

# Изменения-2019: первые сложности и решения

Разбираем практические вопросы, которые возникли за первый месяц новых налоговых правил. Выясняем, как отделить недвижимость от всего остального, когда выгодно оплачивать работникам турпутевки и для чего нужен еще один акт в налоговой проверке.



**Анастасия Рыжанкова**, ведущий юрист АКГ «Уральский союз», предупредила, что инспекторы будут очно проверять объекты движимого имущества

С первого января 2019 года не нужно платить налог на движимое имущество. Движимое имущество перестало быть объектом обложения независимо от того:

- подпадало ли оно под льготу раньше;
- в каком году его поставили на учет;
- как и от кого было получено.

Напомним, что ранее льгота не распространялась на имущество, полученное от взаимозависимого лица. Теперь организация будет подавать декларацию и уплачивать налог только в том случае, если имеет на балансе недвижимость.

В Гражданском кодексе движимые объекты определяют через понятие недвижимости: то есть все, что не относят к не-

движимости, есть движимые вещи. Чтобы предотвратить возможные злоупотребления территориальными инспекциями, ФНС выпустила разъяснения, в которых рассказала, как определять объект недвижимости (письма от 01.10.2018 № БС-4-21/19038@, от 02.08.2018 № БС-4-21/14968@). Основным критерий – наличие записи об объекте в ЕГРН. Есть запись, значит, имущество недвижимое и облагается налогом.

Но если записи нет, инспекция все-равно сможет включить имущество в состав недвижимости и требовать уплатить с него налог. Это возможно, если есть прочная связь объекта с землей и его перемещение нереально без несоразмерного ущерба назначению объекта.

**Рекомендации.** Налогоплательщикам, которые имеют на балансе объекты некапитального строительства, например сараи, теплицы, навесы, гаражи, следует подготовиться к визитам инспекторов.

Дело в том, что в своих разъяснениях ФНС предупредила: при проверке правильности исчисления налога на имущество инспекторы будут проводить очные осмотры объектов, назначать экспертизы, привлекать специалистов и истребовать всю имеющуюся по объекту документацию (информацию).



**Олег Хороший**, начальник отдела налога на прибыль организаций Департамента налоговой и таможенной политики, обратил внимание на правила учета расходов, связанных с оплатой услуг отдыха работников

С этого года в составе налоговых расходов на оплату труда компании вправе учитывать затраты на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха (п. 24.2 ст. 255 НК).

Причем оплатить путевку можно не только самому работнику, но и членам его семьи (супругу, детям до 18 лет или студентам до 24 лет и родителям).

Есть одно условие: отдых должен проходить на территории нашей страны.

**Федеральный закон**  
от 24.11.1996  
№ 132-ФЗ  
«Об основах  
туристской  
деятельности  
в Российской  
Федерации»

**Рекомендации.** Во-первых, учитывать при налогообложении прибыли можно только расходы, которые понесены по договору о реализации туристского продукта. А не любые расходы на оплату отдыха на территории России. Указанный договор с туристической фирмой нужно заключить самой организации-работодателю в отношении работника или членов его семьи, в пользу которых будут оказаны соответствующие услуги.

Во-вторых, изучите термин «туристский продукт». Он приведен в Законе № 132-ФЗ.

В третьих, проследите, чтобы лица, указанные в приложении к договору или ваучере, являлись членами семьи работника. Чтобы подтвердить родство, запросите у работника документы (в зависимости от состава туристов):

- свидетельство о браке;
- свидетельство о рождении на него самого и его детей;
- паспорта родителей.

В-третьих, сравните перечень услуг, указанных в договоре о реализации туристского продукта, с перечнем услуг, которые перечислены в пункте 24.2 статьи 255 НК. Это убережет от споров с проверяющими по составу услуг, оплату которых можно учесть при налогообложении прибыли.

В-четвертых, размер расходов, который можно учесть при исчислении налога на прибыль, не должен превышать 50 000 руб. на каждого из туристов (работника или членов его семьи). А совокупную сумму расходов, исчисленную с учетом

### Справка

Туристский продукт – это комплекс услуг по перевозке и размещению, оказываемых за общую цену (независимо от включения в общую цену стоимости экскурсионного обслуживания и (или) других услуг) по договору о реализации туристского продукта.

Туристы, которым оказывают услуги, – это лица, которые посещают место временного пребывания в лечебно-оздоровительных, рекреационных, познавательных, физкультурно-спортивных, профессионально-деловых, религиозных и иных целях. При этом они занимаются деятельностью, связанной с получением дохода от источников в месте временного пребывания. Период временного пребывания составляет период от 24 часов до шести месяцев подряд. Или минимум одна ночь.

этого лимита, следует суммировать со взносами, которые работодатель уплатил по договорам ДМС за работников.

Полученный показатель, чтобы его можно было учесть в уменьшение базы по налогу на прибыль организаций, не должен превышать 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Показатель рассчитывайте на каждую отчетную дату нарастающим итогом.



**Наталья Ежова**, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, рассказала, какие нюансы следует учесть при возражениях на акт, составленный инспекцией по итогу допроприятий

Важное изменение: если инспекция назначила при проверке дополнительные контрольные мероприятия, она обязана будет раскрыть, каким образом дополнительно полученные материалы доказывают правонарушение, совершенное фирмой. Для этого налоговики после допроприятий должны составить отдельный акт. Форма дополнения к акту налоговой проверки приведена в письме ФНС № ЕД-4-15/21688@ от 07.11.2018.

Помимо описания самих процедур и их значения в доказательстве нарушения инспекция обязана внести в акт сведения, которые подтверждают отсутствие нарушений. То есть материалы, подтверждающие позицию налогоплательщика, если таковые будут обнаружены.

**Рекомендации.** Не ждите, что инспекторы подтвердят в акте правоту компании. Но теперь есть реальная возможность указать, что налоговики не отразили в дополнительном акте документы, свидетельствующие в вашу пользу.

Раньше инспекторы говорили, что должны давать только те материалы, которые подтверждают совершение нарушения. И по результатам «допов» составляли «что-нибудь».

Это могла быть справка по результатам допроприятий, или акт ознакомления с материалами, или протокол вручения копий – на усмотрение конкретной инспекции.

Главная задача инспекторов состояла в том, чтобы доказать: плательщик ознакомлен с результатами мероприятий.

Налогоплательщик раньше гадал, что оспаривать, что нет. Теперь проверяйте, чтобы инспекция четко указала, какой документ что доказывает или опровергает. Это избавит плательщика от неопределенности и покажет, какие доводы лучше привести в возражениях.

Также обратите внимание на часть 3 акта проверки. В ней чиновники обязаны указать окончательные суммы доначисленных или пересчитанных налогов и пеней.



**Дмитрий Морозов**, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса, назвал условия, при которых ИП могут не платить ничего с доходов от продажи имущества

Предприниматели получили право при продаже имущества (жилья либо транспортных средств), которое использовали в предпринимательской деятельности, применять освобождение доходов и вычеты (п. 17.1 ст. 217 и подп. 2 п. 2 ст. 220 НК).

**Рекомендации.** Из-под налогообложения выведены доходы, которые ИП получит при продаже жилья, дач и т. д. или долей в них, а также транспортных средств, которые использовал в предпринимательской деятельности (п. 17.1 ст. 217 НК).

То есть при продаже этих объектов недвижимости сдавать декларацию не нужно, если период владения составляет пять и более лет для объектов, приобретенных после 01.01.2016 (для транспортных средств – более трех лет).

Если имущество было в собственности менее этого срока, доход от продажи можно уменьшить на сумму не учтенных

### Справка

На то, чтобы составить акт, у инспекции есть 15 дней с даты завершения допмероприятий. Плюс еще пять дней на то, чтобы вручить его плательщику. Тот в свою очередь может представить возражения – на это отведено 15 рабочих дней с даты вручения.

ранее расходов. При этом в инспекцию нужно представить документы, подтверждающие расчет суммы такого вычета.

На коммерческую недвижимость – нежилые помещения – эта льгота не распространяется. НДС при ее продаже придется рассчитать со всей суммы полученного дохода. Ни вычеты, ни освобождение применить не получится.



**Павел Зюков**, старший партнер, руководитель налоговой практики *Coleman Legal Services*, напомнил про условия для вычета НДС по электронным услугам


С 1 января иностранные организации обязаны самостоятельно уплачивать НДС в бюджет. Новое правило касается:

- поставщиков электронных услуг, перечень которых приведен в пункте 1 статьи 174.2 НК;
- иностранных организаций-посредников, которые принимают непосредственное участие в расчетах с российскими налогоплательщиками при приобретении последними электронных услуг.

Иностранные организации обязаны до 15 февраля подать заявление о постановке на учет для целей уплаты НДС.

**Рекомендации.** Так как иностранные фирмы самостоятельно теперь исчисляют и уплачивают НДС по услугам, которые оказывают российским фирмам и ИП, российские плательщики теперь освобождены от обязанностей налоговых агентов.

Российский плательщик получит вычет НДС при покупке электронных услуг у иностранных компаний, если\*:

- инофирма состоит на налоговом учете в РФ;
- сумма НДС за электронные услуги отдельно выделена в договоре или платежном документе;
- в документах присутствуют ИНН и КПП инофирмы (проверить эту информацию можно на сайте ФНС). 

\* См. также письмо Минфина от 02.07.2018 № 03-07-08/45522.