#

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 ДЕКАБРЬ 2019 года**

 [1](#_Toc33597832)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc33597833)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc33597834)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 14](#_Toc33597835)

[1.3. Налог на доходы физических лиц 20](#_Toc33597836)

[1.4. Страховые взносы 30](#_Toc33597837)

[1.5. Социальное страхование и социальное обеспечение 31](#_Toc33597838)

[1.6. Специальные налоговые режимы 33](#_Toc33597839)

[1.7. Трудовое законодательство 36](#_Toc33597840)

[1.8. Ответственность 37](#_Toc33597841)

[1.9. Налог на имущество организаций 38](#_Toc33597842)

[1.10. Имущественные налоги 39](#_Toc33597843)

[1.11. ЕСХН 40](#_Toc33597844)

[1.12. ККТ 40](#_Toc33597845)

[1.13. Разное 41](#_Toc33597846)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию с учетом классификации основных средств.**

**Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается по техусловиям или рекомендациям изготовителей.**

**По вопросам, связанным с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, следует обращаться в Минэкономразвития.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/93380*

1. **Расходы организации на командировки относятся к прочим, связанным с производством и (или) реализацией.**

**Затраты на командировки для целей налогообложения прибыли могут быть обоснованы любыми документами, подтверждающими факт произведенных расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/93518*

1. **Работодатель обязан возмещать командированному работнику расходы на проезд, наем жилья, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные с разрешения или ведома работодателя.**

**Расходы организации на командировки относятся к прочим, связанным с производством и (или) реализацией.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/93521*

1. **С 2019 г. субсидии, которые получены на возмещение расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль также не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/93647*

1. **Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются при налогообложении прибыли в общем порядке.**

**Субсидии признаются по мере осуществления расходов. Если нарушены условия получения субсидий - они в полном объеме отражаются в доходах налогового периода, в котором допущено нарушение.**

**Если средства подлежат возврату в бюджет в связи с пересмотром ранее выданного объема субсидий юрлицу, налогоплательщику необходимо внести соответствующие изменения в декларацию по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-07/94120*

1. **При увеличении уставного капитала ООО путем зачета требований к данному обществу соответствующий доход у ООО не учитывается при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94148*

1. **Контролируемой задолженностью признается непогашенная задолженность российской организации по долговому обязательству перед взаимозависимым иностранным лицом, если оно прямо или косвенно участвует в этой российской организации.**

**Как пояснил Минфин, коэффициент капитализации определяется при наличии указанного взаимозависимого иностранного лица.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94154*

1. **Если приобретен электронный авиабилет, подтвердить расходы можно маршрут/квитанцией на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-07/94225*

1. **Для налогового учета необходимо наличие надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих понесенные расходы. При этом НК РФ не регламентирует перечень документов или мероприятий, подтверждающих производственный характер.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94240*

1. **В отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора лизинга, налогоплательщики, которые данные основные средства учитывают, вправе применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3.**

**Применение коэффициента - право налогоплательщика. Решение о его применении, а также конкретный размер должны быть отражены в учетной политике для целей налогообложения.**

**При этом изменения в учетную политику в части размера специального коэффициента к основной норме амортизации применяются с начала нового налогового периода по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94290*

1. **Документы, оформленные в электронном виде, подписываются электронными подписями, что подразумевает наличие электронной подписи для всех участников электронного взаимодействия.**

**При формировании авансового отчета по командировочным расходам в электронном виде использование электронной подписи обязательно для всех участников составления документа.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94297*

1. **Средства в виде субсидий, полученные организациями, за исключением указанных в статье 251 НК РФ, либо полученные в рамках возмездного договора, признаются в составе внереализационных доходов в порядке, установленном пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ, согласно которому субсидии учитываются в доходах по мере осуществления и признания расходов или единовременно, если к моменту их получения данные расходы произведены и признаны в налоговом учете. При этом субсидии, полученные в рамках возмездного договора, учитываются в составе выручки от реализации в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94466*

1. **При расчетах наличными или с предъявлением электронных средств платежа между организациями и предпринимателями в кассовом чеке отражается информация как о продавце, так и о покупателе.**

**Для целей налога на прибыль подтверждающие документы должны быть оформлены в соответствии с законодательством. Из этих документов должно быть четко и определенно видно, какие расходы были произведены.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05 декабря 2019 г. N 03-03-06/2/94579*

1. **При реализации долей участия в уставном капитале организаций применяется нулевая ставка налога на прибыль. Условие - непрерывное пятилетнее владение долей.**

**Если в течение 5 лет размер доли налогоплательщика в уставном капитале ООО менялся, то нулевая ставка применима к доходам от реализации той части доли, которой он владел на момент реализации более 5 лет. При этом размер номинальной стоимости доли участия в уставном капитале общества не влияет на непрерывность пятилетнего срока владения долей.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94808*

1. **Затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, относятся в целях налогообложения прибыли к материальным расходам. Датой их осуществления признается дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ).**

**При этом датой осуществления расходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение обязательств является дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 декабря 2019 г. N 03-07-11/95033*

1. **Зачету в России подлежит налог, уплаченный в Белоруссии в соответствии с Соглашением об избежании двойного налогообложения. При этом зачет возможен, если доходы, полученные российской организацией за пределами России, были включены в налоговую базу при уплате налога на прибыль в России.**

**Зачитываемая в России сумма иностранного налога ограничена размерами налога, исчисленного по правилам налогообложения прибыли с соответствующей суммы, полученной за пределами России.**

**Необходимо подтвердить уплату (удержание) налога на территории иностранного государства.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 декабря 2019 г. N 03-08-05/95081*

1. **Медорганизации могут применять нулевую ставку налога на прибыль, если, в частности, доходы от медицинской деятельности составляются не менее 90% от всех доходов, учитываемых при налогообложении.**

**При этом доход от реализации амортизируемого имущества, в том числе ранее использовавшегося в медицинской деятельности, не учитывается в доходах от медицинской деятельности.**

**Если медорганизация соблюдает условия, указанные в НК, в том числе по наличию 90% доходов от медицинской деятельности, она вправе применять нулевую ставку по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 декабря 2019 г. N 03-03-07/95324*

1. **Расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для получения дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, при налогообложении прибыли не учитываются.**

**Обоснованность расходов должна оцениваться с учетом намерений налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/95331*

1. **Затраты на командировки для целей налогообложения прибыли могут быть обоснованы любыми документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных авиабилетов.**

**Наличие посадочного талона не является обязательным условием подтверждения факта перевозки.**

**При этом доказывать необоснованность расходов налогоплательщика должны налоговые органы.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 декабря 2019 г. N 03-03-05/95878*

1. **ФНС разъяснила порядок заполнения декларации по налогу на прибыль при переносе на будущее убытков, полученных контролируемой иностранной компанией (КИК) в предыдущих налоговых периодах.**

**Так, сумма убытка или части убытка, полученного КИК в прошлых налоговых периодах, уменьшающего налоговую базу за отчетный налоговый период (в рублях), отражается по строке 160 Раздела Б1 Листа 09 Декларации. Если за отчетный период КИК получен убыток, то по указанной строке приводится нулевое значение.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 декабря 2019 г. N СД-4-3/25106@ "О признании убытка прошлых лет, полученного контролируемой иностранной компанией"*

1. **Расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для получения дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, при налогообложении прибыли не учитываются.**

**Объекты внешнего благоустройства (объекты лесного, дорожного хозяйства, которые сооружались с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты не подлежат амортизации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/96105*

1. **Если признанные должником санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба ранее были учтены цедентом в составе внереализационных доходов, то при уступке права требования задолженности в их части сумма внереализационных доходов включается в стоимость передаваемой задолженности для целей определения результата от уступки права требования долга третьему лицу. В противном случае они не уменьшают доходы от реализации права требования такого долга.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/96915*

1. **Доходы бюджетных учреждений в виде имущества, полученного ими в рамках целевого финансирования, не учитываются при налогообложении прибыли.**

**Также не учитываются доходы в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности.**

**Доходы бюджетных учреждений, не поименованные в перечне неучитываемых расходов, учитываются при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 декабря 2019 г. N 03-03-06/3/97089*

1. **Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей, при налогообложении прибыли не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/97135*

1. **Подъемные, выплачиваемые работникам в связи с их переездом на работу в другую местность, предусмотренные ТК РФ, для целей налогообложения прибыли можно учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если они обоснованы и документально подтверждены.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/97186*

1. **Затраты на перелет для целей налогообложения прибыли могут быть обоснованы любыми документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных авиабилетов, а также информацией, содержащейся в соответствующих информационных ресурсах.**

**Наличие посадочного талона не является обязательным условием подтверждения факта перевозки.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-03-07/97641*

1. **В целях налогообложения прибыли датой возникновения дохода от реализации (предоставления) услуги является дата ее оказания. Следовательно, выручка от реализации услуг признается при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль на дату оказания услуг.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/97645*

1. **Расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку основного средства и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, формируют его первоначальную стоимость, которая погашается путем амортизации.**

**Расходы, связанные с обеспечением надлежащего функционирования введенных в эксплуатацию основных средств, включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.**

**Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям. В иных случаях в целях налогообложения первоначальная стоимость основных средств не меняется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/97901*

1. **Доходы в виде имущества и прав, полученных от участника в качестве вклада в имущество ООО, не учитываются при налогообложении прибыли.**

**Вкладом могут быть деньги, вещи, доли в уставных капиталах других обществ, государственные и муниципальные облигации, интеллектуальные права и права по лицензионным договора.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/97902*

1. **Минфин разъяснил особенности применения нормы статьи 54.1 НК РФ, запрещающей совершать формально правомерные действия для неисполнения обязанности по уплате налогов, получения права на возмещение.**

**Налогоплательщик не вправе уменьшать налоговую базу на расходы при исчислении налога на прибыль и уменьшать сумму НДС на налоговые вычеты при несоблюдении одного из условий:**

**- основной целью совершения сделки не является неуплата или зачет суммы налога;**

**- обязательство по сделке исполнено лицом - стороной договора, заключенного с плательщиком, или лицом, которому обязательство по исполнению сделки передано по договору или закону.**

**Минфин указал, что учет расходов при исчислении налога на прибыль при определении обязательств налогоплательщика, злоупотребившего указанным правом, не предусмотрен.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 01-03-11/97904*

1. **Расходы на предоставление покупателю премий вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок, могут учитываться в составе внереализационных расходов при налогообложении прибыли только в том случае, если они обоснованы, документально подтверждены и произведены для получения дохода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/98264*

1. **Изменения, внесенные в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, после ввода объекта в эксплуатацию предыдущим собственником, не влияют на определение амортизационной группы по этому объекту новым собственником.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/98319*

1. **При расчете налогооблагаемой прибыли учитываются только те расходы, которые отвечают условиям статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, т.е. обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/98767*

1. **Доходы от инвестирования временно свободных средств компенсационного фонда, направленного на защиту участников долевого строительства при банкротстве застройщика, учитываются при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 декабря 2019 г. N 03-03-06/3/98842*

1. **При налогообложении прибыли датами признания процентного дохода, полученного по долговому обязательству, являются конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, а также дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства При налогообложении прибыли в доходах не учитываются имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные в 2018-2019 гг. в ходе инвентаризации.**

**НК не содержит положений о формировании стоимости нематериальных активов в виде результатов интеллектуальной деятельности, выявленных в ходе инвентаризации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99180*

1. **В отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей из договора цессии (при переуступке прав требований), резерв по сомнительным долгам не формируется. По задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов, начисленных банком на сумму приобретенных по договору цессии прав требований по долговым обязательствам, банк вправе формировать резервы по сомнительным долгам.**

**Под задолженность в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств резерв по сомнительным долгам не формируется, поскольку данные доходы возникают не при реализации продукции (работ, услуг), а при нарушении договорных условий.**

**Кроме того, внереализационные доходы в виде штрафных санкций учитываются в целях налогообложения только в случае их признания должником или по решению суда.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-03-06/2/99558*

1. **При налогообложении прибыли датами признания процентного дохода, полученного по долговому обязательству, являются конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, а также дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-03-06/2/99574*

1. **Субсидии на расходы, которые признаются для целей налога на прибыль, учитываются или по мере осуществления и признания расходов, или единовременно, если к моменту их получения расходы произведены и признаны в налоговом учете.**

**С 2019 г. субсидии на расходы, которые не учитываются для целей налога на прибыль, также не учитываются при налогообложении.**

**Если субсидии получены в рамках возмездного договора, они учитываются после факта оказания услуг, выполнения работ.**

**Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также возмещение убытков (ущерба) отражаются в доходах на дату признания их должником либо на дату вступления в законную силу решения суда.**

**Налоговая база по полученным доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение обязательств, а также в виде возмещения убытков (ущерба) определяется в общем порядке. Кроме того, положения НК не ставят источник уплаты налога на прибыль в зависимость от полученного дохода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99582*

1. **Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта в соответствии с НК и с учетом классификации основных средств.**

**Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техусловиями или рекомендациями изготовителей.**

**По вопросам, связанным с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, следует обращаться в Минэкономразвития.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99688*

1. **Доходы от реализации акций (долей), полученные организацией, которая на дату заключения договора, предусматривающего передачу права собственности на акции (доли), подпадает под действие зарубежных санкций, не учитываются при налогообложении прибыли при одновременном выполнении условий, перечисленных в НК.**

**Одно из условий - Российская Федерация имеет право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал продавца.**

**Разъяснено, что понимается под прямым или косвенным распоряжением голосующими акциями.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99730*

1. **С 2020 г. доходы в виде процентов по кредитному договору, заключенному специализированным застройщиком с уполномоченным банком, на предоставление целевого кредита в рамках долевого строительства признаются для целей налога на прибыль на дату уплаты таких процентов.**

**Следовательно, указанные проценты признаются в составе доходов в зависимости от предусмотренной в кредитном договоре даты их уплаты.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-03-06/2/99931*

1. **В случае если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), для целей налогообложения прибыли организаций документальным подтверждением указанных расходов могут являться маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) и посадочный талон со штампом о прохождении досмотра в аэропорту.**

**При этом обращаем внимание, что НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.**

**Организация вправе обосновать потребление услуги воздушной перевозки любыми иными документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных авиабилетов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-03-07/99934*

1. **Основанием для признания в составе внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли сумм процентов, подлежащих выплате по условиям долгового обязательства, является действующее долговое обязательство. Суммы процентов включаются в состав внереализационных расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором, или на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).**

**При этом юридическая квалификация действительности долгового обязательства должна осуществляться на основании норм Гражданского кодекса Российской Федерации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99947*

1. **Датой признания в целях налогообложения прибыли расходов в виде госпошлины, уплачиваемой при обращении с иском в арбитражный суд, является дата начисления данного вида федерального сбора. Причем сумма начисленного федерального сбора учитывается в налоговом учете единовременно в момент подачи искового заявления в суд.**

**Сумма государственной пошлины, а также суммы судебных издержек, возмещенные на основании решения суда, учитываются в составе внереализационных доходов на дату вступления в законную силу решения суда.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99950*

1. **Доходы в виде выручки от продажи долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (расходы на приобретение указанных долей), не учтенные в период применения упрощенной системы налогообложения, при переходе организации на общий режим налогообложения с использованием метода начислений отражаются в составе доходов (расходов) того отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен такой переход.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99965*

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы на оплату труда признаются по мере начисления.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/99989*

1. **Если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, то расходами лизингополучателя признаются лизинговые платежи за вычетом суммы амортизации по этому имуществу, начисленной в соответствии со статьями 259-259.2 НК РФ, а расходами лизингодателя - расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/100506*

При этом лизингополучатели могут применять повышающие коэффициенты для расчета амортизации к объектам основных средств, полученных в лизинг, за исключением объектов основных средств, относящихся к первой-третьей амортизационным группам.

Если лизинговый платеж меньше суммы начисленной амортизации, то такой лизинговый платеж не учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. В последующих отчетных (налоговых) периодах, когда полученное в лизинг имущество будет самортизировано, лизинговый платеж признается прочим расходом в полном размере.

При этом в целях исключения двойного учета расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций совокупность расходов в виде учтенных сумм начисленной амортизации и расходов в виде учтенных лизинговых платежей не должна превышать общую сумму платежей по договору лизинга, уменьшенную на выкупную цену предмета лизинга.

1. **Зачет суммы налога, выплаченной налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств, может быть осуществлен путем подачи уточненной декларации по налогу на прибыль организаций за соответствующий налоговый период.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 декабря 2019 г. N 03-08-05/101192*

1. **Если предоставляемая субсидия была выделена в качестве недополученной выручки от реализации коммунальных услуг по регулируемому тарифу (то есть, когда компенсируется разница между базовой ценой (тарифом) и фактической ценой реализации), то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанная субсидия подлежит отражению в составе доходов на дату реализации коммунальных услуг.**

**В случае, если предоставляемая субсидия была выделена в качестве компенсации убытка, полученного организацией от реализации коммунальных услуг по регулируемому тарифу, то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанная субсидия подлежит отражению в составе доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-03-07/101444*

1. **При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему продолжает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла такая расконсервация, по месяц полного списания его остаточной стоимости. При этом истечение срока полезного использования объекта основных средств в период его консервации не влияет на указанный порядок начисления амортизации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/101485*

1. **В силу статьи 274 НК РФ налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. При этом налогоплательщик ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.**

**Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.**

**НК РФ не установлена методика ведения раздельного учета доходов (расходов). Поэтому налогоплательщик обязан обеспечить учет, позволяющий разграничить доходы (расходы), полученные (понесенные) от деятельности, осуществляемой на территории технопарков и индустриальных (промышленных) парков, и доходы (расходы), полученные (произведенные) при осуществлении иной хозяйственной деятельности. При этом данный порядок должен быть закреплен в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2019 г. N 03-03-07/101950*

1. **С 01.01.2019 полученный при выходе из общества с ограниченной ответственностью доход участника в виде имущества (имущественных прав) в размере, превышающем фактически оплаченную (вне зависимости от формы оплаты) участником стоимость доли, для целей налогообложения прибыли признается доходом в виде дивидендов.**

**Организация-налогоплательщик, выплачивающая действительную стоимость доли участнику при его выходе из общества, должна исполнить обязанность налогового агента с суммы дохода в виде дивидендов в порядке, установленном статьей 275 НК РФ.**

**Доходы от реализации передаваемого обществом имущественного права подлежат включению в состав доходов общества, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2019 г. N 03-03-06/2/102031*

1. **Денежные средства дольщиков, аккумулированные на счетах застройщика, и произведенные за счет них расходы не учитываются организациями - застройщиками при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций, а также объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/102159*

1. **По итогам каждого отчетного периода плательщики налога на прибыль исчисляют сумму авансового платежа исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом. В течение отчетного периода вносится сумма ежемесячного авансового платежа.**

**Организации вправе перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. Не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему, нужно уведомить налоговый орган.**

**Уведомление составляется в произвольной форме и предоставляется на бумажном носителе.**

**ФНС урегулированы вопросы заполнения подраздела 1.2 Раздела 1 декларации при** *изменении порядка исчисления и уплаты авансовых платежей.*

*Письмо Федеральной налоговой службы от 26 декабря 2019 г. N СД-4-3/26866@ "Об уведомлениях об изменении порядка уплаты авансовых платежей налога на прибыль организаций"*

1. **ФНС рекомендовала новые форму и формат уведомления об изменении порядка уплаты налога на прибыль в бюджет региона. Приведен порядок заполнения и направления уведомления.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 26 декабря 2019 г. N СД-4-3/26867@ "О рекомендуемых форме и формате уведомления об изменении порядка уплаты налога на прибыль организаций"*

Ранее изданные письма по данным вопросам не применяются.

1. **При безвозмездной передаче имущества (дарении) в смысле, придаваемом пунктом 2 статьи 248 НК РФ, стоимость передаваемого имущества не учитывается в расходах при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-03-07/102491*

1. **При налогообложении прибыли иностранная организация может уменьшить доходы от реализации находящейся в России недвижимости на расходы по ее приобретению.**

**Если стоимость недвижимости выражена в инвалюте, то она пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату приобретения недвижимости. Последующая переоценка стоимости не предусмотрена.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 декабря 2019 г. N СД-4-3/26956@ "Об исполнении обязанностей налогового агента"*

1. **Если имущество не является амортизируемым, то на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 268 НК РФ при его реализации налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения (создания) этого имущества, если иное не предусмотрено пунктом 2.2 статьи 277 НК РФ, а также на сумму расходов, указанных в абзаце втором пункта 2 статьи 254 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-03-06/2/102999*

1. **Суммы процентов по долговым обязательствам любого вида учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль исходя из доходности, заранее установленной условиями долгового обязательства.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-03-06/2/103010*

1. **В целях подтверждения расходов при оказании услуг транспортной экспедиции в рамках главы 25 НК РФ необходимо наличие экспедиторских документов, а также любых документов, подтверждающих фактическое выполнение определенных доктором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/103070*

В соответствии с пунктом 1 статьи 801 ГК РФ по договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента-грузоотправителя или грузополучателя) выполнить или организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза.

При этом неотъемлемой частью договора транспортной экспедиции являются экспедиторские документы, а именно: поручение экспедитору, экспедиторская расписка, складская расписка (пункты 5, 7 Постановления Правительства Российской Федерации от 08.09.2006 N 554 "Об утверждения Правил транспортно-экспедиционной деятельности"), оформленные по установленным формам, которые утверждены Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.02.2008 N 23 "Об утверждении Порядка оформления и форм экспедиторских документов".

1. **Если налогоплательщик заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами (получает лицензию), то расходы, осуществленные налогоплательщиком в целях приобретения лицензии, формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается налогоплательщиком в составе нематериальных активов, амортизация которых начисляется в порядке, установленном статьями 256-259.2 НК РФ, или по выбору налогоплательщика в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.**

**Если налогоплательщиком не предполагается осуществление в рамках полученных лицензий деятельности, направленной на получение дохода, то расходы, связанные с получением таких лицензий, не учитываются в составе расходов для целей налога на прибыль организаций, как противоречащие критериям статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 декабря 2019 г. N 03-03-07/103751*

1. **В случае реализации объектов основных средств, используемых в деятельности, связанной с объектами обслуживающих производств и хозяйств, такие операции должны учитываться в налоговой базе по налогу на прибыль организаций, определяемой для объектов обслуживающих производств и хозяйств в соответствии с положениями статьи 275.1 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/103754*

1. **Декларация по налогу на прибыль начиная с налогового периода 2019 г. подается по новой форме. Разъяснен порядок ее заполнения.**

**Так, значения всех строк Приложения 1 к Листу 09 (Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли КИК) следует указывать в рублях.**

**Указаны некоторые технические ошибки.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 декабря 2019 г. N СД-4-3/27381@ "О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций"*

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **УК, применяющие УСН и не являющиеся плательщиками НДС, при реализации работ (услуг) по содержанию жилого помещения в многоквартирном доме к оплате покупателю сумму НДС не предъявляют. При этом суммы налога, предъявленные поставщиками, включаются в стоимость таких работ (услуг).**

**НК не регулирует порядок формирования платы за содержание жилого помещения в многоквартирном доме.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03 декабря 2019 г. N 03-07-14/93611*

1. **При реализации экспортируемых товаров применяется нулевая ставка НДС, если в налоговый орган представлен в том числе контракт:**

**- с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы ЕАЭС и (или) припасов за пределы России;**

**- с российской организацией на поставку товара ее обособленному подразделению за пределами ЕАЭС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05 декабря 2019 г. N 03-07-11/93810*

1. **Отвечая на вопрос об НДС в отношении работ по разработке технологии и созданию технической документации, Минфин разъяснил, на каких условиях от НДС освобождается выполнение организациями НИОКР и технологических работ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-07-07/93814*

1. **Прием, хранение и транспортировка порожних контейнеров, а также разгрузочно-погрузочные работы в их отношении облагаются НДС по ставке 20%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-07-08/94282*

1. **Местом реализации работ по художественному оформлению и живописной росписи, выполняемых российской организацией на объектах недвижимости за рубежом, территория России не признается. Такие работы не облагаются НДС.**

**При этом суммы НДС, предъявленные российской организации при приобретении в России материалов для оформления и росписи, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости материалов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 04 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/94464*

1. **Услуги застройщика по долевому строительству жилых и нежилых помещений непроизводственного назначения освобождаются от НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05 декабря 2019 г. N 03-07-11/94422*

1. **С 2018 г. безвозмездная передача плательщиками НДС лома и отходов черных и цветных металлов облагается НДС.**

**НДС исчисляется налоговыми агентами - получателями лома и отходов черных и цветных металлов, за исключением физлиц, не являющихся предпринимателями.**

**Таким образом, организация - плательщик НДС в отношении лома и отходов черных и цветных металлов, передаваемых безвозмездно организациям и предпринимателям, НДС не исчисляет. Если лом и отходы передаются физлицам, не являющимся предпринимателями, то НДС исчисляется указанной организацией.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05 декабря 2019 г. N 03-07-14/94527*

1. **Не облагаются НДС регулярные перевозки пассажиров и багажа автотранспортом и городским наземным электротранспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта.**

**При этом юрлица и предприниматели, с которыми заключен контракт, не могут привлекать подрядчиков (субподрядчиков) к регулярным перевозкам пассажиров и багажа.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05 декабря 2019 г. N 03-07-07/94674*

1. **Российский налогоплательщик (филиал иностранной организации), приобретающий у иностранного лица товары, местом реализации которых признается Россия, является налоговым агентом, обязан исчислить и уплатить в бюджет НДС.**

**НДС уплачивается по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров за истекший период равными долями.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05 декабря 2019 г. N 03-07-08/94690*

1. **Российская организация по заказу азербайджанской компании проверяет документацию для продления ресурса агрегата воздушного судна. Как пояснил Минфин, российская организация в целях НДС руководствуется нормами НК РФ.**

**В силу НК местом реализации услуг по проверке документации для продления ресурса агрегата воздушного судна, оказываемых российской организацией, признается территория нашей страны. Услуги облагаются НДС в России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05 декабря 2019 г. N 03-07-08/94691*

1. **Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями в связи со строительно-монтажными работами, принимаются к вычету на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями, после принятия выполненных работ на учет и при наличии первичных документов.**

**Работы принимаются на учет по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2), подписанному обеими сторонами. Если заказчик либо подрядчик не подписал акт, но имеется решение суда о том, что условия договора выполнены, днем выполнения работ для целей НДС считается дата вступления в законную силу решения суда.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 декабря 2019 г. N 03-07-11/95033*

1. **Налогоплательщики, создающие нематериальные активы собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц, вычеты НДС, предъявленного после 1 января 2020 г. по товарам, приобретенным для создания нематериальных активов, производят после принятия на учет этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 декабря 2019 г. N 03-07-11/96226*

1. **При передаче правопреемнику товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе основных средств и нематериальных активов, при приобретении (ввозе) которых НДС был принят реорганизованной организацией к вычету, соответствующие суммы НДС восстановлению и уплате в бюджет реорганизованной организацией не подлежат.**

**Если правопреемник использует данные товары (работы, услуги, имущественные права), в том числе основные средства и нематериальные активы, для операций, облагаемых НДС, обязанности по восстановлению НДС у правопреемника не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 декабря 2019 г. N 03-07-11/96234*

1. **Российская организация предоставляет казахстанской компании права на использование программ для ЭВМ по неисключительной лицензии.**

**Как пояснил Минфин, местом реализации этой операции территория России не признается. Соответственно, в нашей стране НДС платить не надо.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 декабря 2019 г. N 03-07-14/95812*

1. **Если сдача в аренду нежилых помещений не признается предпринимательской деятельностью, то арендодатель-гражданин не уплачивает НДС.**

**Квалификация деятельности в качестве предпринимательской зависит от совокупности факторов, отличающихся для разных видов деятельности, в частности, от цели использования сдаваемых в аренду нежилых помещений, их функционального назначения, целей и оснований их приобретения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-07-14/96399*

1. **При передаче имущественных прав налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется с учетом особенностей, установленных статьей 155 НК РФ.**

**При передаче имущественных прав в случаях, не предусмотренных статьей 155 Кодекса, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется в порядке, установленном пунктом 2 статьи 153 НК РФ, в соответствии с которым при определении налоговой базы выручка от передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-03-06/1/96915*

1. **С 2020 г. по нулевой ставке НДС облагаются операции по реализации:**

**- гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в российском Госреестре;**

**- работ (услуг) по строительству гражданских воздушных судов;**

**- авиационных двигателей, запчастей и комплектующих для строительства, ремонта и (или) модернизации в России гражданских воздушных судов.**

**С 1 января 2020 г. вычеты сумм НДС по этим операциям производятся на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 декабря 2019 г. N 03-07-11/97347*

1. **НДС, уплаченный таможенному органу при завершении таможенной процедуры свободной таможенной зоны в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, принимается к вычету, если товары используются для операций, облагаемых НДС, после принятия их на учет и при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату налога при ввозе.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-07-08/97928*

1. **Отвечая на вопрос о документальном подтверждении обоснованности применения нулевой ставки НДС при перевозке или транспортировке экспортируемых товаров российскими перевозчиками на ж/д транспорте, Минфин пояснил, что требуется реестр перевозочных документов.**

**В случае выборочного истребования налоговым органом отдельных перевозочных документов, включенных в реестры, их копии должны содержать отметки таможенных органов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-07-08/97929*

1. **При передаче первоначальным кредитором права требования драгметаллов, вытекающего из договора купли-продажи, налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав.**

**Правовая позиция Президиума ВАС РФ от 25 февраля 2010 г. N 13640/09, на которую ссылается заявитель, была дана только в отношении операций по передаче имущественных прав на нежилые помещения и не может применяться при передаче имущественных прав на иные виды товаров (работ, услуг).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 декабря 2019 г. N 03-07-11/98672*

1. **Отвечая на вопрос о документальном подтверждении обоснованности нулевой ставки НДС при экспорте товаров, а также при выполнении работ (оказании услуг) при международной перевозке товаров, Минфин пояснил, что документы должны содержать отметки таможенных органов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 декабря 2019 г. N 03-07-08/98807*

1. **Налоговая база по НДС в отношении услуг, цена которых формируется с учетом расходного материала для их оказания, определяется как договорная цена этих услуг. При этом НДС не исчисляется по отдельным составляющим договорной цены.**

**Если расходные материалы реализуются отдельно от оказываемой услуги, то налоговая база по НДС определяется отдельно по каждой реализации. Применяются ставки НДС, предусмотренные НК для конкретных видов товаров (работ, услуг).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 декабря 2019 г. N 03-07-11/99077*

1. **С 2020 г. услуги по передаче гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Госреестре, в аренду (лизинг) облагаются НДС по ставке 0%. В налоговые органы нужно представить документы, предусмотренные НК.**

**Таким образом, с 2020 г. не предусмотрена ставка НДС 20% при передаче в аренду (лизинг) гражданских воздушных судов, зарегистрированных (подлежащих регистрации) в Госреестре.**

**В отношении применения вычетов сумм НДС, исчисленных лизингодателем с сумм предоплаты (частичной оплаты) по аренде (лизингу) гражданских воздушных судов, Минфин пояснил следующее.**

**Если договорами аренды (лизинга) не предусмотрен особый порядок зачета сумм ранее полученной оплаты, частичной оплаты, то при оказании данных услуг вычетам подлежат суммы НДС, исчисленные с сумм предоплаты, полученной до 1 января 2019 г., по ставке НДС 18%, а с 1 января 2019 г. до 1 января 2020 г. - по ставке 20%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 декабря 2019 г. N 03-07-11/99079*

1. **При предоставлении сервитута налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-07-14/99608*

1. **При реализации российской организацией казахстанскому хозяйствующему субъекту товаров, которые не вывозятся из России, а вносятся в качестве вклада в уставный капитал другой российской компании, нулевая ставка НДС и освобождение от акцизов не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-07-14/99906*

1. **При реализации лома и отходов черных и цветных металлов, полученных при переработке имущества, в том числе являющегося госсобственностью и закрепленного за налогоплательщиком на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, НДС исчисляют и уплачивают покупатели (получатели), в том числе применяющие УСН. При этом продавец (государственное предприятие или учреждение) составляет счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры без НДС. В них делается надпись или ставится штамп "НДС исчисляется налоговым агентом".**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 декабря 2019 г. N 03-07-11/100643*

1. **Услуги по предоставлению права пользования программой для ЭВМ на основании лицензионного договора посредством удаленного доступа освобождаются от НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 декабря 2019 г. N 03-07-08/101179*

1. **Передача прав на программное обеспечение, оформленная лицензионным соглашением, освобождается от НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-07-08/101302*

1. **Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику после 1 июля 2019 г. при приобретении товаров (работ, услуг), принимаются к вычету в случае использования таких товаров (работ, услуг) для работ (услуг), когда местом их выполнения не признается Россия.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-07-08/101316*

1. **Нулевая ставка НДС применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг при перевозке товаров между пунктами, один из которых находится в России, а другой - в иностранном государстве.**

**Если товары перемещаются между двумя пунктами, находящимися в России, транспортно-экспедиционные услуги облагаются НДС по ставке 20%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2019 г. N 03-07-08/101911*

1. **При определении первоначальным кредитором налоговой базы по НДС при уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров, предусматривающего выплату неустойки за неисполнение обязательств по оплате, учитываются начисленные первоначальным кредитором либо присужденные решением суда суммы неустойки за неисполнение должником обязательств по оплате товаров.**

**Что касается осуществляемых первоначальным кредитором операций по уступке денежного требования, вытекающего из решения суда, предусматривающего компенсацию должником расходов данного кредитора по оплате госпошлины, то при определении налоговой базы выручка от передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате этих прав.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2019 г. N 03-07-11/101955*

1. **Ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации на территории РФ медицинского изделия применяется при наличии регистрационного удостоверения на данное изделие, а также включении его в Перечень, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 г. N 688.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-07-14/102332*

1. **Организация, уставный капитал которой полностью состоит из вклада общественной организации инвалидов и у которой среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет не менее 50%, ввозит в Россию из Белоруссии товар.**

**Как пояснил Минфин, при ввозе в Россию с территорий государств ЕАЭС товаров НДС должен уплачиваться в порядке, установленном Договором о ЕАЭС, по ставкам, предусмотренным НК: 20% или 10%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-07-14/103195*

1. **Если иностранная организация состоит на учёте в налоговом органе на территории РФ, в том числе в связи с открытием счёта в российском банке, то обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в отношении реализуемых иностранной организацией товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория РФ, должна исполняться самой иностранной организацией.**

**В соответствии с пунктом 1 статьи 310 НК РФ налог на прибыль организаций с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство, выплачивающими доход иностранной организации при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 НК РФ, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 указанной статьи, в валюте выплаты дохода.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-02-08/103407*

* 1. **Налог на доходы физических лиц**
1. **Внесены изменения в статью 217 НК РФ**

*Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. N 459-ФЗ "О внесении изменений в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

До 1 января 2029 г. от НДФЛ освобождены доходы граждан от продажи электроэнергии, произведенной на собственных объектах микрогенерации.

Также уточнено, что не облагаются доходы в виде возмещения, полученного участниками долевого строительства. Данное положение применяется в отношении доходов физических лиц, полученных начиная с налогового периода 2019 года.

Федеральный закон вступает в силу со дня опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрен иной срок.

1. **Освобождаются от НДФЛ доходы от продажи недвижимости, находившейся в собственности в течение минимального предельного срока владения и более. По общему правилу это 5 лет. Для объектов, приобретенных до 2016 г., - 3 года.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 декабря 2019 г. N 03-04-05/93923*

Квартира находится в собственности не с момента внесения в ЕГРН новой записи в связи с изменением состава собственников, а с момента первоначального возникновения права общей совместной (долевой) собственности.

Права на недвижимость, возникшие до вступления в силу Закона о госрегистрации, признаются юридически действительными при отсутствии их регистрации. Она проводится по желанию обладателей.

1. **Если застройщик возмещает расходы на устранение недостатков строительства на основании Закона о долевом строительстве, суммы возмещения при документальном подтверждении не являются доходом в целях НДФЛ.**

**При этом неустойка, выплаченная застройщиком участнику долевого строительства в случае нарушения срока устранения недостатков (дефектов) объекта, облагается НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 4 декабря 2019 г. N 03-04-06/94007*

1. **Если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, в целях НДФЛ имеет место экономическая выгода в виде оплаты организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-06/94974*

1. **Денежные средства, безвозмездно полученные от физического лица, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-05/95034*

1. **Доходы от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций освобождаются от НДФЛ, если они непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-06/95029, Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-05/95022*

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. **НК не установлены особенности налогообложения доходов от операций купли-продажи драгметаллов, в том числе числящихся на обезличенном металлическом счете. Поэтому применяются общие правила налогообложения доходов от продажи имущества.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-05/95006*

От НДФЛ освобождаются доходы от продажи иного имущества, находившегося в собственности 3 года и более.

1. **С 2019 г. освобождаются от НДФЛ доходы как резидентов, так и нерезидентов от продажи недвижимости, находившейся в собственности в течение минимального предельного срока владения и более. Для унаследованной недвижимости - это 3 года.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-05/95014*

Если со дня смерти наследодателя до продажи наследником имущества прошло более 3 лет, доход освобождается от НДФЛ.

При этом безвозмездная передача имущества одаряемому не образует у дарителя дохода (экономической выгоды), облагаемого НДФЛ.

1. **Если доходы от продажи недвижимости меньше ее кадастровой стоимости, умноженной на понижающий коэффициент 0,7, в целях НДФЛ доходы от продажи принимаются равными кадастровой стоимости с учетом понижающего коэффициента.**

**Если кадастровая стоимость не определена по состоянию на 1 января года, в котором перешло право собственности на объект, данный порядок определения доходов не применяется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-05/94797*

1. **С 2020 г. вступают в силу поправки к НК РФ, согласно которым сведения по форме 2-НДФЛ и расчет сумм налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом, предоставляются в электронном виде.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 декабря 2019 г. N БС-4-11/25215@ "О представлении сведений по форме 2-НДФЛ"*

При численности граждан, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговый агент может представить документы на бумажных носителях.

Таким образом, с 1 января 2020 г. налоговый агент при численности граждан, получивших доходы в 2019 г., 10 человек и менее может направить сведения за 2019 г. на бумажных носителях.

1. **Если имущественный налоговый вычет был предоставлен в отношении недвижимости, приобретенной до 1 января 2014 г., то оснований для получения вычета по другому объекту, приобретенному после 1 января 2014 г., не имеется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2019 г. N 03-04-05/95634*

1. **НДФЛ с доходов иностранца, занимающегося в России трудовой деятельностью по патенту, уменьшается на фиксированные авансовые платежи, которые внесены за период действия патента. Такое возможно у одного налогового агента при получении от налогового органа уведомления, подтверждающего данное право.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 10 декабря 2019 г. N БС-4-11/25288@ "О налогообложении доходов физических лиц"*

Уведомление выдается, если инспекция располагает информацией от МВД о заключении с иностранцем трудового или гражданско-правового договора и о выдаче патента. Сведения передаются в налоговый орган, находящийся на территории того региона, в пределах которого трудится иностранец.

Если иностранец работает в обособленном подразделении, которое находится в отличном от головной организации месте, то заявление о получении уведомления может быть подано в налоговый орган по месту учета подразделения.

1. **Стандартные вычеты по НДФЛ предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.**

**Если в течение налогового периода стандартные вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено НК, то на основании декларации и документов, подтверждающих право на вычеты, налоговый орган пересчитывает налоговую базу с учетом стандартных вычетов.**

**При исчислении НДФЛ физлица, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за использование результатов интеллектуальной деятельности, вправе получить профессиональные налоговые вычеты в сумме фактических и документально подтвержденных расходов.**

**Право на получение профессионального налогового вычета налогоплательщики реализуют путем подачи письменного заявления налоговому агенту.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 декабря 2019 г. N 03-04-05/95781*

1. **НДФЛ не облагаются доходы от участия в программах лояльности. Освобождение не применяется в следующих случаях:**

**- если присоединение к программам осуществляется не на условиях публичной оферты;**

**- если условиями публичной оферты предусмотрен срок для акцепта менее 30 дней и (или) предусмотрена возможность досрочного отзыва оферты;**

**- если доходы выплачиваются в качестве вознаграждения за выполнение должностных обязанностей, а также в качестве вознаграждения за поставленные налогоплательщиком товары (работы, услуги) или матпомощи.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-04-06/96819*

1. **Стоимость питания, оплаченного организацией за своих сотрудников, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-04-05/96827*

1. **ФНС разъяснила особенности представления налоговыми агентами справок по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ в случае ликвидации (закрытия) обособленного подразделения организации.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 12 декабря 2019 г. N БС-4-11/25600@*

Документы представляются в налоговый орган по месту учета налогового агента. В справках и расчетах указываются:

- ИНН и КПП организации - в полях "ИНН и КПП";

- ОКТМО закрытого подразделения - в поле "Код по ОКТМО";

- код 9 "закрытие обособленного подразделения" - в поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)";

- ИНН и КПП закрытого подразделения - по строке "ИНН/КПП реорганизованной организации".

1. **Если организации и предприниматели не являются источниками дохода, перечисляемого ими налогоплательщику, они не признаются налоговыми агентами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2019 г. N 03-04-06/98147*

Вместе с тем по доходам в денежной форме дата их фактического получения определяется как день перечисления дохода по поручению налогоплательщика на счета третьих лиц.

В ходе исполнения агентского договора агент обязан представлять принципалу отчеты в порядке и в сроки, которые предусмотрены договором.

1. **Если работник не предоставил работодателю авансовый отчет об израсходованных в командировке суммах, как этого требует ТК РФ, деньги, выданные под отчет, не могут рассматриваться как возмещение командировочных расходов. Соответственно, нет оснований для их освобождения от НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2019 г. N 03-04-06/98341*

Организация может принять решение о необходимости возврата работником полученных под отчет денег. В случае возврата у работника не будет возникать доходов, подлежащих налогообложению.

1. **Согласно изменениям в НК суммы оплаты дополнительных выходных дней, предоставляемых в соответствии с ТК для ухода за детьми-инвалидами, освобождаются от НДФЛ. Новые нормы применяются с 1 января 2020 г., но в отношении доходов, полученных с налогового периода 2019 г.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2019 г. N 03-04-05/98044, Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-04-06/96852*

Вместе с тем Президиум ВАС РФ в 2010 г. признал, что оплата дополнительных дней отдыха одному из родителей для ухода за детьми-инвалидами как иная выплата, осуществляемая в соответствии с действующим законодательством, не облагается НДФЛ.

1. **При определении налоговым агентом налоговой базы суммы суточных в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему в последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения из командировки.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2019 г. N 03-04-05/98037*

Выплаты среднего заработка при направлении работника в командировку не являются вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей за пределами России и относятся к доходам от источников в нашей стране. Если работник признается резидентом, этот доход облагается НДФЛ по ставке 13%, если нет - 30%.

Вместе с тем НК установлен приоритет правил и норм международных договоров.

1. **Об НДФЛ в отношении доходов собственников имущества, находящегося в общей долевой собственности, от сдачи его в аренду или иного использования.**

*Письмо Минфина от 17.12.2019 № 03-04-06/98721*

Величина дохода, полученного каждым из собственников от сдачи в аренду имущества, находящегося в их общей долевой собственности, определяется, по мнению Департамента, пропорционально доле каждого собственника в праве общей долевой собственности.

1. **Налоговыми резидентами признаются физлица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-04-06/99463*

Фактическое время нахождения в России должно быть документально подтверждено.

НК не устанавливает перечень подтверждающих документов. При этом вид на жительство, свидетельство о регистрации по месту временного пребывания, документы о регистрации по месту жительства (пребывания) подтверждают право нахождения в стране, но не фактическое время нахождения.

Критерии признания физлица в качестве резидента договаривающегося государства, установленные в Соглашении между Россией и Белоруссией об избежании двойного налогообложения, применяются только для целей самого Соглашения.

1. **Учебное заведение вправе за свой счет снизить стоимость платных образовательных услуг. В этом случае у обучающегося возникает доход в натуральной форме в виде частичной оплаты за него указанной организацией обучения. Минфин разъяснил, что такой доход не облагается НДФЛ при обучении по основным и дополнительным образовательным программам в российских или зарубежных организациях.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-04-05/9953, Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-04-05/99451*

1. **Если организации, предприниматели, нотариусы, адвокаты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в России не являются источниками дохода, перечисляемого ими налогоплательщику, они не признаются налоговыми агентами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-04-05/100220*

1. **Для расчета предельной суммы дохода, которая влияет на предоставление стандартного налогового вычета, суммы материальной помощи, не превышающие 4 000 рублей, не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-04-06/99903*

1. **Доходы, полученные участником при выходе из общества, облагаются НДФЛ в общем порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-04-06/99907*

Не облагаются НДФЛ доходы от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, если они непрерывно принадлежали налогоплательщику более 5 лет.

Если в течение срока владения размер доли налогоплательщика в уставном капитале общества менялся, то освобождение от НДФЛ применяется к доходам от реализации той части доли, которой он владел на момент реализации более 5 лет.

Доход, полученный при выходе участника из общества, помимо действительной стоимости доли в уставном капитале, не освобождается от НДФЛ.

1. **При приобретении товаров (работ, услуг) по гражданско-правовому договору у физлиц, организаций и предпринимателей, не являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, облагаемого НДФЛ дохода в виде материальной выгоды не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-04-06/99901*

1. **При закрытии обособленного подразделения организация - налоговый агент должна предоставлять справки 2-НДФЛ по этому подразделению в налоговый орган по месту своего учета.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 23 декабря 2019 г. N БС-4-11/26516@*

Указываются ИНН и КПП организации и ОКТМО закрытого подразделения.

В поле "Форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код "9" "закрытие обособленного подразделения", а по строке "ИНН/КПП реорганизованной организации" указываются ИНН и КПП закрытого подразделения.

1. **При невозможности в течение года удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан письменно сообщить об этом налогоплательщику и налоговому органу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 декабря 2019 г. N 03-04-06/100331*

Если организация - налоговый агент имела возможность удержать НДФЛ при выплате налогоплательщику дохода в течение года, но не сделала этого, указанные положения НК не применяются.

Отмечается также, что размер удержания из зарплаты и иных доходов должника, в том числе из вознаграждения авторам результатов интеллектуальной деятельности, исчисляется из суммы, оставшейся после удержания налогов.

1. **Налоговый агент, имеющий на территории одного муниципального образования несколько обособленных подразделений, вправе выбрать одно из них, через которое будет представляться расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников этих подразделений. При этом в строке "КПП" титульного листа расчета указывается КПП по месту учета выбранного обособленного подразделения.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2019 г. N БС-4-11/26751@ "По вопросу представления расчета по форме 6-НДФЛ"*

1. **Доходы от продажи акций могут быть уменьшены на сумму соответствующих расходов, связанных с их реализацией и хранением, а также на сумму расходов, определяемых в соответствии с** **абзацем девятым пункта 13 статьи 214.1** **НК РФ в случае, если при приобретении в собственность таких акций был исчислен и уплачен налог на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-04-06/101649*

1. **Компенсации, направленные на возмещение работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, не входят в систему оплаты труда. Указанные выплаты в качестве мер соцподдержки работников относятся к доходам от источников в России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 декабря 2019 г. N 03-04-06/101012*

 Если выплаты в возмещение расходов на аренду жилья и оплату коммунальных услуг, проезда работника и членов его семьи в связи с переездом к месту выполнения трудовых обязанностей за пределами России являются составной частью оплаты труда, предусмотрены трудовыми договорами и принятой в организации системой оплаты труда, то они относятся к доходам от источников за пределами России.

Российская организация, от которой сотрудники получают доходы, облагаемые НДФЛ, признается налоговым агентом.

1. **При продаже доли в недвижимости, приобретенной с использованием средств маткапитала, налогоплательщик вправе уменьшить доход на расходы на приобретение этого объекта в размере, пропорциональном указанной доле. При этом требуется одновременное соблюдение следующих условий:**

**- расходы на приобретение недвижимости произведены членом семьи владельца сертификата на маткапитал и (или) его супругом (супругой);**

**- величина расходов на приобретение недвижимости в доле, приходящейся на налогоплательщика, уменьшающая сумму облагаемого НДФЛ дохода, не учитывалась другими членами семьи налогоплательщика (их супругами) в целях налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-04-05/101693*

Эти положения применяются также в случае, если доля в объекте недвижимого имущества приобретена налогоплательщиком в качестве условия использования средств материнского (семейного) капитала, полученных за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Изменения распространяются на доходы физлиц, полученные начиная с 2017 г.

1. **Если акции подарило физлицо, не являющееся членом семьи или близким родственником одаряемого, то одаряемое физлицо обязано самостоятельно исчислить НДФЛ с таких доходов, представить декларацию, а также уплатить налог.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-04-05/101640*

Облагаемый налогом доход (экономическая выгода) определяется исходя из рыночной стоимости полученных в дар акций.

1. **От НДФЛ освобождены доходы в виде возмещения, выплачиваемого гражданам - участникам долевого строительства за счет имущественного взноса Российской Федерации и иных публично-правовых образований.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-04-05/101662*

Изменения применяются в отношении доходов физлиц, полученных начиная с налогового периода 2019 г.

1. **После расторжения брака предоставление налогоплательщику - единственному родителю стандартного налогового вычета в двойном размере на ребенка может быть возобновлено, в случае, если во время брака ребенок не был усыновлен.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2019 г. N 03-04-05/102165*

Предоставление стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю возобновляется с месяца, следующего за месяцем расторжения брака. В случае расторжения брака предоставление стандартного налогового вычета на ребенка супругу родителя прекращается с месяца, следующего за месяцем расторжения брака.

1. **При нахождении работника в командировке на территории России размер суточных, освобождаемый от НДФЛ, составляет 700 руб., а при загранкомандировке - 2 500 руб.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 декабря 2019 г. N 03-04-06/102236*

1. **Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за рубежом относится к доходам от источников за пределами России. Если указанный действия совершаются в России, вознаграждение относится к доходам от источников в нашей стране.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-04-06/102586*

Доходы нерезидентов от источников за пределами России не облагаются НДФЛ, а от источников в нашей стране облагаются налогом по ставке 30%.

1. **ФНС отметила, что организация - налоговый агент, имеющая в пределах одного муниципального образования несколько обособленных подразделений, вправе выбрать одно из них, через которое будут перечисляться удержанные суммы НДФЛ, а также представляться справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 декабря 2019 г. N БС-4-11/27059@*

При этом налоговый агент обязан уведомить о выборе налогового органа не позднее 1-го числа налогового периода налоговые органы, в которых он состоит на учете по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Уведомление о выборе налогового органа представляется в налоговый орган выбранного обособленного подразделения организации, через которое будут перечисляться исчисленные и удержанные суммы НДФЛ, а также представляться справки по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ. Дальнейшее уведомление всех налоговых органов, указанных в поле "Код налогового органа" раздела "Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории одного муниципального образования:" уведомления о выборе налогового органа, будет осуществляться в автоматическом режиме.

Одновременно сообщается, что не предусмотрено право выбора одного обособленного подразделения в качестве ответственного за перечисление исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и представление справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ, в отношении работников всех обособленных подразделений организации, расположенных в целом на территориях муниципальных образований города федерального значения Москвы (Санкт-Петербурга либо Севастополя).

1. **При приобретении жилья гражданин имеет право на вычет по НДФЛ. Если при этом он пользовался заемными (кредитными) средствами и получил материальную выгоду в виде экономии на процентах, то она освобождается от НДФЛ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 декабря 2019 г. N БС-3-11/11156@ "О рассмотрении обращения"*

Письмом от 15 января 2016 г. ФНС установила форму справки для освобождения экономии от НФДЛ.

Справка лишь подтверждает право на вычет и не обязывает гражданина его получать. Экономия освобождается от НДФЛ независимо от того, получил гражданин вычет или нет.

Чтобы получить справку, нужно подать в налоговый орган заявление в произвольной форме с приложением подтверждающих документов.

Справка должна содержать реквизиты соответствующего договора займа (кредита).

1. **Если расходы организации по оплате командированному сотруднику выбора места в салоне самолета отнесены к расходам, связанным со служебной командировкой, с учетом положений** **статьи 168** **ТК РФ, оплата таких услуг освобождается от обложения НДФЛ при наличии их документального подтверждения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-04-00/102629*

В случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) и иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, не относящихся к бюджетной сфере, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

1. **Оплата организацией за нерезидентов стоимости проезда и проживания является доходом в натуральной форме, который облагается НДФЛ на общих основаниях.**

**При невозможности в течение года удержать исчисленную сумму налога налоговый агент обязан письменно сообщить об налогоплательщику и налоговому органу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-04-05/102579*

1. **При невозможности в течение года удержать исчисленную сумму НДФЛ налоговый агент обязан письменно сообщить об этом налогоплательщику и налоговому органу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-04-06/102456*

В этом случае налогоплательщики уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим, на основании направленного налоговым органом налогового уведомления об уплате налога.

Ответственность за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов предусмотрена НК.

1. **В случае нахождения физического лица в Российской Федерации более 183 дней в течение 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода, такое лицо будет признано налоговым резидентом Российской Федерации и его доходы от источников в Российской Федерации подлежат обложению с применением налоговой ставки 13 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-04-05/102983*

Окончательный налоговый статус налогоплательщика, определяющий налогообложение его доходов, полученный за налоговый период, определяется по его итогам. Такой порядок не противоречит Постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 25.06.2015 N 16-П.

1. **Минздрав напомнил, что социальный вычет по НДФЛ теперь можно получить на любые лекарства, приобретенные гражданином по назначению врача. Соответствующие изменения были внесены в НК РФ.**

 *Письмо Министерства здравоохранения РФ от 30 декабря 2019 г. N 25-1/3144694-13771*

 Для получения социального налогового вычета в размере стоимости лекарственных препаратов налогоплательщику необходимо предоставить в налоговый орган по месту жительства рецепт на приобретенный за собственные средства лекарственный препарат со штампом "Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика", письменное заявление с товарным и кассовым чеками из аптечного учреждения, осуществляющего отпуск лекарственных средств.

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-04-06/103356*

Отсутствие на рецептурном бланке штампа "Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика" не является основанием для отказа налогоплательщику в предоставлении социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

1. **Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора по день исполнения обязанности по его уплате включительно.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-02-08/103091*

На основании пункта 7 статьи 75 Кодекса правила, предусмотренные указанной статьей, распространяются на налоговых агентов.

* 1. **Страховые взносы**
1. **ФНС разъяснила порядок предоставления расчетов по страховым взносам обособленными подразделениями, не уполномоченными начислять выплаты гражданам.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 декабря 2019 г. N БС-4-11/24730@*

Взносы уплачиваются и расчеты предоставляются организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты.

С 2020 г. расчеты направляются по месту нахождения российских обособленных подразделений, если они начисляют и производят выплаты гражданам и подразделениям открыты счета в банках.

Ранее ведомство сообщало, что организация должна направить уточненный расчет, если первоначальный предоставило подразделение, не наделенное необходимыми полномочиями.

1. **Если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, тогда дата окончания командировки в приказе организации не совпадает с датой, указанной в проездном документе, оплата организацией проезда работника к месту работы не является компенсацией его расходов, связанных со служебной командировкой.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 6 декабря 2019 г. N 03-04-06/94974*

В этой связи оплата организацией стоимости обратного билета работника облагается страховыми взносами как выплата в рамках трудовых отношений.

1. **Выплаты в пользу физлица по гражданско-правовому договору облагаются взносами на ОПС и ОМС.**

**Если по договору физлицо фактически будет выполнять трудовую функцию, то он может быть переквалифицирован в трудовой договор. Выплаты по трудовому договору дополнительно облагаются взносами на ОСС.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 декабря 2019 г. N БС-3-11/11131@*

Если по договору гражданско-правового характера физическое лицо фактически будет выполнять трудовую функцию, то такой договор может быть переквалифицирован в трудовой договор

1. **Если обособленное подразделение, которому головной организацией открыт счет в банке, наделено полномочиями по начислению и выплате сумм вознаграждений в пользу физических лиц, что должно быть закреплено в положении о данном обособленном подразделении, то такое обособленное подразделение уплачивает страховые взносы и представляет расчеты по страховым взносам в налоговый орган по месту своего нахождения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-15-06/102593*

Что касается возможности уплаты страховых взносов с выплат работникам обособленного подразделения с других банковских счетов головной организации, а не с банковского счета данного подразделения, то данный вопрос относится также к компетенции самой организации.

Наличие банковского счета в кредитных организациях у обособленного подразделения, наделенного организацией полномочиями по начислению и выплате вознаграждений в пользу работников, необходимо для регистрации в территориальном органе Фонда социального страхования Российской Федерации по месту нахождения обособленного подразделения в соответствии с положениями пункта 2 части 1 статьи 2.3. Федерального закона N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и, соответственно, для проведения Фондом социального страхования Российской Федерации проверки правильности заявленных плательщиками страховых взносов расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством согласно пункту 8 статьи 431 Налогового кодекса.

1. **Если в локальном нормативном акте организации расходы организации по оплате стоимости услуги авиакомпаний по выбору места на борту самолета для командированных работников отнесены к расходам, связанным со служебными командировками, то при условии документального подтверждения суммы таких расходов не подлежат обложению страховыми взносами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-04-00/102629*

* 1. **Социальное страхование и социальное обеспечение**
1. **Ожидаемый период выплаты накопительной пенсии на 2020 г. составляет 258 месяцев (21,5 года).**

*Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. N 446-ФЗ "Об ожидаемом периоде выплаты накопительной пенсии на 2020 год"*

Этот показатель применяется для расчета размера накопительной пенсии и определяется на основании статистических данных о продолжительности жизни получателей данной пенсии.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2020 г.

1. **Подписан закон о страховых тарифах на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на 2020-2022 гг.**

*Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. N 445-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"*

Тарифы и порядок уплаты взносов остаются прежними. Сохраняется и льгота по уплате взносов при использовании труда инвалидов.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2020 г.

1. **С 1 апреля 2020 г. вводится обязательный досудебный порядок рассмотрения споров, связанных с назначением страховых выплат по ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Обращение в суд станет возможным только после обжалования в вышестоящий орган страховщика.**

**Кроме того, в Законе о вышеуказанном виде соцстрахования все сроки исчисляются в рабочих днях.**

*Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. N 486-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" и статью 2.3 Федерального закона "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"*

Закон вступает в силу по истечении 10 дней после опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

1. **Внесены изменения в статью 15.33.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях**

*Федеральный закон от 16 декабря 2019 г. N 444-ФЗ " О внесении изменения в статью 15.33.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях*"

Постановлением Конституционного Суда РФ от 4 февраля 2019 г. N 8-П статья 15.33.2 КоАП РФ признана не соответствующей Конституции РФ в той мере, в какой данное законоположение по смыслу, придаваемому ему правоприменительной практикой, позволяет привлекать к административной ответственности как должностных лиц граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ранее привлеченных в связи с теми же обстоятельствами за то же правонарушающее деяние к ответственности, установленной ч.3 ст. 17 Федерального закона "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования". Ранее за несвоевременную сдачу в ПФР материалов для учета в системе ОПС предприниматель мог быть оштрафован дважды: по КоАП (300-500 руб.) и по Закону о таком учете (500 руб.).

С 01.01.2020 г. в статью 15.33.2 КоАП РФ добавлено примечание, согласно которому административная ответственность, установленная в отношении должностных лиц настоящей статьей, применяется к лицам, указанным в [статье 2.4](#sub_24) настоящего Кодекса, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

1. **Скорректирован Закон об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.**

*Федеральный закон от 2 декабря 2019 г. N 413-ФЗ "О внесении изменений в статьи 7 и 15 Федерального закона "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"*

 К лицам, которые имеют безусловное право на единовременную выплату в случае смерти застрахованного, решено отнести его родителей. Это позволит улучшить социальную защиту родителей, потерявших сына (дочь) в результате несчастного случая на производстве.

Уточнены нормы о единовременной страховой выплате в связи со смертью застрахованного и ежемесячной страховой выплате по аналогичному основанию.

Поправки вступают в силу со дня опубликования и по общему правилу распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 г.

* 1. **Специальные налоговые режимы**
1. **Расходы на приобретение имущественных прав по договору уступки прав требования нельзя учитывать при определении объекта налогообложения по УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 декабря 2019 г. N 03-11-11/93316*

1. **Расходы на оплату выполненных сторонним предпринимателем работ по контролю за соблюдением установленных технологических процессов по договору гражданско-правового характера учитываются при УСН.**

 *Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 декабря 2019 г. N 03-11-11/93318*

1. **При УСН можно учесть расходы в виде платы нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах утвержденных тарифов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2019 г. N 03-11-11/95351*

Расходы на оплату услуг нотариуса за своих учредителей (при купле-продаже ими доли в уставном капитале организации) не связаны с предпринимательской деятельностью самой организации. Поэтому данные расходы не учитываются организацией при УСН.

1. **К розничной торговле в целях ЕНВД не относится реализация одежды и изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке. Перечень соответствующих товаров определен Правительством. К ним относятся предметы одежды из норки, нутрии, песца или лисицы, кролика или зайца, енота, овчины и прочие предметы одежды из натурального меха.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-11-11/96817*

1. **Как пояснил Минфин, при УСН с объектом "доходы минус расходы" расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств учитываются после их ввода в эксплуатацию, в рассматриваемом случае - в 2020 г. При этом не имеет значения, что расходы были понесены в 2018 и 2019 гг., то есть в период применения УСН с объектом "доходы".**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-11-11/96917*

1. **При УСН не учитываются деньги дольщиков и инвесторов, аккумулированные на счетах застройщика.**

**Законодательство предусматривает также иной механизм финансирования долевого строительства: застройщику предоставляется целевой кредит на строительство, а привлеченные деньги дольщиков аккумулируются на специальном счете эскроу, открытом в кредитной организации.**

**Если при долевом строительстве налогоплательщик не аккумулирует средства дольщиков на своих счетах, то он не вправе исключать указанные средства из доходов при налогообложении.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-11-06/2/97886*

1. **Затраты на оплату заказа по разработке и созданию web-сайта, предназначенного для продвижения услуг на рынке и не принадлежащего на праве собственности налогоплательщику, а также расходы на его содержание (оплата услуг домена и хостинга) могут учитываться в составе расходов при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в соответствии с** **подпунктом 20 пункта 1 статьи 346.16** **Кодекса.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 декабря 2019 г. N 03-11-11/98698*

1. **Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2019 год вправе уменьшить налоговую базу по данному налогу как на всю сумму полученных убытков за 2017 и 2018 годы, так и частично в соответствии с очередностью их получения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 декабря 2019 г. N 03-11-11/98678*

1. **При УСН можно учесть расходы на оплату услуг нотариуса:**

**- за свидетельствование подлинности подписей на банковской карточке - в составе расходов на нотариальное оформление документов;**

**- за копирование документов - в составе материальных расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 декабря 2019 г. N 03-11-11/99020*

1. **При УСН с объектом "доходы минус расходы" можно учесть расходы на командировки, в частности на наем жилья, на возмещение расходов работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами).**

**Если расходы не могут быть документально подтверждены, они не учитываются при УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 декабря 2019 г. N 03-11-11/99333*

1. **Суммы возмещения командировочных расходов, выплачиваемые заказчиком подрядчику, должны учитываться подрядчиком в составе доходов в рамках УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-11-06/2/99606*

1. **НК не предусмотрена возможность уменьшить налоговую базу по УСН на расходы, произведенные в период применения ЕНВД, УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов или патентную систему налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-11-06/2/99643*

Вместе с тем готовятся изменения в НК, которые позволят налогоплательщикам, перешедшим на УСН с объектом "доходы минус расходы", учесть произведенные до перехода расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации.

1. **Расходы на оплату услуг по передаче отчетности в электронном виде по ТКС и настройке одного рабочего места можно учесть при УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2019 г. N 03-11-11/99968*

1. **Организация, применяющая УСН, при создании филиалов не вправе применять данную систему налогообложения. При создании обособленных подразделений, не являющихся филиалами, такая организация вправе продолжать применение УСН при соблюдении условий, предусмотренных** **главой 26.2** **Кодекса.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-11-11/99464*

1. **В отношении предпринимательской деятельности по розничной реализации обувных товаров налогоплательщики вправе применять ЕНВД до 1 марта 2020 года.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-11-11/103572, Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 19 декабря 2019 г. N 03-11-11/99758*

В 2020 году в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, относящейся к розничной торговле, налогоплательщик вправе применять ЕНВД, а в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, не признаваемой розничной торговлей - общий режим налогообложения или УСН.

При этом такие налогоплательщики обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

1. **Денежные средства, полученные налогоплательщиком в качестве возмещения судебных расходов, которые по решению суда взысканы с истца, учитываются в составе доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-11-11/102731*

1. **Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы согласно** **подпункту 24 пункта 1 статьи 346.16** **Налогового кодекса Российской Федерации учитывают расходы на выплату агентского вознаграждения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 03-11-11/102307*

1. **При переходе с 1 января 2020 года с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу в 2020 году учитывает, в том числе, расходы на приобретение товаров, которые поступили, оплачены и реализованы налогоплательщиком в 2020 году.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2019 г. N 03-11-11/103503*

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **В России вводятся электронные трудовые книжки.**

*Федеральный закон от 16 декабря 2019 г. N 439-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части формирования сведений о трудовой деятельности в электронном виде"*

У работодателей появилась возможность в электронном виде собирать информацию о трудовой деятельности и стаже каждого работника, в том числе о занимаемых должностях, переводах на другую работу, увольнении и прекращении трудового договора. Эти данные работодатель ежемесячно передает в информационную систему ПФР.

Работники вправе запрашивать у работодателя данные о своей трудовой деятельности как на бумажном носителе, так и в электронном формате. Эти сведения также можно получить в МФЦ, ПФР и через Единый портал госуслуг.

Если сведения указаны неверно, то работодатель по письменному заявлению работника обязан исправить или дополнить эту информацию, направив ее затем в ПФР.

В течение 2020 г. работники могут отказаться от получения электронных трудовых книжек в пользу бумажных носителей путем подачи работодателю соответствующего заявления. С 2021 г. для тех, кто впервые вступает в трудовые отношения, будут вестись только электронные книжки.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2020 г.

*Федеральный закон от 16 декабря 2019 г. N 436-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования"*

Работодатели (страхователи) обязаны предоставлять в информационную систему ПФР сведения о трудовой деятельности застрахованных лиц. Индивидуальный лицевой счет дополнен разделом "Сведения о трудовой деятельности". Определено его содержание. Закреплены периодичность и сроки направления информации.

Сведения формируются в электронном виде с использованием программно-технических средств работодателей либо с использованием электронного сервиса, предоставляемого для этих целей.

За непредставление сведений или передачу неполных данных работодатель (его должностное лицо) несет административную ответственность. О выявленных нарушениях ПФР будет сообщать в Роструд.

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2020 г.

1. **«Заморозка» накопительной пенсии продлена до 2022 г.**

*Федеральный закон от 16 декабря 2019 г. N 435-ФЗ "О внесении изменений в статью 33.3 Федерального закона "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и статью 6.1 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования в части права выбора застрахованными лицами варианта пенсионного обеспечения"*

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2020 г.

1. **Минтруд перечислил возможные наименования должностей, указанные в профстандарте "Специалист по предоставлению парикмахерских услуг" по трудовой функции "Предоставление парикмахерских услуг повышенной сложности".**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 23 декабря 2019 г. N 14-3/ООГ-10198*

Отмечено, что работодатель (за исключением некоторых случаев) вправе самостоятельно определять штатное расписание, наименования подразделений, должностей и трудовых функций работников, устанавливать категории (разряды) с учетом сложности и объема выполняемой работы.

Разъяснено, в каких случаях положения профстандартов носят обязательный характер.

* 1. **Ответственность**
1. **В связи с произошедшими изменениями в законодательстве, а также имеющимися в судебной практике вопросами Пленум ВС РФ принял новое** [**постановление**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/0)**, касающееся ответственности за налоговые преступления (по** [**ст. 198**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/198)**,** [**199**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/199)**,** [**199.1**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/1991)**,** [**199.2**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/1992) **УК РФ).**

[*Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. N 48*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/0)

Отметим, в частности, следующие разъяснения:

- моментом окончания преступления, предусмотренного [ст. 198](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/198) или [ст. 199](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/199) УК РФ, следует считать фактическую неуплату налогов, сборов, страховых взносов в срок, установленный законодательством о налогах и сборах ([п. 4](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/4) Обзора);

- под иными документами, указанными в [статьях 198](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/198) и [199](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/199) УК РФ, понимаются предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами, региональными законами и нормативными правовыми актами муниципальных образований документы, подлежащие приложению к налоговой декларации (расчету) и служащие основанием для исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, непредставление которых либо включение в которые заведомо ложных сведений могут служить способами уклонения от уплаты налогов, сборов, страховых взносов ([п. 5](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/5) Обзора);

- к ответственности за преступление, предусмотренное [ст. 198](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/198) УК РФ, может быть привлечен не только обычный гражданин, но и индивидуальный предприниматель, а также адвокат, учредивший адвокатский кабинет, нотариус и другие частнопрактикующие лица. Подставное лицо привлекается как пособник. При неуплате налогов организацией можно привлечь ее руководителя или уполномоченного представителя, который фактически выполнял обязанности руководителя ([п. 6](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/6) Обзора);

- уклонение от уплаты налогов возможно только с прямым умыслом, поэтому самого по себе факта неуплаты налогов недостаточно. Суду необходимо учитывать обстоятельства, исключающие вину. Все неустранимые сомнения толкуются в пользу обвиняемого ([п. 8](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/8) Обзора). Это касается и определения периода для исчисления крупного или особо крупного размера долга ([п. 13](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/13) Обзора);

- суды обязаны сами определять подлинный размер налоговых обязательств при определении ущерба бюджетной системе, учитывая все факторы, как увеличивающие, так и уменьшающие размер неуплаченных налогов, сборов и страховых взносов ([п. 14](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/14) Обзора);

- возмещение ущерба или денежное возмещение могут быть произведены не только лицом, совершившим преступление, но и по его просьбе (с его согласия) другими лицами, а в отношении преступлений, предусмотренных [ст. 199](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/199) и [199.1](http://mobileonline.garant.ru/#/document/10108000/entry/1991) УК РФ, - и организацией, уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов с которой вменяется лицу.

При этом обещания, а также различного рода обязательства лица, совершившего налоговое преступление, возместить ущерб и перечислить денежное возмещение в бюджет в будущем не являются обстоятельствами, дающими основание для освобождения этого лица от уголовной ответственности ([п. 25](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/25) Обзора);

- доказательствами в уголовных делах могут быть налоговые декларации, другие документы, необходимые для расчета налога или взноса, акты налоговых проверок, заключения экспертов, судебные решения ([п. 26](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069786/entry/26) Обзора).

В связи с принятием настоящего постановления утратили силу прежние [разъяснения](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12151281/entry/0) по вопросам применения уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления, утвержденные Пленумом ВС РФ в 2006 году.

* 1. **Налог на имущество организаций**
1. **База по налогу на имущество определяется исходя из кадастровой стоимости административно-деловых, торговых центров, помещений в них и иных видов недвижимости, включенных в региональный перечень. НК РФ установлены критерии наполнения перечня.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 декабря 2019 г. N 03-05-04-01/98017*

Жилые помещения в перечень не могут быть внесены, поэтому при ошибочном указании их в перечне он должен быть скорректирован уполномоченным органом или по решению суда.

При налогообложении жилых помещений предусмотрены пониженные ставки, вычеты и льготы. В отношении объектов, включенных в перечень, такие послабления не предусмотрены.

1. **С налогового периода 2020 г. организации не обязаны подавать расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2019 г. N БС-4-21/26643@ "О рассмотрении обращений"*

Начиная с предоставления декларации за налоговый период 2019 г., но не ранее 1 января 2020 г., декларация подается по новой форме. Организация указывает КПП в соответствии со свидетельством о постановке на учет (5 и 6 разряд КПП - "01"). Это правило не действует при подаче декларации управляющей компанией ПИФа в отношении имущества, составляющего фонд.

1. **ФНС дала разъяснения по вопросу представления уточненной декларации по налогу, исчисленному в отношении имущества закрытого обособленного подразделения за налоговые периоды, предшествующие 2019 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 декабря 2019 г. N СД-4-21/27334@ "О предоставлении разъяснений"*

Речь идет о ситуации, когда деятельность подразделения прекращена, но имущество осталось на территории, подведомственной налоговому органу по месту нахождения подразделения.

В рассмотренном случае уточненная декларация должна подаваться в названный налоговый орган с указанием КПП закрытого обособленного подразделения.

* 1. **Имущественные налоги**
1. **Минфин разъяснил, что с 1 января 2019 г. не производится перерасчет земельного налога и налога на имущество физлиц, это если влечет увеличение ранее уплаченных сумм.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 декабря 2019 г. N 03-05-04-01/96698*

Не отменен перерасчет до указанной даты, если это повлекло увеличение ранее уплаченных сумм, а также не установлена обязанность налоговых органов возвращать суммы в части, превышающей те, что внесены до перерасчетов.

Кроме того, не предусмотрены изменения в бюджетное законодательство об уменьшении доходов бюджетов за истекшие до 1 января 2019 г. периоды, в течение которых налоговые органы совершали перерасчеты.

1. **ФНС разъяснила типовые вопросы применения организациями заявительного порядка предоставления льгот по транспортному и земельному налогам.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 10 декабря 2019 г. N БС-4-21/25284@ "О рекомендациях по типовым вопросам, касающимся применения заявительного порядка предоставления налоговых льгот налогоплательщикам-организациям по транспортному и земельному налогам"*

Заявление о льготе можно подать в налоговый орган для предоставления льготы, относящейся к налоговому периоду с 2020 г. Срок представления заявления о льготе не установлен. Подать заявление через личный кабинет налогоплательщика нельзя.

Подавать заявление для применения пониженной налоговой ставки в отношении земельных участков отдельных видов разрешенного использования не требуется.

1. **Минпромторг разъяснил, что автомобиль LAND Rover Range Rover Sport 3.0 TDV6 HSE 2016 года выпуска является дорогостоящим транспортом, в отношении которого уплачивается повышенный налог.**

*Письмо Министерства промышленности и торговли РФ от 9 декабря 2019 г. N ПГ-20-10117*

Автомобиль относится к позиции 241 перечня дорогостоящих транспортных средств для налогового периода 2017 г. и к позиции 319 перечня для налогового периода 2018 г.

*Письмо Министерства промышленности и торговли РФ от 9 декабря 2019 г. N ПГ-20-10123*

Минпромторг указал, что автомобили Порше Кайенн S 2012 года выпуска с объемом двигателя 4 806 куб. см не входят в перечень дорогостоящих транспортных средств для налогового периода 2016 г., в отношении которых уплачивается повышенный налог.

*Письмо Министерства промышленности и торговли РФ от 9 декабря 2019 г. N ПГ-20-10158*

Минпромторг указал, что Porsche Panamera GTS 2016 года выпуска объемом двигателя 4 806 куб. см. входит в перечень дорогостоящих автомобилей для налогового периода 2018 г., в отношении которых уплачивается повышенный транспортный налог.

*Письмо Федеральной налоговой службы от 4 декабря 2019 г. N БС-4-21/24811@*

Направлены для сведения и руководства в работе письма Минпромторга России от 02.12.2019 N ПГ-20-9914, от 03.12.2019 N ПГ-20-9935, N ПГ-20-9978, ПГ-20-9979 о соответствии легковых автомобилей марки "Land Rover" коммерческого наименования "Discovery", марки "Mercedes-Benz" коммерческого наименования "GLS 350D 4MATIC", марки "BMW" коммерческого наименования "X6 M50d" и марки "Ford" коммерческого наименования "Explorer" Перечням легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налоговых периодов 2016 - 2019 годов.

*Письмо Федеральной налоговой службы от 4 декабря 2019 г. N БС-4-21/24810@*

Направлены для сведения и руководства в работе письма Минпромторга России от 29.11.2019 N ПГ-20-9868, N ПГ-20-9867, ПГ-20-9885, ПГ-20-9884 о соответствии легковых автомобилей марки "BMW" коммерческих наименований "X6 M50d", "X6 xDrive30d", "X5xDrive40d" и марки "Porsche" коммерческого наименования "Cayenne" Перечням легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налоговых периодов 2017 - 2019 годов.

*Письмо Министерства промышленности и торговли РФ от 4 декабря 2019 г. N 87159/20*

*Письмо Министерства промышленности и торговли РФ от 2 декабря 2019 г. N ПГ-20-9914*

Минпромторг указал, что LAND ROVER DISCOVERY 2018 года выпуска входит в перечень дорогостоящих транспортных средств для налогового периода 2018 г., в отношении которых уплачивается повышенный налог.

* 1. **ЕСХН**
1. **Организации - плательщики ЕСХН не уплачивают налог на прибыль с доходов от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций.**

**Сумма указанных доходов учитывается при определении объекта налогообложения по ЕСХН.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-11-06/1/97830*

1. **ФНС разъяснила, что при расчете ограничения по доходам в целях применения ЕСХН учитываются в т. ч. доходы от возмездной сделки по переуступке арендных прав в отношении земельного участка, от продажи и переуступке прав на земельные участки.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 декабря 2019 г. N СД-4-3/27083@ "Об учете доходов при определении статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя"*

Если организация не осуществляла продажу земельных участков на систематической основе, реализация носила разовый характер для улучшения своего финансового положения, то в целях признания организации сельскохозяйственным товаропроизводителем при определении доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции полученные организацией денежные средства от такой реализации не должны учитываться в общем доходе.

* 1. **ККТ**
1. **При безналичных расчетах с предпринимателями в рамках бизнеса ККТ не требуется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2019 г. N 03-01-15/95625*

1. **При получении денежных средств в безналичном порядке за товары (в том числе недвижимое имущество), работы, услуги (при получении платы за аренду (социальный найм) имущества) от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, положения** **Федерального закона** **N 54-ФЗ возлагают на организацию обязанность применять контрольно-кассовую технику. Вместе с тем при получении денежных средств в качестве государственной пошлины либо штрафов и иных сумм в возмещение ущерба применение контрольно-кассовой техники не требуется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2019 г. N 03-01-15/95663*

1. **При приеме (получении) денег наличными и (или) в безналичном порядке за товары и услуги организация обязана применять ККТ и передавать фискальные документы в налоговые органы через оператора фискальных данных.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2019 г. N 03-01-15/95631*

1. **Возмещение работником расходов организации-работодателя на приобретение бланка трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку) не относится к расчетам для целей** **Федерального закона** **N 54-ФЗ и не требует применения контрольно-кассовой техники.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 декабря 2019 г. N 03-01-15/97808*

1. **При получении денег в безналичном порядке за товары организация обязана применять ККТ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 декабря 2019 г. N 03-01-15/101191*

Если безналичный расчет исключает возможность непосредственного взаимодействия с покупателем (клиентом), чек (бланк строгой отчетности) передается одним из следующих способов:

1) в электронной форме на абонентский номер или адрес электронной почты;

2) на бумажном носителе вместе с товаром;

3) на бумажном носителе при первом непосредственном взаимодействии с клиентом.

Чек (бланк строгой отчетности) должен быть сформирован не позднее рабочего дня, следующего за днем расчета, но не позднее момента передачи товара.

1. **Индивидуальные предприниматели, не имеющие работников, с которыми заключены трудовые договоры, при реализации товаров собственного производства, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять контрольно-кассовую технику при расчетах за такие товары, работы, услуги до 01.07.2021.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 декабря 2019 г. N 03-01-15/101723*

* 1. **Разное**
1. **18 февраля 2020 года вступит в силу новый** [**Перечень**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73524230/entry/1000) **типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения.**

[*Приказ Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. N 236*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73524230/entry/0)

Он заменит [аналогичный документ](http://mobileonline.garant.ru/#/document/199315/entry/1000), утвержденный Минкультуры России в 2010 году, который [утратит силу](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73524232/entry/0) с этой же даты.

Для некоторых бухгалтерских, налоговых, кадровых и иных документов новым [Перечнем](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73524230/entry/1000) предусмотрены новые сроки хранения. Приведем несколько примеров.

Так, график отпусков теперь должен будет храниться три года вместо одного.

Для должностных инструкций новым Перечнем установлен срок хранения 50/75 лет (в зависимости от того, закончены они делопроизводством соответственно до или после 1 января 2003 года), в то время как раньше они подлежали постоянному хранению (кроме индивидуальных инструкций, хранившихся 75 лет).

Срок хранения счетов-фактур увеличится с четырех лет до пяти.

Договоры аренды недвижимого имущества и документы к ним (акты приема-передачи и др.), согласно новому Перечню, должны храниться 10 лет, движимого - 5 лет. Для выданных руководителем доверенностей на представление интересов организации и для сведений об отзыве выданных доверенностей установлен срок хранения 5 лет (после истечения срока действия доверенности или ее отзыва). В соответствии с Перечнем 2010 года такие доверенности, как и договоры аренды, подлежали хранению ["постоянно"](http://mobileonline.garant.ru/#/document/199315/entry/9991).

Согласие на обработку персональных данных теперь должно храниться 3 года после истечения срока его действия или его отзыва (вместо прежних общих 75 лет).

1. **Госрегистрация передачи недвижимости в доверительное управление в ЕГРН осуществляется в отношении каждого объекта (земельного участка), указанного в договоре доверительного управления, на основании заявления его правообладателя.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2019 г. N 03-05-06-03/95581*

За регистрацию передачи недвижимости (земельных участков) в доверительное управление, как обременения этого имущества, должна уплачиваться госпошлина физлицом (правообладателем) в размере 2 000 руб., а если речь идет об участках из земель с/х назначения - 350 руб. за каждый объект, указанный в договоре.

Если допсоглашение к ранее зарегистрированному договору доверительного управления увеличивает количество объектов недвижимости, то за регистрацию такого соглашения должна уплачиваться госпошлина в указанных размерах в отношении объекта, включаемого в договор доверительного управления.

Если из договора доверительного управления исключается объект, то госпошлина уплачивается физлицом как за внесение изменений в записи ЕГРН в размере 350 руб.

1. **ФНС разъяснила, что при ошибочном указании налогоплательщиком реквизитов в расчетном документе на перечисление платежей в бюджетную систему России налоговый орган может принять решение об уточнении платежа. Частичное уточнение суммы платежа законодательством не предусмотрено.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 декабря 2019 г. N КЧ-4-8/26565*

1. **С 2020 г. действуют нормы НК РФ по вопросам подачи организациями заявлений о льготах по транспортному и (или) земельному налогам. В связи с этим ФНС сообщает, что до начала автоматизации в АИС "Налог-3" ввод и обработка, включая формирование результатов рассмотрения, заявлений совершаются с использованием штатных средств организации документооборота (в т. ч. по СЭД).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2019 г. N БС-4-21/26662@ "Об обработке заявлений налогоплательщиков-организаций о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу и (или) земельному налогу в переходный период"*

После реализации режима ввода и обработки заявлений в АИС "Налог-3" результаты рассмотрения ранее полученных заявлений будут внесены в систему.

1. **Вопрос о принятии к учету проездных документов в целях компенсации расходов на проезд командированного госслужащего в случае более раннего отъезда в командировку и более позднего приезда из командировки (приходящиеся на нерабочие дни) решается по согласованию с представителем нанимателя (работодателя) или уполномоченным им лицом.**

*Письмо Минфина России от 27 декабря 2019 г. N 02-07-10/102938*

1. **ЦБ РФ разъяснил особенности исполнения договора страхования гражданской ответственности застройщика за неисполнение обязательств по передаче жилья по договору участия в долевом строительстве.**

*Информационное письмо Банка России от 10 декабря 2019 г. N ИН-015-53/90 "Об отдельных вопросах исполнения договора страхования гражданской ответственности застройщика"*

Договоры страхования досрочно прекращаются с 27 июня 2019 г. за рядом исключений. Одним из последних являются договоры, по которым на указанную дату наступил страховой случай и предъявлено требование о выплате возмещения или вступило в силу решение суда об исполнении обязательств. В такой ситуации страховое возмещение гражданам - участникам долевого строительства выплачивает страховщик.

Во всех других предусмотренных законом случаях возмещение выплачивает Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства.

1. **Пленум ВС РФ принял** [постановление](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069792/entry/0)**, в котором разъяснил ряд вопросов, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу** [Таможенного кодекса](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71652992/entry/0) **Евразийского экономического союза. В частности, в нем рассмотрены вопросы, касающиеся определения таможенной стоимости ввозимых товаров, доказывания достоверности предоставленных декларантами сведений, возврата таможенных платежей, перемещения товаров для личного пользования и ряд иных.**

[*Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26 ноября 2019 г. N 49*](http://mobileonline.garant.ru/#/document/73069792/entry/0)

Пленум ВС РФ напомнил, что стоимость ввозимых товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. При этом судам следует исходить из презумпции достоверности информации (документов, сведений), представленной декларантом в ходе таможенного контроля. Бремя ее опровержения лежит на таможенном органе.

Выявление отдельных недостатков в оформлении представленных декларантом документов (договоров, спецификаций, счетов на оплату ввозимых товаров и др.) в соответствии с установленными требованиями, не опровергающих факт заключения сделки на определенных условиях, само по себе не может являться основанием для вывода о неправильном определении таможенной стоимости декларантом.

Также ВС РФ напомнил, что примененная сторонами внешнеторговой сделки цена ввозимых товаров не может быть отклонена только лишь по мотиву несогласия таможенного органа с ее более низким уровнем в сравнении с ценами на однородные (идентичные) ввозимые товары или ее отличия от уровня цен, установившегося во внутренней торговле. В то же время существенное отклонение заявленной декларантом стоимости сделки с ввозимыми товарами от ценовой информации, содержащейся в базах данных таможенных органов, по сделкам с идентичными или однородными товарами, ввезенными при сопоставимых условиях, может рассматриваться в качестве одного из признаков недостоверного определения таможенной стоимости.

При проведении проверки в случае выявления признаков недостоверного определения таможенной стоимости таможенный орган обязан предоставить декларанту реальную возможность устранения возникших сомнений в достоверности заявленной им таможенной стоимости.

А при оценке правильности выбора и применения метода определения таможенной стоимости нужно учитывать, что декларант вправе предоставить дополнительную информацию относительно заявленных данных. Если же он не воспользовался этим, то таможенный орган может определить стоимость тем методом, для применения которого у него имеются необходимые документы и сведения.

Кроме того, ВС РФ пояснил, что принятие таможенной стоимости товаров не исключает права таможенных органов на проведение таможенного контроля после выпуска товаров. Однако проведение таких мероприятий не должно быть направлено на преодоление законной силы судебных актов, которыми ранее разрешен спор о правильности исчисления таможенных платежей в связи с имевшимися между декларантом и таможенным органом разногласиями, в том числе по определению таможенной стоимости, классификации, происхождению товаров и т.п.

Еще один важный момент, на который обратил внимание Пленум ВС РФ, касается возврата таможенных платежей. Поясняется, что при истечении срока возврата таможенных платежей в административном порядке заинтересованное лицо вправе обратиться непосредственно в суд с имущественным требованием о возложении на таможенный орган обязанности по возврату излишне внесенных в бюджет платежей в течение 3 лет со дня, когда плательщик узнал или должен был узнать о нарушении своего права (об излишнем внесении таможенных платежей в бюджет).

Ряд разъяснений, приведенных в постановлении, посвящен особенностям рассмотрения дел с участием граждан.

В частности, Пленум ВС РФ напомнил, что товарами для личного пользования признаются товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС.

Само по себе установление факта последующей продажи товаров лицом, переместившим его через таможенную границу, не свидетельствует об использовании такого товара не в личных целях. Вместе с тем систематическая (более двух раз) продажа лицом товара, ввезенного для личного пользования, может являться основанием для отказа в освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов либо для отказа в применении порядка уплаты таможенных пошлин, налогов по правилам, установленным в отношении товаров для личного пользования.

Также приведены разъяснения, касающиеся освобождения от таможенных платежей по временно ввезенным на таможенную территорию ЕАЭС транспортным средствам в случае их гибели, хищения (угона).

В связи с принятием настоящего постановления утратили силу прежние [разъяснения](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71395544/entry/1) по вопросам применения судами таможенного законодательства, утвержденные Пленумом ВС РФ в 2016 году.