

Практика применения и спорные вопросы 2019: бухгалтерский учет, налогообложение, право

Ольга Бондаренко

к. ю. н., доцент, аудитор и консультант по налогам и сборам,
преподаватель института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России,
эксперт Палаты налоговых консультантов в России, бизнес-тренер МВА



Онлайн-кассы. Особенности третьего этапа перехода

Что изменилось в правилах для ККТ

- Установили обязанность применять ККТ для некоторых организаций и ИП, а также при новых видах расчетов
- Установили новые реквизиты кассового чека
- Отменили возможность выдавать БСО вместо кассового чека
- Дополнили список налогоплательщиков, полностью освобожденных от ККТ
- Предоставили отсрочку ИП без персонала
- Освободили от касс некоторых налогоплательщиков при безналичных расчетах без участия клиента

Что изменилось в правилах для ККТ

- Упростили правила применения ККТ водителями и кондукторами в салоне транспорта
- Упростили правила применения ККТ-чека для тех, кто выдает утвержденные БСО
- Дополнили перечень тех, кто может применять удаленную кассу
- При дистанционной торговле и оказании услуг вне офиса можно выдавать чек покупателю в упрощенном порядке
- Расширили перечень тех, кто может делать зачет аванса одним чеком

Что изменилось в правилах для ККТ

- Разрешили применять ККТ без передачи фискальных данных оператору системы маркировки
- Увеличили срок, в течение которого пользователь может применять ККТ и ФН в случае изменения требований к ним
- Отменили освобождение от ККТ для некоторых организаций и ИП
- Уточнили, когда нельзя применять ККТ в режиме без передачи фискальных данных в ФНС

Бухгалтеров начали привлекать к субсидиарной ответственности

Какую ответственность несут бухгалтеры

За нарушения бухгалтера могут привлечь в следующем видам ответственности:

- дисциплинарной;
- материальной;
- административной;
- уголовной;
- гражданско-правовой;
- субсидиарной.

Субсидиарная (дополнительная) ответственность

Ст. 399 ГК РФ, ст. 61.11 Закона о банкротстве, п. 3 и 3.1 ст. 3 Закона об ООО)

- Постановление Пленума Верховного суда РФ от 21.12.2017 № 53
- Письмо Минфина от 19.05.2017 № 03-02-07/1/30889
- Письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@
- Определение КС РФ от 28.02.2017 № 396-О
- Постановление КС РФ от 08.12.2017 № 39-П

Усиление налогового администрирования

Нормативная база для проверок

- [Приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@](#)
«Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»
- [Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53](#)
«Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

Знаковые события в сфере проверок

- Система BIG DATA. 27 мая 2015 в Дубне состоялось открытие Федерального центра обработки данных (ЦОД) ФНС России.
- Запустили программный комплекс АСК НДС-3. Он автоматически формирует отчет, который с ноября 2017 года является достаточным основанием для возбуждения уголовного дела в случае, если сумма нарушений превышает установленный законом размер.

Практика в сфере проверок

Самая популярная статья, по которой привлекают к уголовной ответственности руководителей и сотрудников коммерческих организаций, – [статья 159 «Мошенничество» УК](#).

Исходя из [Определения КС РФ от 16.10.2003 № 329-О](#), п. 10 [Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53](#) и п. 31 [Обзора судебной практики ВС РФ № 1 \(2017\)](#), утвержденного Президиумом ВС РФ 16.02.2017, **налогоплательщик, добросовестно выполнивший все требования для получения налогового вычета по НДС, не должен нести ответственность за недобросовестные действия своего партнёра.**

Нормативная база для проверок

- Письма Минфина от 07.06.2019 № 03-02-07/1/41805 и от 14.06.2019 № 03-02-08/44481 – разъяснения о блокировке счетов.
- Письмо Минфина от 08.05.2019 № 03-02-08/33719. Налоговые органы вправе вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля, как в рамках налоговых проверок, так и вне их рамок.
- Приказ ФНС России от 04.12.2018 № ММВ-7-17/786@. Обновили перечень стран, с которыми налоговики обмениваются страновыми отчетами.
- Федеральный закон от 27.12.2018 № 565-ФЗ. Росфинмониторинг начинает сбор данных о снятии средств с карт иностранных банков.

Нормативная база для проверок

- [Методичка ЦБ РФ от 16.02.2018 № 5-МР](#) (о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма)
- [Письмо ФНС России от 10.01.2019 № ЕД-4-2/55](#) (о соблюдении процессуальных сроков, предусмотренных НК РФ)
- [Письмо ФНС от 02.11.2018 № ЕД-4-15/21496](#). Налоговые инспекции больше не могут аннулировать декларации. По инициативе Минюста ФНС отозвала свое [письмо от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247](#) с инструкцией, которая не соответствовала налоговому законодательству.

Нормативная база для проверок

- Скорректировали порядок уточнения налоговых платежей (п. 7 ст. 45 НК РФ). Перечень ошибок, которые можно исправить, приведен в пункте 7 статьи 45 НК и уточнен в [Порядке](#), утвержденном [приказом ФНС от 29.12.2016 № ММВ-7-1/731](#).
- С 4 января 2019 года копии бумажных документов представляйте в налоговую инспекцию по новым правилам. Требования, как заверять копии, ФНС впервые утвердила в [приложении 18](#) к [приказу от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628](#).
- Характерные нарушения налогового законодательства и Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда и Верховного Суда, принятых во II квартале 2019 года по вопросам налогообложения смотрите на сайте ФНС nalog.ru.

Принципиальные изменения в трудовое законодательство

Новое в регулировании зарплаты

- 6 апреля 2019 года вступил в силу [приказ Минтруда от 21.02.2019 № 103н](#), утвердивший новый профессиональный стандарт для бухгалтеров.
- Отпуска только на выходные дни противоречат ТК и чреваты штрафами ([письмо Минтруда от 07.12.2018 № 14-2/ООГ-9754](#)).
- Минтруд напомнил компаниям и предпринимателям, каких сотрудников можно оставить без премии ([письмо Минтруда от 14.03.2018 № 14-1/ООГ-1874](#)).

Новое в регулировании зарплаты

- Письмо Минтруда России от 24.12.2018 № 14-1/ООГ-10305 (об индексации заработной платы).
- Размер заработной платы за первую половину месяца определяется **пропорционально отработанному за соответствующую часть месяца времени** (письма Минтруда от 05.02.2019 № 14-1/ООГ-549, от 18.09.2018 № 14-1/В-765).

Новое в регулировании зарплаты

- Установили новый федеральный минимальный размер оплаты труда – 11 280 руб. в месяц.
- Повысили пенсионный возраст граждан.
- Все сотрудники смогут брать один дополнительный выходной день, чтобы пройти диспансеризацию раз в три года. Сотрудники предпенсионного возраста и работающие пенсионеры смогут брать ежегодно два дня отдыха для диспансеризации.

Изменили порядок проведения диспансеризации для работников в возрасте 40 лет и старше. Теперь сотрудникам в возрасте 40 лет и старше диспансеризацию будут проводить ежегодно.

Новое в регулировании зарплаты

- Увеличили количество регионов, в которых работодатели перестанут платить пособия сотрудникам. К пилотному проекту ФСС подключат еще девять субъектов: Забайкальский край, Архангельская, Воронежская, Ивановская, Мурманская, Пензенская, Рязанская, Сахалинская и Тульская области.
- И далее еще 11 субъектов: республики Ингушетия, Марий Эл, Хакасия, Чеченская и Чувашская республики, Камчатский край, Владимирская, Псковская, Смоленская области, Ненецкий и Чукотский автономные округа.

Новое в регулировании зарплаты

Работодатели, которые оплатят своим сотрудникам отдых, получают налоговые льготы. Они могут вычесть такие расходы из базы по налогу на прибыль.

Для получения налоговых льгот отдыхать сотрудник должен только на территории России. Оплатить можно поездку не только сотрудника, но и членов его семьи – супругов, родителей, детей в возрасте до 18 лет или до 24 лет, если ребенок продолжает учиться.

На оплату отдыха каждого сотрудника и члена его семьи организация вправе потратить до 50 000 руб. в год. При этом такие расходы не должны превышать 6 % фонда оплаты труда организации.

Самозанятые

- Начал действовать новый экспериментальный налоговый режим для самозанятых граждан и ИП – налог на профессиональный доход. Спецрежим будет действовать до 2028 года в четырех регионах: Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан.
- Для самозанятых установили льготные налоговые ставки и право не платить страховые взносы и НДФЛ. А чтобы человеку стать самозанятым, нужно подать в ФНС заявление о регистрации плательщика налога на профессиональный доход. Сделать это можно через личный кабинет налогоплательщика или через мобильное приложение «Мой налог».

Проверки

- Запрет на плановые проверки работодателей и индивидуальных предпринимателей, которые являются субъектами малого предпринимательства, продлили до 31 декабря 2020 года. Исключениями будут отдельные организации и ИП
- Увеличили максимальную сумму взыскания долга сотрудника из его зарплаты с 25 до 100 тыс. руб.
- Работодателям больше не нужно сдавать в центры занятости отчет о сотрудниках предпенсионного возраста. Его отменил Роструд. Последний отчет представили до 15 января 2019 года

Ответственность

Руководителя организации освободили от уголовной ответственности за невыплату зарплаты. Но для этого должны быть соблюдены одновременно несколько условий:

- преступление совершили впервые;
- задолженность по зарплате погасили в течение двух месяцев со дня возбуждения уголовного дела;
- сотрудник получил компенсацию за задержанную зарплату;
- в действиях виновного нет другого состава преступления.

Сведения об образовании. Воинский учет

- Сведения об образовании сотрудника теперь можно проверить на портале госуслуг. Так, работодатель с помощью портала сможет узнать, учился ли сотрудник в ВУЗе и какие документы об образовании он получил.
- Руководители и сотрудники, ответственные за воинский учет в организации, должны сообщать в военкомат о сотрудниках, которые должны были встать на воинский учет, но не сделали этого. Известить военкомат нужно в течение двух недель после того, как выявили таких работников. При этом работникам нужно вручить направление в военкомат для поставки на учет.

Новое в проверках

Сократили перечень документов, которые при проверках контрольно-надзорные органы требуют у работодателей. Теперь отдельные документы и сведения проверяющие будут получать напрямую у Роскомнадзора, МВД, Росстата, Минфина и других органов. Всего перечень изменили на 48 пунктов. Например, выписку из реестра операторов, осуществляющих обработку персональных данных, теперь можно напрямую получить в Роскомнадзоре.

Путевые листы

Изменили правила оформления путевых листов. Так, в путевом листе нужно проставлять не только дату и время предрейсового техосмотра автомобиля, но и предсменного. Кроме того, путевой лист больше нельзя выписывать на несколько дней.

Их нужно оформлять:

- до начала каждого рейса, если рейс дольше рабочего дня или смены;
- до начала первого рейса, если в течение рабочего дня или смены водитель совершает несколько рейсов.

Путевые листы

В отметках о медосмотре и показаниях одометра не нужно проставлять штамп. Нужна только подпись и расшифровка. А показания одометра нужно вносить в путевой лист лишь при выезде транспортного средства с парковки, которая предназначена для стоянки транспортного средства.

Исключение – если на одно ТС оформили несколько путевых листов на каждого водителя. Тогда показания одометра вносят:

- при выезде с парковки – в путевой лист водителя, который первым выезжает;
- при возвращении на парковку – в путевой лист водителя, который последним заезжает на место стоянки.

Отмена СНИЛС

Пенсионный фонд больше не выдает страховые свидетельства обязательного пенсионного страхования. Вместо карточки СНИЛС ПФР выдает документ, который подтверждает регистрацию гражданина в системе индивидуального персонифицированного учета.

Такой документ предоставят гражданину по его требованию в бумажном или в электронном виде. При этом карточки СНИЛС, которые выдали раньше, сохранили свое действие наравне с новым документом.

Отмена СНИЛС

Если работодатель принимает на работу сотрудника без открытого индивидуального лицевого счета, он должен представить в ПФР сведения, которые нужны для регистрации такого сотрудника в системе индивидуального персонифицированного учета. Если у сотрудника уже есть лицевой счет, то информацию о регистрационном номере работодателя могут получить из бумажных или электронных выписок, которые предоставит сотрудник.

Штрафы

Работодателей обязали получать лицензии для перевозки сотрудников на своих автобусах и микроавтобусах. Исключение сделали для полиции, пожарной охраны, скорой медицинской помощи, ФСБ, ФСО, Вооруженных сил, Следственного комитета. Лицензию нужно получить до 29.06.2019. Если работодатель будет перевозить сотрудников без лицензии, то его оштрафуют на сумму до 400 тыс. руб. ([ст. 14.1.2 КоАП](#)).

Независимая оценка квалификации

Независимая оценка квалификации сотрудников и лиц, которые собираются заниматься определенным видом трудовой деятельности, проводится только в порядке, который установлен Федеральным законом «О независимой оценке квалификации». В ином порядке проводить оценку квалификации нельзя. Исключением будут сотрудники, которые имеют особенности труда, например, медицинские, педагогические сотрудники или госслужащие. Для них законодательство устанавливает свой порядок подтверждения квалификации – в форме аттестации.

Штрафы

Работодателей оштрафуют, если они запретят сотрудникам менять зарплатный банк.

Для этого установили новое основание для штрафов по части 6 статьи 5.27 КоАП. Так, штраф за отказ сотруднику поменять банк для перечисления зарплаты составит: для должностных лиц – от 10 000 до 20 000 руб.; для ИП – от 1000 до 5000 руб.; для организаций – от 30 000 до 50 000 руб.

Кроме того, срок, в который сотрудник должен сообщить работодателю о том, что хочет поменять зарплатный банк, увеличили с 5 рабочих до 15 календарных дней.

Штрафы

Ужесточили наказание за нарушение режима труда и отдыха водителей. Для этого новые штрафы за такие нарушения выделили в отдельную часть статьи 11.23 КоАП. Так, размер наказания для директора организации по такой норме составляет от 7 до 10 тыс. руб. До указанной даты за нарушение режима труда и отдыха водителей наказывают по статье 5.27 КоАП, как за нарушение трудового законодательства, и размер санкций для директора составляет от 1 до 5 тыс. руб.

НДС

Новое по НДС

- Повысили ставку НДС
- Утвердили новую форму декларации по НДС
- Обновили форму книги продаж и доплиста к ней
- Уточнили порядок подтверждения места реализации электронных услуг
- Определили документы, которыми нужно подтверждать вычет по электронным услугам иностранных компаний
- Изменили состав налоговых агентов при оказании электронных услуг иностранными компаниями

Новое по НДС

- Перестало действовать освобождение от НДС операций по реализации макулатуры
- Изменили порядок подтверждения нулевой ставки по отдельным операциям
- Продлили срок действия нулевой ставки НДС по авиаперевозкам в Крым, Севастополь и обратно
- Освободили от НДС перевозки пассажиров и багажа автотранспортом и городским наземным электрическим транспортом
- Освободили от НДС участников инновационных научно-технологических проектов

Новое по НДС

- Освободили от НДС предпринимателей на спецрежиме «Налог на профессиональный доход»
- Освободили от НДС услуги по техуправлению морскими судами и судами смешанного плавания (река-море)
- Разрешили не применять освобождение от НДС при гарантийном ремонте
- Уточнили состав [налоговых агентов](#) при аренде госимущества
- Уточнили порядок учета входного НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным за счет субсидий или бюджетных инвестиций

Новое по НДС

- Утвердили новые формы уведомлений об освобождении от НДС
- Ввели нулевую ставку по услугам, которые оказывают при международных перевозках в аэропортах
- Разрешили подтверждать нулевую ставку электронными документами при железнодорожных перевозках
- Расширили состав операций, которые не признаются объектами налогообложения
- Изменили правила расчета пропорции облагаемых и не облагаемых НДС операций для вычета входного налога

Новое по НДС

- Обновили форму декларации по НДС для иностранных организаций, которые реализуют в России электронные услуги
- Упорядочили документооборот по операциям в системе "tax free"
- Сократили перечень сырьевых товаров
- Ввели нулевую ставку по внутренним воздушным перевозкам вне Москвы и Московской области
- Скорректировали перечень банковских операций, освобожденных от НДС
- Изменили список товаров, которые облагаются НДС по ставке 10 процентов

Налог на прибыль организаций

Новое в налоге на прибыль

- Приравняли к дивидендам доходы при выходе из компании или ее ликвидации
- Разрешили списывать убытки, полученные при выходе из компании или ее ликвидации
- Дополнили состав доходов, не подлежащих налогообложению
- Расширили состав доходов, которые не учитывают в расчетах по налогу на прибыль
- Уточнили порядок применения инвестиционного вычета
- Разрешили амортизировать с повышающим коэффициентом оборудование, которое эксплуатируют в условиях наилучших доступных технологий

Новое в налоге на прибыль

- Утвердили перечень основных средств, по которым можно применять повышающий коэффициент в сфере водоснабжения и водоотведения
- Разрешили учитывать расходы на путевки для сотрудников
- Изменили порядок учета платы за проезд большегрузов
- Разрешили амортизировать суда, зарегистрированные в Российском международном реестре
- Ввели условия, при которых задолженность по заемным средствам не признается контролируемой

Новое в налоге на прибыль

- Продлили срок действия основных ставок налога на прибыль для зачисления в бюджеты разного уровня
- Запретили регионам устанавливать новые пониженные ставки
- Уточнили, как платить налог резидентам СЭЗ Крыма и Севастополя
- Освободили от налога на прибыль участников инновационных научно-технологических проектов
- Банкам разрешили не включать в доходы безнадежные долги головных исполнителей гособоронзаказа

Новое в налоге на прибыль

- Банки не должны применять ограничение убытка при некоторых переуступках долгов
- Появилось новое основание для инвестиционного налогового вычета
- Разрешили не признавать в доходах те суммы субсидий на финансирование расходов, которые компания не потратила за три года
- Уточнили перечень доходов и расходов по уставной деятельности негосударственных пенсионных фондов
- Продлили действие нулевой ставки для ряда компаний

НДФЛ

Новое по НДФЛ

- Освободили выгоду от ипотечных каникул от НДФЛ
- Уточнили, какие выплаты медицинским работникам освобождены от НДФЛ
- Отменили ограничение при предоставлении социального вычета на лекарства
- Установили льготу по НДФЛ в связи с проведением чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года
- Обновили форму 4-НДФЛ
- Приравняли к дивидендам доходы при выходе из компании или ее ликвидации

Новое по НДФЛ

- Установили максимальный размер полевого довольствия, с которого не нужно платить НДФЛ
- Освободили от НДФЛ социальные выплаты судьям на приобретение и строительство жилья
- Утвердили новую форму 2-НДФЛ
- Утвердили новую форму 3-НДФЛ
- Освободили от НДФЛ доходы от продажи макулатуры
- Уточнили, как определить налоговую базу при реализации облигаций

Новое по НДФЛ

- Увеличили социальный вычет на благотворительность
- Физлиц на спецрежиме «Налог на профессиональный доход» освободили от НДФЛ
- Исключили условие о налоговом резидентстве при освобождении от НДФЛ доходов от продажи имущества
- Освободили от НДФЛ доходы от продажи жилья и транспорта, которые граждане использовали в предпринимательской деятельности
- Предоставили право на имущественный вычет в отношении доходов от продажи жилья и транспорта, которые граждане использовали в предпринимательской деятельности

Страховые взносы

Новое в страховых взносах

- Установили бессрочное действие общего тарифа 22 процента по пенсионным взносам
- Увеличили лимиты по страховым взносам
- Уточнили, как облагать взносами оплату проезда сотрудника и неработающих членов его семьи из районов Крайнего Севера в заграничный отпуск
- Установили пониженные тарифы для участников инновационных научно-технологических проектов
- Физлиц на спецрежиме «Налог на профессиональный доход» освободили от обязательных страховых взносов
- Уточнили порядок рассрочки и отсрочки уплаты страховых взносов

Налог на имущество организаций

Новое в налоге на имущество

- Отменили налог на движимое имущество
- Уточнили, как считать налог с кадастровой стоимости
- Уточнили порядок подачи отчетности
- Уточнили, как платить налог резидентам СЭЗ Крыма и Севастополя
- Освободили от налогообложения имущество организаций, связанных с деятельностью инновационных научно-технологических центров
- Утвердили новые формы отчетности по налогу на имущество организаций

Земельный налог

Новое в земельном налоге

- Уточнили, как считать налог с кадастровой стоимости
- Уточнили, как платить налог резидентам СЭЗ Крыма и Севастополя
- Освободили от налогообложения участки на территории инновационных научно-технологических центров.

Спасибо за внимание!

Ответы на бухгалтерские вопросы
вы найдете на www.1gl.ru