до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование транспортного налога, и использовать в установленном порядке для расчета (перерасчёта) транспортного налога.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 5 августа 2019 г. N БС-4-21/15389@ "О налогообложении легковых автомобилей марки "Mercedes-Benz" коммерческого наименования "GLA 250 4 MATIC" транспортным налогом с учетом повышающего коэффициента"*

* 1. **Специальные налоговые режимы**
1. **Доход комитента и принципала при применении УСН не уменьшается на сумму вознаграждения комиссионера и агента. Доходом является вся сумма выручки от реализации товаров, поступающая на счет комиссионера и агента.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2019 г. N 03-11-11/2/57877*

1. **Если агент приобретает для принципала товары (работы, услуги), счета-фактуры принципалу выставляет агент, в том числе применяющий УСН. Данный порядок оформления счетов-фактур не обязывает агента уплачивать в бюджет НДС по товарам (работам, услугам), реализуемым продавцом.**

**При решении вопроса о возможности заключения договора электроснабжения в интересах нескольких лиц следует руководствоваться положениями Гражданского кодекса.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 1 августа 2019 г. N 03-07-09/57945*

1. **Сумма излишне уплаченной арендатором арендной платы за 2014-2016 годы, взысканная пo решению суда с арендодателя в 2019 году, учитывается при определении налоговой базы по УСН, в составе внереализационных доходов на дату ее получения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 августа 2019 г. N 03-11-06/2/58327*

1. **Расходы на оплату услуг Интернета могут быть включены в состав расходов в целях применения УСН, при условии их соответствия критериям, указанным в** **пункте 1 статьи 252** **НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 августа 2019 г. N 03-11-11/58145*

1. **Налогоплательщик вправе учесть в расходах для целей исчисления налоговой базы по УСН, сумму выплаченной работнику компенсации за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах установленных норм, а также при условии соблюдения критериев** **статьи 252** **НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 августа 2019 г. N 03-11-11/58296*

1. **Индивидуальному предпринимателю, одновременно применяющему УСН, при реализации имущественных прав, осуществляемой вне рамок предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, следует исчислить налог в отношении дохода, полученного в связи с такой реализацией, в рамках УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-11-11/59102*

1. **Главой 26.2 НК РФ возможность уменьшения полученных налогоплательщиками доходов на сумму расходов не поставлена в зависимость от того, за счет каких средств - заемных или собственных - эти расходы были произведены.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-11-11/59075*

1. **Положения главы 26.3 НК РФ не применяются с 1 января 2021 года.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 августа 2019 г. N 03-11-11/60989*

1. **При определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, доходом будет признаваться стоимость имущества, полученного в счет погашения приобретенного права требования (сумма основного долга и проценты, начисленные до переуступки).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 августа 2019 г. N 03-11-06/2/62021*

1. **Индивидуальный предприниматель, приобретающий долю в уставном капитале организации в размере 100 %, не утрачивает право на применение УСН при соблюдении всех других условий, предусмотренных главой 26.2 Кодекса.**
2. **Расходы на приобретение моющих и чистящих средств для поддержания чистоты в офисе учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии их соответствия критериям, указанным в** **пункте 1 статьи 252** **НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 августа 2019 г. N 03-11-11/62254*

1. **Кодекс** **не содержит запрета при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывать в составе расходов расходы по аренде нежилого помещения, находящегося на территории Республики Казахстан и используемого в предпринимательской деятельности, при документальном их подтверждении.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 августа 2019 г. N 03-11-11/62243*

1. **Уменьшение суммы ЕНВД производится при исчислении ЕНВД за налоговые периоды 2018 и 2019 годов, но не ранее налогового периода, в котором индивидуальным предпринимателем зарегистрирована соответствующая контрольно-кассовая техника (****абзац четвертый пункта 2.2 статьи 346.32** **НК РФ).**

**Индивидуальный предприниматель не вправе в налоговых периодах 2020 года уменьшить сумму ЕНВД на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 августа 2019 г. N 03-11-11/65430*

1. **Для целей исчисления ЕНВД площадь зала обслуживания посетителей включает в себя только площадь, которая предназначена непосредственно для употребления пищи и проведения досуга. При этом площадь кухни, места раздачи и подогрева готовой продукции, места кассира, подсобных помещений и т.д., выделенная на плане помещения, в котором размещается объект организации общественного питания, не учитывается.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 августа 2019 г. N 03-11-11/6560*

1. **Если организация в последующих налоговых (отчетных) периодах подает уточненные расчеты (декларации) по налогу на имущество в связи с выявлением излишне уплаченной суммы, то соответствующую корректировку следует рассматривать как внереализационный доход текущего отчетного (налогового) периода.**

**При переходе организации с текущего отчетного (налогового) периода на УСН данный внереализационный доход будет учитываться в общеустановленном порядке в рамках спецрежима.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 августа 2019 г. N 03-11-06/2/66836*

1. **Деньги, полученные по договору уступки права требования третьему лицу (по договору цессии), являются доходом от реализации имущественных прав, который учитывается при УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 августа 2019 г. N 03-11-11/66641*

* 1. **Налог на имущество организаций**
1. **ФНС России дала разъяснения об уплате налога на неотделимые капитальные улучшения арендованного объекта и сдаче отчетности**

*Письмо ФНС России от 15 августа 2019 NАС-4-21/16183@*

Неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимости представляют собой неотъемлемую составную часть этого объекта. Следовательно, неотделимые капитальные вложения, учитываемые у российской организации-арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом в силу пункта 1 статьи 374 НК РФ до их выбытия из состава основных средств арендатора.

Представление налоговой отчётности может осуществляться в налоговый орган по месту учета на балансе неотделимых капитальных вложений, то есть по месту нахождения (учета) арендатора или по месту нахождения (учета) его обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, если неотделимые капитальные вложения учитываются на балансе в качестве основных средств данного обособленного подразделения.

Сумма налога, исчисленная в отношении неотделимых капитальных вложений, находящихся вне местонахождения арендатора или его обособленного подразделения, подлежит уплате в бюджет по коду ОКТМО, соответствующему территории муниципального образования по месту нахождения арендованного объекта недвижимости с неотделимыми капитальными вложениями.

При этом в налоговой отчётности в каждом блоке строк с кодами 010 - 040 указываются по строке с кодом 010 код по ОКТМО, по которому подлежит уплате сумма налога, указанная в строке 030 данного блока.

Согласно пункту 6.2 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций и пункту 6.2 Порядка заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций строки с кодами 010-050 разделов 2.1 налоговой отчетности заполняются в отношении объектов, налоговой базой которых признается среднегодовая стоимость, сумма налога по которым исчисляется в разделах 2 налоговой отчетности.

В отношении неотделимых капитальных вложений в арендованный объект недвижимости при заполнении разделов 2.1 налоговой отчетности могут указываться:

- по строке с кодом 010 - код номера объекта недвижимости, в отношении которого заполняется раздел 2.1 налоговой отчетности. При этом в случае наличия инвентарного номера, а также присвоенного арендованному объекту недвижимости адреса на территории Российской Федерации с указанием муниципального образования, по строке с кодом 010 указывается код номера объекта "3"; в случае наличия инвентарного номера при отсутствии присвоенного адреса с указанием муниципального образования, по строке с кодом 010 указывается код "4";

- по строке с кодом 020 - инвентарный номер неотделимых капитальных вложений;

- по строке с кодом 030 - адрес арендованного объекта недвижимости, расположенного на территории Российской Федерации, в случае, если адрес включает указание муниципального образования. Строка с кодом 030 заполняется только в случае заполнения в строке с кодом 010 кода "3";

- по строке с кодом 040 - код арендованного объекта недвижимости в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов;

- по строке с кодом 050 - остаточная стоимость неотделимых капитальных вложений в арендованный объект недвижимости по состоянию на 31 декабря налогового периода.

* 1. **Государственная пошлина**
1. **Минфин рассмотрел вопрос уплаты госпошлины за выдачу исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 августа 2019 г. N 03-05-06-03/63537*

По мнению Минфина, за подачу стороной третейского разбирательства, в пользу которой принято решение суда, одного заявления о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решения третейского суда должна уплачиваться госпошлина в размере 2 250 руб. независимо от количества выдаваемых судом исполнительных листов.

1. **Удостоверение договора купли-продажи доли в праве общей собственности на квартиру подлежит обязательному нотариальному удостоверению. Госпошлина уплачивается в размере 0,5% суммы договора, но не менее 300 руб. и не более 20 000 руб.**

**Для исчисления размера госпошлины может применяться по выбору плательщика кадастровая или рыночная стоимость имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 августа 2019 г. N 03-05-06-03/65855*

1. **Возврат госпошлины, уплаченной при обращении в суд иным лицом за ее плательщика**

[*Письмо Минфина России от 4 июня 2019 г. N 03-05-06-03/40357*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72288314/entry/0)

Минфин России напомнил, что плательщиками государственной пошлины [признаются](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/333171) организации и физические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий. В соответствии с [п.п. 1](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/4501) и [8 ст. 45](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/458) НК РФ уплата госпошлины за плательщика может осуществляться иным лицом, в том числе представителем плательщика. Однако иное лицо не вправе требовать возврата из бюджетной системы уплаченных сумм. Заявление о возврате госпошлины должен подать сам плательщик.

* 1. **Налоговый контроль**
1. **На основании пункта 4 статьи 93.1 НК РФ требование о представлении документов (информации) направляется лицу налоговым органом по месту учета указанного лица. Рассматриваемое требование может быть направлено лицу тем налоговым органом, в котором это лицо состоит на учете по иному основанию, предусмотренному НК РФ, чем учет по месту своего нахождения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 августа 2019 г. N 03-02-08/59105*

1. **Налоговое законодательство не предусматривает каких-либо ограничений по вызову в налоговые органы руководителя организации во время проведения камеральной проверки, который может быть привлечен в качестве свидетеля для дачи показаний.**

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

1. **ФНС подготовила дополнительное междокументное контрольное соотношение показателей формы декларации 3-НДФЛ. Указано, при каких значениях будет занижена общая сумма дохода от продажи недвижимости и транспортных средств. Прописаны действия проверяющего лица.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 августа 2019 г. N БС-4-11/16919@*

1. **Налоговые органы вправе истребовать у банков документы, которые касаются проверяемого лица. При этом банки должны предоставить конкретные документы, поименованные в требовании, а не выписки об операциях за определенный период.**

**Документы, которые оформлены на бумажном носителе, можно направлять в виде электронных образов по установленным форматам.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 августа 2019 г. N АС-4-2/17006@ "О рассмотрении обращения"*

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **Прогул, как нарушение правил внутреннего трудового распорядка, образует состав дисциплинарного проступка - неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, за что к работнику в работодателем может быть применено дисциплинарное взыскание.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 7 августа 2019 г. N ПГ/19593-6-1*

Работодатель может уволить работника за прогул. При этом должны учитываться тяжесть проступка и обстоятельства, при которых он был совершен.

Решение о признании причины отсутствия на работе неуважительной и увольнение за прогул могут быть проверены в судебном порядке**.**

1. **Особенности перевода в свое другое структурное подразделение работниц, находящихся в отпуске по беременности и родам, а также в отпуске по уходу за ребенком**

 *Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 14 августа 2019 г. N 14-2/В-643*

При переводе основного работника на другую должность условие о срочном характере работ замещающего работника теряет свою силу. Иными словами, срочный трудовой договор может быть преобразован в бессрочный.

Если основной работник, который находится в декрете или в отпуске по уходу за ребенком, согласен на перевод в другое структурное подразделение организации, то ему следует прервать отпуск. Срочный трудовой договор с замещающим его работником расторгается.

После перевода основной работник вправе возобновить отпуск по уходу за ребенком, а с замещающим работником может быть заключен новый срочный трудовой договор.

Внесение изменений и дополнений в трудовой договор оформляется в письменном виде отдельным соглашением. Как правило, в соглашении излагаются в новой редакции конкретные пункты, положения трудового договора, претерпевшие изменения.

1. **В федеральных органах и учреждениях надбавки определяются Правительством РФ, в госорганах и учреждениях регионов, в муниципалитетах - соответствующими актами.**

**Надбавки за вахтовый метод у других работодателей устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, и трудовым договором.**

 *Письмо Министерства труда и социального развития РФ от 19 августа 2019 г. N 14-1/ООГ-5862*

1. **Минтруд разъяснил, что декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям действительна в течение 5 лет и указанный срок исчисляется со дня утверждения отчета о проведении спецоценки условий труда.**

**По истечении срока он автоматически продлевается еще на столько же при отсутствии несчастных случаев на производстве, профессиональных заболеваний, нарушений государственных нормативных требований в сфере охраны труда. Одновременно на 5 лет продлевается срок проведения специальной оценки условий труда.**

**Документально подтверждать продление сроков не требуется.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 30 августа 2019 г. N 15-1/ООГ-1968*

1. **Если работник не указал в заявлении дату ухода, уволить его нужно через две недели**

*Постановление Президиума Хабаровского краевого суда от 12.08.2019 N 44г-130/2019*

Сотрудник не написал в заявлении, с какой даты хочет уволиться. Трудовой договор с ним расторгли день в день. Работник посчитал, что его должны были уволить через две недели. Он обратился в суд.

Первая и апелляционная инстанции встали на сторону работодателя. Действия сотрудника говорили о его желании уволиться. Например, он без возражений ознакомился с приказом об увольнении, письменно к работодателю не обращался, встал на учет в качестве безработного.

Суд кассационной инстанции с ними не согласился и направил дело на новое рассмотрение. Стороны не договаривались о расторжении трудового договора до истечения двух недель. Досрочное увольнение лишило работника права отозвать заявление.

1. **ВС РФ напомнил о невозможности взыскания судебных расходов с гражданина, проигравшего дело о признании отношений трудовыми**

[*Определение Верховного Суда РФ от 15 июля 2019 г. N 75-КГ19-3*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72355730/entry/0)

В Верховном Суде РФ был рассмотрен иск ООО к гражданину о взыскании суммы судебных расходов. Гражданин до этого обращался в суд к данной организации с требованием об установлении факта трудовых отношений. Спор несостоявшийся работник проиграл, а организация в свою очередь потребовала от него компенсации понесенных ею расходов на оплату услуг представителя.

Суды первых двух инстанций сочли требования общества правомерными. Судьи указали, что [статья 393](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12125268/entry/393) ТК РФ, согласно которой при обращении в суд с иском по требованиям, вытекающим из трудовых отношений, работники освобождаются от оплаты пошлин и судебных расходов, в данном случае не подлежит применению, поскольку факт наличия трудовых отношений между сторонами не установлен.

Верховный Суд РФ, заключил, что нижестоящие судебные инстанции не учли, что рассматриваемый спор относится к категории трудовых споров, в связи с чем к этим отношениям подлежат применению нормы ТК РФ, в том числе [статья 393](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12125268/entry/393). На истца, обратившегося в суд с требованием, вытекающим из трудовых отношений, в том числе с требованием об установлении факта трудовых отношений, не может быть возложена обязанность по оплате судебных расходов работодателя, в пользу которого состоялось решение суда, включая расходы на оплату услуг представителя. В итоге обществу было отказано в удовлетворении его требований.

Ранее аналогичная позиция уже высказывалась Верховным Судом РФ в [определении](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72150730/entry/0) от 17.12.2018 № 3-КГ18-15, которое впоследствии было включено в [Обзор](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72229912/entry/0) судебной практики Верховного Суда РФ № 1 за 2019 год.

* 1. **Корпоративное право**
1. **Участник ООО вправе требовать предоставления ему любых договоров ООО, а не только крупных и с заинтересованностью.**

[*Определение Верховного Суда РФ от 13 июня 2019 г. N 308-ЭС19-7856*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72269118/entry/0)

Участник ООО потребовал у общества предоставить ему доступ к договорам ООО. Однако документы общество участнику не предоставило, и тот обратился в суд с иском к ООО.

В суде общество мотивировало свой отказ, в том числе тем, что с 30.07.2017 внесены изменения в [ст. 50](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12109720/entry/50) Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон об ООО), в связи с которыми общество должно предоставлять участнику информацию только по крупным договорам и сделкам, в совершении которых имеется заинтересованность, а не по любым договорам. Но данный довод не был принят судами, как основанный на неверном толковании норм прав.

Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций учли, что в соответствии с положениями [абз. третьего п. 1 ст. 8](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12109720/entry/813) Закона об ООО, [п. 1 ст. 67](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10164072/entry/6701) ГК РФ, а также разъяснениями, содержащимися в [п. 3](http://mobileonline.garant.ru/#/document/1799572/entry/32) информационного письма Президиума ВАС РФ от 18.01.2011 N 144, участник имеет право требовать любые имеющиеся у общества документы, которые связаны с деятельностью этого общества, а перечень документов, предоставляемых участнику ООО, содержащийся в новой редакции [ст. 50](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12109720/entry/50) Закона об ООО, после 30.07.2017 остался открытым. В связи с чем оснований для отказа в предоставления участнику доступа к любым договорам, связанным с деятельностью ООО, не было.

В передаче кассационной жалобы общества для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ было отказано.

1. **Запись ЕГРЮЛ о директоре ООО, который общим собранием участников не избирался, можно обжаловать даже, если в ЕГРЮЛ директором указано уже новое лицо**

[*Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 16 июля 2019 г. N 305-ЭС19-3789*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72299602/entry/0)

Участник ООО, являющийся владельцем 2/3 доли уставного капитала общества, узнал о том, что в ЕГРЮЛ содержатся сведения о директоре ООО, хотя данный участник не принимал участия в общем собрании участников, на котором бы этот директор избирался. В связи с этим участник обратился в суд с иском о признании недействительным решения общего собрания участников о назначении на должность этого директора и решения регистрирующего органа, на основании которого внесена запись в ЕГРЮЛ.

Решением суда первой инстанции, поддержанным судами апелляционной и кассационной инстанций, в удовлетворении требований отказано. При отказе суд указал, что ему не было представлено обжалуемое решение, а это лишает возможности оценить состав участников собрания, явку или не явку истца на данное собрание, тогда как данный факт является основополагающим при принятии решения о признании данного собрания недействительным. Кроме того, суд, учтя, что спустя 9 дней после внесения вышеуказанной записи в ЕГРЮЛ была внесена другая запись, содержащая сведения о новом директоре общества, пришел к выводу, что право истца не нарушено и, соответственно, не подлежит восстановлению в рамках данного дела. Суд округа также указал на то, что само по себе судебное признание оспоримого решения общего собрания по вопросу об директора недействительным не влечет за собой признания недействительными всех сделок общества, совершенных от его имени таким директором, в связи с чем у участника отсутствует интерес в оспаривании такого решения.

Участник ООО подал в ВС РФ кассационную жалобу. Судебные акты по делу были отменены, и дело отправлено на пересмотр в суд первой инстанции. Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ указала, что довод о том, что оспариваемое решение не нарушает права и интересы участника является ошибочным, поскольку обжалуемое решение нарушает права участника на управление делами общества, и у участника сохраняется интерес в оспаривании решения даже в том случае, если на момент рассмотрения спора в реестре уже указан иное лицо, имеющее право осуществлять функции единоличного исполнительно органа без доверенности.

В ситуации, когда контрагент юридического лица добросовестно полагался на сведения о полномочиях указанного органа, содержащиеся в ЕГРЮЛ, сделка, совершенная таким органом с этим контрагентом, создает, изменяет и прекращает гражданские права и обязанности для юридического лица с момента ее совершения, если только соответствующие данные не были включены в реестр в результате неправомерных действий третьих лиц или иным путем помимо воли юридического лица. В ходе рассмотрения спора соответствующие обстоятельства судом не исследовались.

Также коллегия ВС РФ отметила, что истец, не располагая оспариваемым решением общего собрания, представленного на регистрацию при внесении сведений в ЕГРЮЛ, ходатайствовал об истребовании судом у регистрирующего органа копии этого решения. Регистрирующий орган не исполнил определение суда о его предоставлении без каких-либо причин, однако судом принято решение по существу спора, отсутствие протокола внеочередного общего собрания послужило основанием для отказа истцу в удовлетворении требований и по существу лишило его возможности реализовать принадлежащие ему процессуальные права и обязанности по доказыванию своих требований.

Также несмотря на то, что судом не был установлен факт принятия внеочередным общим собранием участников общества решения о смене директора и, соответственно, наличие оснований для внесения в ЕГРЮЛ соответствующих сведений, суд отказал в удовлетворении дополнительных (акцессорных) требований, предъявленных участником к регистрирующему органу.

* 1. **Разное**
1. **ВС РФ подтвердил, что для использования в фирменном наименовании АО слова "государственные" необходимо специальное разрешение**

[*Определение Верховного Суда РФ от 2 июля 2019 г. N 305-ЭС19-11476*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72287164/entry/0)

Межрайонная инспекция ФНС России обратилась с иском к АО "Государственные спортивные лотереи" и просила суд обязать общество изменить фирменное наименование. Инспекция ссылалась на несоответствие наименования требованиям ГК РФ к фирменному наименованию коммерческой организации, указав, что обозначение "Государственный" представляет собой устойчивое общеизвестное буквенное сочетание, производное от "Государство", "Государственный", вызывающее однозначную ассоциацию потребителя с участием государства в деятельности организации либо с особой значимостью деятельности данной организации в государственных интересах, что вводит потенциальных потребителей в заблуждение. Разрешение на включение в фирменное наименование юридического лица официального наименования "Государство" или "Государственный" обществом не получено.

В свою очередь, общество сослалось на то, что приказом Министерства спорта оно выбрано единственным оператором всех пяти тиражных всероссийских государственных лотерей в поддержку развития физической культуры и спорта, основным видом его деятельности является деятельность оператора лотерей. Данные обстоятельства, по мнению общества, свидетельствуют о том, что наименование ответчика не вводит потребителей в заблуждение и не противоречит общественным интересам.

Однако суд с указанными доводами не согласился, его поддержали суд апелляционной инстанции и Суд по интеллектуальным правам. Доводы ответчика признаны судами необоснованными, в том числе с учетом того, что положения [Федерального закона](http://mobileonline.garant.ru/#/document/186483/entry/0) от 11.11.2003 N 138-ФЗ "О лотереях" не регулируют правоотношения, связанные с предоставлением прав на использование в фирменном наименовании слова "государственный", а судами было установлено отсутствие доказательств наличия у общества разрешения на использование в своем фирменном наименовании официального наименования "Государство" или "Государственный", а также слов, производных от этого наименования.

АО попыталось обжаловать судебные акты, но в передаче жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии ВС РФ, ему было отказано.

1. **Подписан Закон о краудфандинге**

*Федеральный закон от 2 августа 2019 г. N 259-ФЗ "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

В самом законе термин "краудфандинг" не содержится (хотя в первом варианте внесенного в Госдуму [проекта](http://mobileonline.garant.ru/#/document/57267786/entry/0) этот термин присутствовал), зато законодатель активно расширяет "цифровой" понятийный аппарат за счет введения таких дефиниций как "инвестиционная платформа", "утилитарные цифровые права", "цифровое свидетельство" и др.

Закон определяет, в чем заключается деятельность по организации привлечения инвестиций; устанавливает требования к инвестиционной платформе, ее оператору и участникам; предусматривает способы инвестирования, порядок и условия инвестирования посредством инвестиционной платформы и др.

Инвестиционная платформа - это информационная система в Интернете, используемая для заключения договоров инвестирования. Доступ к платформе предоставляет оператор, в качестве которого выступает АО или ООО, включенные в спецреестр ЦБ. Капитал оператора должен быть не менее 5 млн рублей. В обязанности оператора входит разработка правил инвестиционной платформы и их раскрытие на своем сайте, а также раскрытие иной информации, идентификация инвесторов и "инвестируемых", взаимодействие с другими операторами инвестплатформ. Оператор не вправе совмещать свою деятельность с иной деятельностью финансовой организации, за исключением брокерской, дилерской и ряда других.

По договору об оказании услуг по содействию в инвестировании оператор предоставляет инвестору доступ к платформе для заключения с лицом, привлекающим инвестиции, договора инвестирования. Договоры инвестирования заключаются путем принятия инвестиционного предложения лица, привлекающего инвестиции, и перечисления на его банковский счет денежных средств инвесторов. Через платформы можно предоставлять займы, приобретать ценные бумаги по закрытой подписке и утилитарные цифровые права (УЦП). К УЦП относятся следующие права: право требовать передачи вещи (кроме имущества, права на которое подлежат госрегистрации, или сделки с которым подлежат госрегистрации/нотариальному удостоверению); право требовать передачи исключительных или прав использования результатов интеллектуальной деятельности; право требовать выполнения работ/оказания услуг. УЦП могут удостоверяться цифровым свидетельством - неэмиссионной бездокументарной ценной бумагой без номинальной стоимости.

Привлекать инвестиции может только юридическое лицо или индивидуальный предприниматель. В течение одного календарного года одно лицо может привлечь с использованием инвестплатформ инвестиций на сумму не более 1 млрд рублей, а инвестор - физическое лицо не может инвестировать более 600 тыс. рублей (за рядом исключений).

Контролирует деятельность операторов Банк России.

Закон вступает в силу 1 января 2020 года. Организации, уже осуществляющие деятельность по организации привлечения инвестиций с использованием инвестиционных платформ, должны привести свою деятельность в соответствие с требования нового закона до 1 июля 2020 года.

1. **Проверки организаций, занимающихся частной охранной деятельностью, вывели из сферы регулирования Закона 294-фз**

*Федеральный закон от 2 августа 2019 г. N 310-ФЗ "О внесении изменений в статью 20 Закона Российской Федерации "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации" и статью 1 Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля"*

Соответствующие поправки внесены в [Закон](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12164247/entry/1030123) N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" и [Закон](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10102892/entry/20) о частной детективной и охранной деятельности; они направлены на усиление госконтроля за частной охранной деятельностью.

Напомним, что Закон N 294-ФЗ и так допускал устанавливать особенности организации и проведения проверок частных охранных организаций в части, касающейся вида, предмета, оснований, сроков и периодичности, уведомлений о проведении внеплановых выездных проверок и согласования таких проверок с прокуратурой, если они проводятся лицензирующим органом ([п. 2 ч. 4 ст. 1](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12164247/entry/1042) Закона N 294-ФЗ). Выведение же из-под Закона 294-ФЗ таких проверок позволит проверяющим не раскрывать планы проверок, не фиксировать результаты в едином реестре проверок, не согласовывать с прокуратурой внеплановые выездные проверки.

1. **Снижен размер пени за просрочку доставки грузов по ж/д**

*Федеральный закон от 2 августа 2019 г. N 266-ФЗ "О внесении изменения в статью 97 Федерального закона "Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации"*

  Размер уплачиваемой ж/д перевозчиком пени за просрочку доставки грузов, порожних грузовых вагонов и контейнеров уменьшен с 9% до 6% платы за перевозку. При этом максимальный размер пени ограничен 50% платы. Ранее пени могли достигать 100% платы за перевозку.

1. **Скорректированы правила определения размера неустойки, начисляемой в случае ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных контрактами**

*Постановление Правительства РФ от 2 августа 2019 г. N 1011 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 г. N 1042"*

14 августа 2019 года вступили в силу изменения в [постановление](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71757358/entry/0) Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042. В частности, с этой даты из наименования указанного нормативного правового акта, а также из наименования утвержденных им [Правил](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71757358/entry/1000) исключено указание на определение размера пени в соответствии с этими Правилами. Также утратил силу [п. 10](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71757358/entry/1010) Правил, в соответствии с которым определялся порядок начисления пени.

Кроме этого, изменился порядок расчета штрафов при закупке, осуществляемой в соответствии с [п. 1 ч. 1 ст. 30](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70353464/entry/30101) Закона N 44-ФЗ среди СМП и СОНО. В этом случае штраф за каждый факт нарушения контракта заказчики устанавливают в размере 1% цены контракта или этапа, но не менее 1 тыс. и не более 5 тыс. руб.

Между тем размер штрафа за неисполнение условий контракта контрагентом - победителем закупки, предложившим наиболее высокую цену за право заключения контракта, определяется в соответствии с изменениями исходя из цены заключенного контракта, следующим образом. Так, в случае, если цена контракта не превышает НМЦК размер штрафа устанавливается в размере:

- 10% НМЦК, если цена контракта не превышает 3 млн руб.;

- 5% НМЦК, если цена контракта составляет от 3 млн руб. до 50 млн руб. (включительно);

- 1% НМЦК, если цена контракта составляет от 50 млн руб. до 100 млн руб. (включительно).

При этом если цена контракта превышает НМЦК, размер штрафа составляет:

- 10% цены контракта, если его цена не превышает 3 млн руб.;

- 5% цены контракта, если его цена составляет от 3 млн руб. до 50 млн руб. (включительно);

- 1% цены контракта, если его цена составляет от 50 млн руб. до 100 млн руб. (включительно).

Кроме этого, из [п.п. 1-5](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71757358/entry/1001), [9](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71757358/entry/1009) Правил исключено указание на то, что штрафы устанавливаются в контракте в виде фиксированной суммы. Также в Правилах закреплена возможность установления в контракте порядка начисления неустойки в соответствии с иными нормативными правовыми актами.

Отметим, что рассмотренные изменения [не распространяются](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72369386/entry/2) на закупки, извещения об осуществлении которых размещены в ЕИС в сфере закупок до 14 августа 2019 года (даты вступления поправок в силу) либо приглашения принять участие в которых направлены до указанной даты.

1. **Может ли быть предметом договора цессии право требовать возврата уплаченных таможенному органу авансовых платежей?**

[*Информация Федеральной таможенной службы от 9 августа 2019 г.*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72594364/entry/0)

Только лицо, внесшее авансовые в счет уплаты таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов, вправе требовать их возврата. Это требование нельзя передать иному лицу по гражданско-правовому договору.

В настоящее время в РФ вопросы возврата (зачета) авансовых платежей регулируются [главой 13](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12180625/entry/21300) Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации.

С учетом [ч. 1 ст. 122](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12180625/entry/1211) указанного закона возврат (зачет) авансовых платежей производится по заявлению плательщика (его правопреемника) на его счет, указанный в этом заявлении.

Данный порядок является единым, и ни Таможенным кодексом ЕАЭС, ни названным законом не предусмотрено положений, наделяющих плательщика (его правопреемника) полномочиями переуступить свое право на возврат таможенных пошлин, налогов и иных платежей, администрируемых таможенными органами, иным лицам, в том числе путем заключения с этими лицами гражданско-правовой сделки.

Равным образом ни ТК ЕАЭС, ни Закон о таможенном регулировании в Российской Федерации не предусматривают положений, которые бы наделяли лиц, не являющихся плательщиками (их правопреемниками), правом, в том числе на основании гражданско-правовой сделки, заключенной с плательщиком (его правопреемником), подавать в таможенные органы заявление о возврате и (или) требовать возврата таможенных пошлин, налогов и иных платежей, администрируемых таможенными органами, в том числе на счета, отличные от счетов плательщика (его правопреемника).

Таким образом, возврат авансовых платежей осуществляется только той категории лиц, которая поименована в соответствующих статьях Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации.

Также ФТС подчеркивает, что данный вывод согласуется с позицией судебных органов ([постановление](http://mobileonline.garant.ru/#/document/37171219/entry/0) АС Дальневосточного округа от 14.10.2016 N Ф03-4879/2016, [определение](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71187194/entry/0) ВС РФ от 09.09.2015 N 303-КГ15-10237).

1. **Для возврата госпошлины платежные документы могут быть представлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде**

[*Письмо Минфина России от 2 августа 2019 г. N 03-05-06-03/58166*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/72651014/entry/0)

К заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины прилагаются платежные документы (платежное поручение, инкассовое поручение, платежное требование, платежный ордер, банковский ордер): подлинные - при возврате госпошлины в полном размере, копии - при частичном ее возврате.

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

Исходя из положений [ГОСТа Р 7.0.8-2013](http://mobileonline.garant.ru/#/document/70650732/entry/21), [Закона](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12148555/entry/20111) об информации, информационных технологиях и о защите информации и [Закона](http://mobileonline.garant.ru/#/multilink/57401944/paragraph/34838/number/2) об электронной подписи, подлинником электронного документа для целей возврата государственной пошлины будет признаваться электронный документ:

- подписанный квалифицированной электронной подписью организации (банка)

- либо подписанный простой электронной подписью или неквалифицированной электронной подписью организации (банка), в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними НПА или соглашением между участниками электронного взаимодействия.

Таким образом, к заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы госпошлины при его подаче через личный кабинет налогоплательщика-физлица прилагаются:

- копии платежных документов, если госпошлина подлежит возврату частично;

- подлинник электронного документа, если она подлежит возврату в полном размере.

В случае, если государственная пошлина уплачена за ее плательщика иным лицом, с заявлением о возврате излишне уплаченной госпошлины вправе обратиться только сам плательщик (т.е. лицо, в отношении которого должно быть совершено юридически значимое действие).

К сведению: что касается ФНС России, то еще в июне текущего года специалисты Службы указывали, что к подаваемому заявлению о возврате судебной госпошлины, подлежащей возврату в полном размере, заявитель должен приложить подлинный экземпляр решения суда (справки суда) и подлинные платежные документы на бумажном носителе. Эта позиция выражена в [решении](http://mobileonline.garant.ru/#/document/57458748/entry/0) ФНС по жалобе заявителя на действия сотрудников налоговой инспекции, отказавшихся возвращать уплаченную за подачу обращения в КС РФ госпошлину на основе сканированных образов документов (чека-ордера банка и справки Конституционного Суда РФ), направленных заявителем через размещенный на сайте налоговой службы сервис интернет-обращений.

ФНС России признала отказ инспекции обоснованным, поскольку:

- во-первых, заявление о возврате госпошлины было представлено в инспекцию с нарушением установленного порядка (через официальный сайт Службы, а не через личный кабинет налогоплательщика), соответственно, оно не содержит собственноручной подписи заявителя, а также его квалифицированной или неквалифицированной электронной подписи, в связи с чем такое заявление не подлежит рассмотрению налоговым органом,

- а во-вторых, к заявлению были приложены сканированные образы чека-ордера банка и справки Конституционного Суда, в то время как необходимо было приложить подлинный экземпляр решения суда и подлинные платежные документы на бумажном носителе. При этом, если у налогоплательщика имеется подлинный экземпляр решения суда только на бумажном носителе, то к заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами, нужно было приложить именно его.