

ПРАКТИЧЕСКИЙ бухгалтерский учёт

ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И КОММЕНТАРИИ

**Имущественный вычет по НДФЛ:
чем подтвердить и как получить
у работодателя?**

**Корректировки в НК РФ:
что меняется
в администрировании
и значимых налогах?**

**Участник выходит из ООО:
классификация получаемого им
дохода и ставки налога
на прибыль**

**НДФЛ с выплат среднего
заработка за дни ухода
за ребёнком-инвалидом**

**Убыток без подтверждения
для налога на прибыль
«не работает»**



практический бухгалтерский учёт

официальные материалы и комментарии

720 часов

№ 12/2019

ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ:

НАЛОГИ

Корректировки в НК РФ: что меняется в администрировании и значимых налогах? 3

Продолжение. Начало комментария в «720 часов» № 11, 2019

Владимир МАЛЫШКО,
Анастасия ЛАРИНА

Комментарий к Федеральному закону от 29.09.19 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Имущественный вычет по НДФЛ: чем подтвердить и как получить у работодателя? 29

Владимир ФЕДОРОВИЧ

Комментарий к письму Минфина России от 11.10.19 № 03-04-05/78142 <О праве получения имущественного вычета по НДФЛ у работодателя>

Участник выходит из ООО: классификация получаемого им дохода и ставки налога на прибыль 37

Лика ВРОНСКАЯ

Комментарий к письму Минфина России от 11.10.19 № 03-03-06/1/78216 <О ставке налога на прибыль в отношении дохода в виде имущества (имущественных прав), полученного участником при выходе из ООО>

НДФЛ с выплат среднего заработка за дни ухода за ребёнком-инвалидом 45

Владимир УЛЪЯНОВ

Комментарий к письму Минфина России от 09.10.19 № 03-04-06/77301 <Об НДФЛ при оплате дополнительных выходных дней лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами>

Александр АНИЩЕНКО

Комментарий к постановлению АС Восточно-Сибирского округа от 09.09.19 по делу № А19-23124/2018 <Об отсутствии оснований для удовлетворения кассационной жалобы налогоплательщика на решения судов, признавших правомерным решение ИФНС о доначислении налога на прибыль, а также штрафа и пеней за неправильное уменьшение налоговой базы на сумму убытков, полученных за предыдущие периоды>

**ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ.
ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
И КОММЕНТАРИИ**

№ 12/2019

АДРЕС РЕДАКЦИИ:
107014, Москва, а/я 60.
ООО Издательский дом
«Бухгалтерия и банки»

ТЕЛ.: (495) 778-91-20

http://www.pbu.ru

Шеф-редактор
Анна ТАРАСЕНКОВА
oira2006@yandex.ru

Ответственный за выпуск
Татьяна МАСЛОВА
mta@pbu.ru

Ведущий редактор-эксперт
Владимир МАЛЫШКО
(квалификационный аттестат
аудитора № 040425)
expert@pbu.ru

РЕКЛАМА:
(495) 778-91-20; sladkov@pbu.ru

ВЕРСТКА, ДИЗАЙН, КОРРЕКТУРА:
Д. ЕФИМОВ, Л. БЕЛЕНЬКИЙ,
В. КОТОВ, Т. МИТРОФАНЕНКО

Издание зарегистрировано
в Министерстве по печати, теле-
радиовещанию и средствам мас-
совой коммуникации РФ

ПИ № 77-17496 от 20.02.2004

Подписано в печать 08.11.19

© «ПРАКТИЧЕСКИЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ», 2019

Корректировки в НК РФ: что меняется в администрировании и значимых налогах?

Комментарий к Федеральному закону от 29.09.19 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Продолжение. Начало комментария к документу опубликовано в «720 часов» № 11, 2019

Владимир МАЛЫШКО, Анастасия ЛАРИНА,
эксперты «ПБУ»

Новации в НДС

Изменения порядка подтверждения права на применение налоговой ставки 0 %

Комментируемым законом № 325-ФЗ внесены изменения в семь статей главы 21 НК РФ. **Наибольшим изменениям подверглась статья 165 НК РФ**, которая определяет порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0%. Так, в новой редакции изложены абзац 5 подпункта 3, подпункты 4 и 7 пункта 1 статьи 165 НК РФ. Этот же пункт дополнен подпунктом 8 (подп. «а» п. 1 ст. 2 закона № 325-ФЗ).

Напомним, что пункт 1 статьи 165 НК РФ определяет **перечень документов, необходимых для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% (или особенностей налогообложения) при реализации товаров:**

- вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
- помещённых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещённых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) товаров (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), полученных (образовавшихся) в результате переработки товаров, помещённых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

- вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещённых под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, и (или) товаров, изготовленных (полученных) из товаров, помещённых под таможенные процедуры свободной таможенной зоны, свободного склада, —

а также припасов, вывезенных с территории РФ. **Припасами в целях главы 21 НК РФ признаются топливо и горюче-смазочные материалы**, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания.

Новыми редакциями абзаца 5 подпункта 3 и подпункта 4 уточнён перечень представляемых документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при вывозе припасов из России соответственно:

- за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза и
- в государство — член ЕАЭС.

В первом случае таковой является декларация (её копия) на товары, используемая при таможенном декларировании припасов, с отметками российского таможенного органа, в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт), открытый для международного сообщения, о вывозе припасов из РФ за пределы таможенной территории ЕАЭС.

При вывозе же из России припасов в государство — член ЕАЭС налогоплательщику следует представить копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, содержащих в том числе сведения о количестве припасов, подтверждающих вывоз припасов из РФ воздушными и морскими судами, судами смешанного (река-море) плавания.

Новой редакцией подпункта 7 пункта 1 статьи 165 НК РФ определена информация, которую необходимо направить в налоговый орган в случае, если товары пересылаются в международных почтовых отправлениях. Налогоплательщику предлагается представить сведения:

- из деклараций на товары либо
- из таможенных деклараций CN23 в виде реестра в электронной форме, предусмотренного абзацем 12 пункта 15 статьи 165 НК РФ.

Вводимый же абзац 12 пункта 15 предоставляет возможность налогоплательщику представить в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% реестры деклараций на товары либо таможенные декларации CN23, предусмотренные подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 НК РФ.

Согласно действующей до конца текущего года редакции подпункта 7 пункта 1 статьи 165 НК РФ **при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях в налоговые органы необходимо представлять:**

- документы (копии документов), подтверждающие фактическую оплату покупателем реализованных товаров;
- предусмотренные правом ЕАЭС и законодательством РФ о таможенном деле таможенную декларацию (её копию) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия с сопровождающей международные почтовые отправления таможенной декларацией CN23 (её копией), форма которой установлена актами Всемирного почтового союза. Либо можно представить сопровождающую международные почтовые отправления таможенную декларацию CN23 (её копию) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа, расположенного в месте международного почтового обмена, производивших таможенные операции в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях.

Как видим, **документы (копии документов), подтверждающие фактическую оплату покупателем реализованных товаров, подавать в ИФНС России налогоплательщику в 2020 году не понадобится.**

Новым подпунктом 8 пункта 1 статьи 165 НК РФ определена информация, которую необходимо представить в налоговый орган в случае, если товары, при таможенном декларировании которых используется декларация на товары для экспресс-грузов, доставляются перевозчиком в качестве экспресс-груза. Таковыми являются сведения

из декларации на товары для экспресс-грузов в виде реестра в электронной форме, предусмотренного абзацем 10 пункта 15 статьи 165 НК РФ. Во вводимом же абзаце 10 пункта 15 названы реестры деклараций на товары для экспресс-грузов, предусмотренные подпунктом 8 пункта 1 статьи 165 НК РФ.

Перекрестные ссылки в приведённых двух случаях явно не способствуют ясности понимания налогового законодательства. Excel в таких случаях сразу обращается к пользователю с вопросами.

Благодаря новой редакции второго предложения абзаца 1 пункта 9 статьи 165 НК РФ (подп. «б» п. 1 ст. 2 закона № 325-ФЗ) **уточнена дата, от которой отсчитывается 180 календарных дней для подтверждения правомерности применения ставки 0% при реализации припасов, вывозимых из России:**

- за пределы таможенной территории ЕАЭС и
 - на территорию государства — члена ЕАЭС.
- Отсчёт упомянутых 180 календарных дней:
- **в первом случае** ведётся с даты отметки таможенного органа, подтверждающей вывоз припасов из РФ за пределы таможенной территории ЕАЭС, проставленной на декларации на товары, используемой при таможенном декларировании припасов;
 - **во втором случае** — с даты составления транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз припасов из РФ на территорию государства — члена ЕАЭС.

Пункт 15 статьи 165 НК РФ помимо упомянутых выше абзацев 10 и 12 дополнен абзацем 11 (подп. «в» п. 1 ст. 2 закона № 325-ФЗ). Согласно этой норме **налогоплательщик вместо документов на бумажном носителе:**

- таможенной декларации на припасы (её копии) с отметками таможенного органа, в регионе деятельности которого расположен порт (аэропорт), открытый для международного сообщения, о вывозе припасов за пределы РФ при их вывозе с территории России;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, содержащих в том числе сведения

о количестве припасов, подтверждающих вывоз припасов с таможенной территории ЕАЭС и (или) за пределы территории РФ воздушными и морскими судами, судами смешанного (река-море) плавания, —

может представить реестры деклараций на товары.

Дополнение пункта 15 статьи 165 НК РФ абзацами 10–12 повлекло за собой необходимость их упоминания в новой редакции абзаца 1 пункта 16 названной статьи (подп. «Г» п. 1 ст. 2 закона № 325-ФЗ).

Как и ранее, ФНС России:

- **определяет перечень** сведений из документов (в том числе об отметках и о другой информации, проставленных (внесённых) российскими таможенными органами на этих документах в соответствии с правом ЕАЭС и законодательством РФ о таможенном регулировании), представляемых в налоговый орган в соответствии со статьёй 165 НК РФ, которые указываются в предусмотренных абзацами 2–7, 10–12 пункта 15 статьи 165 НК РФ реестрах;
- **утверждает:**
 - **формы и порядок** заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 НК РФ;
 - **форматы и порядок** представления в электронной форме этих реестров.

Пункт 16 статьи 165 НК РФ при этом дополнен ещё одним абзацем. Согласно вводимой норме в состав сведений, которые указываются в реестрах, предусмотренных абзацем 10 пункта 15 статьи 165 НК РФ, **включаются также сведения из индивидуальной накладной и документа, составленного налогоплательщиком для иностранного физического лица и содержащего сведения о стоимости реализованного товара.**

В целях проверки налоговыми органами обоснованности применения налоговой ставки 0% и налоговых вычетов, в том числе по ввезённым товарам, пункт 17 статьи 165 НК РФ обязывал таможенников передавать ФНС России соответствующие сведения в электронной форме. С 1 апреля 2020 года данный пункт дополняется новым абзацем (подп. «Д» п. 1 ст. 2 закона № 325-ФЗ). Вводимая **норма**

обязывает организации почтовой связи передавать в ФТС России сведения о факте вывоза товаров в случае, если товары пересылаются в международных почтовых отправлениях.

Введение данной обязанности повлекло за собой внесение дополнения в пункт 18 статьи 165 НК РФ (подп. «е» п. 1 ст. 2 закона № 325-ФЗ). Согласно нововведению в целях подтверждения фактического вывоза товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, ФТС России и организациям почтовой связи **поручено совместно утвердить перечень таких сведений, форматы и порядок их передачи в электронной форме «почтовиками» таможенникам.**

Отметим, что все вносимые в статью 165 НК РФ изменения вступают в силу с 1 апреля 2020 года (п. 4 ст. 3 закона № 325-ФЗ).

Поправки в порядке отнесения сумм НДС на затраты Следующее **изменение затронуло статью 170 НК РФ.**

В подпункте 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ приведён перечень случаев, когда необходимо восстанавливать ранее принятые к вычету суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

Законом № 325-ФЗ пункт 3 статьи 170 НК РФ дополнен новым абзацем (подп. «а» п. 2 ст. 2 закона № 325-ФЗ). Новации предназначены для налогоплательщиков, которые переходят на специальный налоговый режим по отдельным видам предпринимательской деятельности (ЕНВД) в соответствии с главой 26.3 НК РФ и одновременно применяют общий режим налогообложения по другим видам деятельности. Им **предложено восстановить суммы НДС**, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, в налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права, переданы или начинают использоваться для осуществления операций по

видам деятельности, в отношении которых применяется режим ЕНВД.

Помимо этого упомянутая статья 170 НК РФ дополнена пунктом 3.1 (подп. «б» п. 2 ст. 2 закона № 325-ФЗ). **Нововведения касаются восстановления сумм НДС**, принятых к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, организациями **до момента осуществления реорганизации юридического лица**. Правопреемники должны восстановить НДС при дальнейшем использовании таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав:

- для осуществления операций:
 - по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождённых от налогообложения);
 - по производству и (или) реализации товаров, местом реализации которых не признаётся территория РФ;
 - по реализации работ (услуг), предусмотренных статьёй 149 НК РФ, местом реализации которых не признаётся территория РФ;
- для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 НК РФ, —

а также в случаях, **когда правопреемник становится лицом, не являющимся плательщиком НДС либо лицом, освобождённым от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога.**

Восстанавливать же суммы НДС необходимо:

- при переходе правопреемника на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2, 26.3 и 26.5 НК РФ — **в налоговом периоде, предшествующем его переходу на указанные спецрежимы;**
- при переходе правопреемника, являющегося вновь созданным юридическим лицом в результате реорганизации юридического лица, на специальный налоговый режим в соответствии с главами 26.2 и (или) 26.3