

 **ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**■ Постановление Правительства РФ от 21.05.2019 N 631
“О внесении изменений в некоторые акты
Правительства Российской Федерации”**

**За ФНС России закреплены полномочия по
формированию и ведению государственного
информационного ресурса бухгалтерской отчетности**

С 1 января 2020 г. вступят в силу изменения, внесенные в Закон “О бухгалтерском учете”, касающиеся порядка представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В частности, отчетность не надо представлять в органы статистики (за исключением отдельных случаев), а достаточно представить ее в электронном виде в налоговые органы (от представления обязательного экземпляра отчетности в налоговые органы освобождены некоторые организации).

В этой связи к полномочиям ФНС России отнесено:

ведение государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренного статьей 18 Федерального закона “О бухгалтерском учете”;

утверждение форматов представления экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов, порядка их представления, а также правил пользования государственным информационным ресурсом.

**■ Приказ Роспотребнадзора от 25.02.2019 N 95
“Об утверждении типовых форм актов о проведении
контрольной закупки товаров (работ, услуг)”**

Зарегистрировано в Минюсте России 22.05.2019 N 54688.

**Утверждены типовые формы актов о проведении
контрольной и дистанционной контрольной закупки
товаров (работ, услуг)**

В актах, в числе прочего, указываются:

- сведения о товарах (работах, услугах), приобретенных в ходе контрольной закупки;
- сведения о товарах, направленных на проведение исследований (испытаний) экспертам и (или) экспертным организациям;
- сведения о должностных лицах, проводящих контрольную закупку;
- сведения о применении фото- и киносъемки или видеозаписи, иных способов фиксации контрольной закупки;
- сведения о способах приобретения товаров (работ, услуг);
- сведения о способах оплаты товаров (работ, услуг);
- сведения о выявленных нарушениях обязательных требований;
- перечень документов, прилагаемых к акту о проведении контрольной закупки;
- сведения о дате и способе направления экземпляра контрольной закупки лицу, в отношении которого проводилась контрольная закупка.

 **ФИНАНСЫ. НАЛОГИ**

**■ Федеральный закон от 29.05.2019 N 110-ФЗ
“О внесении изменений в Федеральный закон “О
добровольном декларировании физическими лицами
активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении
изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации”**

**С 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года включительно
будет проводиться третий этап “амнистии капиталов”**

В рамках программы добровольного декларирования физические лица могут добровольно задекларировать свое имущество, активы (в том числе оформленные на номинальных владельцев), а также зарубежные счета и контролируемые иностранные компании.

В ходе третьего этапа декларирования сохраняются все гарантии, установленные ранее Федеральным законом от 8 июня 2015 года N 140-ФЗ “О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации”, а именно: в отношении указанных в декларации имущества, счетов и контролируемых иностранных компаний, а также в отношении связанных с ними доходов, операций и сделок, включая те из них, которые были связаны с формированием имущества контролируемых иностранных компаний, декларанты освобождаются от налоговой, административной и уголовной ответственности (в части ответственности за уклонение от уплаты налоговых и таможенных платежей, неисполнение требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле).

При этом предусматривается, что в специальной декларации должны быть отражены, в числе прочего, сведения:

- о государственной регистрации международных компаний в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ “О международных компаниях” применительно ко всем иностранным организациям (контролируемым иностранным компаниям), сведения о которых содержатся в декларации, в специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края;
- о переводе денежных средств со счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами РФ, информация о которых содержится в декларации, на счета (вклады) декларанта в кредитных организациях РФ до даты представления декларации.

Также внесены изменения в утвержденную Федеральным законом от 08.06.2015 N 140-ФЗ форму специальной декларации и порядок ее заполнения.

**■ Федеральный закон от 29.05.2019 N 111-ФЗ
“О внесении изменений в статью 45 части первой и
статью 217 части второй Налогового кодекса Российской
Федерации”**

**В Налоговом кодексе РФ закреплены гарантии для
налогоплательщиков, предусмотренные в рамках третьего
этапа “амнистии капитала”**

Дополнение НК РФ новыми положениями обусловлено принятием закона, продлевающего до 1 марта 2020 года возможность добровольного декларирования физлицами зарубежных активов и счетов (третий этап “амнистии капитала”).

При этом государство гарантирует декларантам освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности, если соответствующее нарушение связано с задекларированным имуществом и счетами.

Принятым законом предусмотрено освобождение от НДФЛ доходов в виде прибыли КИК, учитываемых при определении налоговой базы в 2019 году у налогоплательщика, являющегося ее контролирующим лицом, при условии, что налогоплательщик

не признавался налоговым резидентом Российской Федерации по итогам налогового периода 2018 года.

Кроме того, представление специальной декларации в ходе третьего этапа декларирования (с 1 июня 2019 года по 29 февраля 2020 года) освобождает налогоплательщиков от взыскания налогов, если обязанность по их уплате возникла до 1 января 2019 года в результате операций, связанных с задекларированным имуществом или счетами (вкладами), за исключением налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества КИК

**■ Федеральный закон от 29.05.2019 N 112-ФЗ
“О внесении изменения в статью 76.1 Уголовного кодекса Российской Федерации”**

Продлен срок действия гарантий, предусмотренных Уголовным кодексом РФ в отношении лиц, представивших специальные декларации в ходе “амнистии капиталов”

Согласно изменению, внесенным в часть третью статьи 76.1 УК РФ, лицо освобождается от уголовной ответственности при выявлении факта совершения им, в том числе, до 1 января 2019 года деяний, содержащих признаки составов преступлений, предусмотренных статьей 193, частями первой и второй статьи 194, статьями 198, 199, 199.2 УК РФ, при условии добровольного декларирования им активов и счетов (вкладов) в банках, в рамках их перевода в российскую юрисдикцию.

■ Постановление Правительства РФ от 18.05.2019 N 615

“О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации”

Разработка бюджетного прогноза будет осуществляться с учетом двух вариантов прогноза социально-экономического развития России

Ранее предусматривалось рассмотрение трех вариантов прогноза социально-экономического развития России на долгосрочный период - базового, консервативного и целевого. Теперь оставлены только первые два варианта и скорректированы определения данных понятий.

Внесены также изменения в порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период.

Поправки коснулись разработки сценарных условий, содержащих наиболее вероятные внешние и внутренние условия и характеристики социально-экономического развития России, включающие прогнозные экономические показатели (это в том числе цены на нефть и природный газ, объемы добычи некоторых полезных ископаемых и экспорта нефтепродуктов).

Одна из причин внесения уточнений связана с изменением составанефтегазовых доходов - введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, а также акциз на темное судовое топливо.

Вносимыми поправками также скорректированы требования, касающиеся представления необходимой информации некоторыми министерствами и ведомствами.

**■ Приказ ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@
“Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме”**

Зарегистрировано в Минюсте России 27.05.2019 N 54746.

Уведомление о невозможности представления в установленные сроки истребуемых документов необходимо направлять по новой форме

Должностное лицо налогового органа вправе истребовать документы у проверяемого лица, у его контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, у аудиторской организации (индивидуального аудитора).

В случае невозможности представления документов (информации) в установленные в требовании сроки, в налоговый орган необходимо направить уведомление по форме (формату), утвержденным настоящим приказом ФНС России.

Обновление формы уведомления связано, в частности, с изменениями, внесенными в пункт 5 статьи 93 НК РФ, ограничивающими повторное истребование налоговыми

органами документов.

Признан утратившим силу приказ ФНС России от 25.01.2017 N ММВ-7-2/34@, которым была утверждена “старая” форма уведомления.

■ <Письмо> ФНС России от 17.04.2019 N ЕД-4-20/7260@

“О направлении письма”

ИП, которые воспользуются правом на отсрочку применения ККТ, не получают налоговый вычет по расходам на ее приобретение

Согласно действующему законодательству с 1 июля 2019 года обязаны перейти на применение ККТ все налогоплательщики, которым ранее была предоставлена отсрочка (подробнее об этом в письме ФНС России от 22.03.2019 N ЕД-4-20/5228).

В настоящее время в Госдуме находится законопроект, предусматривающий предоставление отсрочки применения ККТ для ИП, реализующих товары собственного производства (услуги, работы) и не имеющих работников, с которыми заключены трудовые договоры.

ФНС России обращает внимание на то, что в случае принятия поправок ИП, которые воспользуются правом на отсрочку, не смогут получить налоговый вычет по приобретению ККТ.

В случае заключения трудового договора с работником такие ИП обязаны будут зарегистрировать ККТ в течение 30 календарных дней с даты заключения трудового договора.

■ <Письмо> ФНС России от 07.05.2019 N ЕД-4-15/8603@

“О направлении порядка оценки полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга и документах (информации)”

Обновлены формы документов, используемых для оценки полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга

Предметом налогового мониторинга являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

Оценка полноты сведений, указанных организацией в заявлении о проведении налогового мониторинга и представленных документах (информации), проводится налоговыми органами посредством заполнения приложений к настоящему письму ФНС России.

Письмо ФНС России от 28.06.2017 N ЕД-4-15/12378@, содержащее ранее применяемые формы приложений, не подлежит исполнению.

■ Письмо Минфина России от 06.05.2019 N 03-07-11/32905

Если продавец не зарегистрировал исправленный счет-фактуру в книге продаж, у покупателя нет оснований для применения вычета по НДС

Такой вывод содержится в письме Минфина России по вопросам составления исправленного счета-фактуры и применения вычета сумм НДС.

В первоначальном счете-фактуре были допущены ошибки при заполнении граф 6 “Покупатель” и 6а “Адрес”. При этом продавец выставил исправленный счет-фактуру, который составлен по новой форме, действовавшей в момент его выписки, отличной от формы первоначального счета-фактуры. Кроме того, исправленный счет-фактура не был зарегистрирован в дополнительном листе книги продаж за соответствующий период в установленном порядке.

Рассматривая данную ситуацию Минфин России указал следующее:

исправленный счет-фактура составляется продавцом по форме, действовавшей на дату, проставленную в первоначальном счете-фактуре (т.е. исправленный счет-фактура составляется по той же форме, что и первоначальный);

если исправленный счет-фактура составлен продавцом при обнаружении ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать показатели, поименованные в пункте 2 статьи 169 НК РФ (показатели, касающиеся идентификации продавца, покупателя, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю), то продавцом такой счет-фактура в книге продаж не регистрируется;

в иных случаях, если продавцом исправленный счет-фактура, выставленный покупателю, в книге продаж не зарегистрирован



и, соответственно, сведения этого счета-фактуры в налоговую декларацию по НДС не включены, то у покупателя оснований для применения вычетов по налогу не имеется.

■ **<Письмо> ФНС России от 06.05.2019 N СА-4-7/8448@ <Обзор судебных споров по вопросам применения положений международных налоговых договоров и злоупотребления законодательством при трансграничных операциях>**

Обобщена правоприменительная практика по спорам, в которых налоговыми органами установлены факты злоупотреблений нормами международных соглашений

В качестве универсального инструмента по борьбе со злоупотреблениями применяется концепция "лица, имеющего фактическое право на доход (бенефициарного собственника)".

Данная концепция основана на недопустимости предоставления освобождения от уплаты налога у источника выплаты дохода в случае, когда получающий доход резидент другого государства выступает в качестве подставного лица для другого субъекта, который фактически является бенефициаром рассматриваемого дохода.

В обзоре приведены конкретные примеры рассмотрения налоговых споров по указанным вопросам.

Так, например, в одной из ситуаций компания - резидент Нидерландов фактическим получателем выплаченных обществом дивидендов не являлась, а была лишь промежуточным (техническим) звеном по полученному доходу, который транзитом перечислялся в адрес двух организаций, зарегистрированных в Турции. В такой ситуации суды пришли к выводу о несоблюдении налогоплательщиком условий для применения пониженной налоговой ставки в размере 5 процентов.

При рассмотрении материалов другого дела судами был сделан вывод о невыполнении обществом обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы иностранной организации от источников в РФ, полученные единственным акционером общества - иностранной компанией в результате распределения прибыли под видом операции по выкупу обществом собственных акций по договору купли-продажи ценных бумаг.

Вопросы налогообложения трансграничных операций и злоупотребления правом были рассмотрены в том числе в рамках ситуации, когда дивиденды выплачивались в компанию, расположенную в юрисдикции, с которой заключено соглашение об избежании двойного налогообложения, а конечным выгодоприобретателем дивидендного дохода являлись фонды, расположенные в юрисдикции, с которой данное соглашение отсутствует.

Судами было отмечено, что обстоятельствами, подтверждающими, что компания действует в качестве кондукта, является то, что единственной деятельностью компании является получение дивидендов и перенаправление их фактическому получателю или другой компании-кондукту. Отсутствие действительной экономической активности компании может быть установлено на основании анализа всех факторов деятельности, включая: порядок управления, отчетность, структура доходов и расходов, наличие работников компании, наличие основных средств.

■ **<Письмо> ФНС России от 07.05.2019 N СА-4-7/8614@ <О направлении обзора судебной практики по спорам, связанным с квалификацией деятельности физических лиц в качестве предпринимательской в целях налогообложения>**

ФНС России: квалификация деятельности физлиц в качестве предпринимательской, налоговые последствия

Квалификация сделок по отчуждению физлицом товаров, работ, услуг и имущественных прав как хозяйственных операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, возможна в том числе в силу их длительности, систематичности и массовости.

Согласно правовой позиции, изложенной в Постановлении Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П, при получении физлицом доходов от деятельности, не относимой им к предпринимательской, но подлежащей квалификации в качестве таковой, на указанное лицо распространяется соответствующий режим налогообложения, установленный

для ИП.

Бремя доказывания обстоятельств, указывающих на фактическое осуществление гражданином предпринимательской деятельности, лежит на налоговом органе.

ФНС России приведены общие признаки, свидетельствующие об осуществлении физлицом предпринимательской деятельности, в частности:

- приобретаемое имущество не предназначено для использования в личных целях, при этом установлена направленность действий физлица на систематическое получение прибыли, о чем могут свидетельствовать, например, устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами;

- реализованное гражданином имущество ранее использовалось им в предпринимательских целях.

В числе признаков, не позволяющих квалифицировать деятельность физического лица в качестве предпринимательской, приведены следующие:

- доходы получены не в связи с самостоятельной предпринимательской деятельностью (в качестве примера указана деятельность акционеров, которая сама по себе не является предпринимательской, поскольку ее осуществляют не акционеры как таковые, а само акционерное общество). Данный вывод распространяется и на иные, помимо владения акциями, права участия в уставном капитале коммерческой организации;

- отсутствует признак систематичности извлекаемой прибыли. Так, например, разовое оказание личных услуг, а также отдельные случаи продажи товаров, выполнения работ не могут однозначно свидетельствовать о предпринимательском характере деятельности физического лица. Доказательствами, подтверждающими факт занятия деятельностью, направленной на систематическое получение прибыли, в частности, могут являться: показания лиц, оплативших товары (работы, услуги), выписки с банковских счетов, размещение физлицом рекламных объявлений.

ФНС России также обращает внимание налоговых органов на реализацию права на освобождение от уплаты НДС в порядке статьи 145 НК РФ в случае переквалификации деятельности физического лица в предпринимательскую.

Отмечено, что порядок реализации данного права для случаев, когда о необходимости уплаты НДС предпринимателю становится известно по результатам мероприятий налогового контроля, положениями НК РФ не предусмотрен. Однако отсутствие установленного порядка не означает, что указанное право не может быть реализовано предпринимателем.

Также сообщается, что вменение статуса предпринимателя по результатам налоговой проверки не должно приводить к исчислению НДС в повышенном размере.

В соответствии с правовой позицией, изложенной в пункте 17 постановления Пленума ВАС РФ N 33, если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму НДС, надлежит исходить из того, что предъявляемая сумма налога выделяется из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом (пункт 4 статьи 164 НК РФ).

Однако отмечено, что презумпция наличия НДС в цене договора является опровержимой. Налоговым органам и судам необходимо исследовать, не следует ли иное из обстоятельств или прочих условий договора.

Методика расчета НДС путем начисления его сверх согласованной сторонами договора цены подлежит применению в ситуации переквалификации деятельности физлиц в предпринимательскую только в том случае, если налоговый орган докажет недобросовестность действий самого физического лица на стадии согласования, заключения и исполнения им сделок, направленных на получение дохода, сопровождающихся сокрытием им своего реального статуса как предпринимателя.

■ **Приказ ФНС России от 20.05.2019 N ММВ-7-6/256@ "О внесении изменений в Приказ ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@"**

До 1 июля 2020 года продлевается срок реализации пилотного проекта по представлению налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде на сайте

ФНС России

В рамках проекта осуществляется эксплуатация программного обеспечения интернет-сервиса "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности", реализующего возможность представления отчетности (НБО) через сайт ФНС России.

Налогоплательщики самостоятельно регистрируются в системе сдачи налоговой отчетности "Получение идентификатора абонента", в разделе "Электронные сервисы".

Для пользования сервисом налогоплательщику необходимо иметь ключ ЭП и уникальный идентификатор абонента, выдаваемый после выполнения процедуры регистрации.

Для получения ключа ЭП налогоплательщику необходимо обратиться в любой УЦ, аккредитованный Минкомсвязи России.

■ <Письмо> ФНС России от 07.05.2019 N БС-4-11/8569 <По вопросам применения плательщиками страховых взносов пониженных тарифов страховых взносов> ФНС России разъяснила порядок пересчета сумм страховых взносов при утрате права на применение пониженных тарифов

Согласно НК РФ, если плательщик страховых взносов по итогам деятельности за отчетный (расчетный) период не выполняет необходимое условие о размере доли доходов, то он лишается права на применение пониженных тарифов страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода. В этом случае страховые взносы подлежат восстановлению и уплате по общеустановленным тарифам.

При этом отмечено, что НК РФ не содержит прямых норм о том, что в случае, если по итогам деятельности за следующий отчетный период плательщик подтвердит соответствие условию о доле доходов, то при соблюдении прочих установленных условий он вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.

По мнению ФНС России, в таком случае плательщики вправе применить пониженные тарифы страховых взносов и произвести перерасчет ранее уплаченных по общему тарифу платежей с начала этого отчетного периода.

■ Информационное письмо Минфина России от 15.05.2019 N 24-01-07/34829

"По вопросу заключения и порядка оплаты по контракту исполнителю, применяющему упрощенную систему налогообложения"

Контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене победителя закупок вне зависимости от применяемой им системы налогообложения

По мнению Минфина России, при установлении начальной (максимальной) цены контракта заказчику необходимо учитывать все факторы, влияющие на цену, в том числе налоговые платежи, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

При этом отмечено, что корректировка заказчиком цены контракта, предложенной юридическим лицом, применяющим УСН, действующими нормами Закона о контрактной системе не предусмотрена.

■ <Информация> Правительства РФ от 27.05.2019 "Об одобрении с учетом состоявшегося обсуждения законопроекта об изменениях в законодательстве о налогах и сборах"

Правительством РФ будет рассмотрен проект закона, вносящий многочисленные поправки в Налоговый кодекс РФ

Проект подготовлен в целях реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию.

Сообщается о следующих наиболее значительных изменениях, предусмотренных проектом:

совершенствование налогового контроля в отношении высокорисковых трансграничных сделок, а также установление обязательных требований к проведению взаимосогласительных процедур в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения;

введение возможности осуществлять зачет сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей вне зависимости от вида налога (федеральный, региональный и местный);

снижение с 25 до 10 человек минимальной численности работников, при которой расчеты страховых взносов должны представляться в налоговые органы в электронной форме;

распространение на единственное жилое помещение налогоплательщика 3-летнего срока владения недвижимостью в целях освобождения доходов от его продажи от НДФЛ;

расширение практики применения института единого налогового платежа в целях уплаты имущественных налогов физическими лицами;

введение нулевой ставки по налогу на прибыль организаций в отношении доходов региональных или муниципальных музеев, театров и библиотек;

установление на постоянной основе нулевой ставки по налогу на прибыль организаций для образовательных и медицинских организаций;

отнесение к доходам, не подлежащим налогообложению, доходов казенных учреждений;

введение ограничения на применение ЕНВД и ПСН при реализации, в частности, лекарственных препаратов, обуви, предметов одежды и изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке;

законодательное закрепление возможности представления в налоговые органы и получения документов из налоговых органов через МФЦ;

отнесение электронных систем доставки никотина к подакцизным товарам.



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. СТАТИСТИКА

■ Письмо ФССП России от 17.04.2019 N 00011/19/102685

"О рассмотрении обращения"

Разъяснены полномочия судебных приставов-исполнителей по осуществлению проверок организаций, в которых работают должники

Проверку правильности удержания и перечисления денежных средств по исполнительным документам в отношении работающих в организации должников судебный пристав-исполнитель может проводить по заявлению (жалобе) взыскателя или по собственной инициативе, например, в случае непредоставления организацией информации по требованию судебного пристава-исполнителя, отмеченному в постановлении об обращении взыскания на заработную плату или иные доходы должника.

Действия по проверке организации осуществляются путем выезда в организацию и истребования необходимых документов либо направления требования о представлении документов судебному приставу-исполнителю структурного подразделения территориального органа ФССП России.

При проверке судебного пристава-исполнителя в обязательном порядке проверяет правильность удержания алиментов со всех выплат, причитающихся работнику, на которые может быть обращено взыскание с учетом положений статьи 101 Закона N 229-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 18.07.1996 N 841 "О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которого производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей".

В случае установления признаков злостного неисполнения, а равно воспрепятствования исполнению вступившего в законную силу судебного акта со стороны служащих организации, производящей удержания, указанные лица могут быть привлечены к уголовной ответственности, предусмотренной ст. 315 УК РФ.

Еженедельный бюллетень «Сплайн Инфо»

Учредитель и издатель: ЗАО «Сплайн-Центр»
Главный редактор: С.С. Мороз



Дизайн: М.С. Савченко
Компьютерная верстка: Е.В. Шумская

Адрес редакции: 105005, г.Москва, ул. Бауманская, д.5, стр.1
тел./факс: (495) 580-2-555, www.debet.ru, cons@debet.ru