

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Российской Федерации



ООО «ПЕРСОНАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ», март 2020

В этом выпуске:

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	2
1. Стабильность ведения инвестиционной деятельности.....	2
2. Инвестиционная деятельность и ее поддержка.....	2
3. Изменения в УК РФ.....	3
II. МИНФИН РОССИИ.....	4
1. Порядок учета чужих расходов.....	4
2. Переплата по НДФЛ.....	4
3. Электронный вид билета в расходы.....	5
4. Новый федеральный стандарт бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы».....	5
III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ.....	5
1. Изменения в валютном законодательстве.....	5
2. Реализация товара собственного производства и применение специального налогового режима.....	6
3. По поводу приостановления проверок.....	7
4. Налоговый мониторинг и ошибки.....	7
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	8
1. Ввод в эксплуатацию объекта основных средств.....	8
2. НДС и налоговый агент.....	8
3. Приобретение директором одежды за счёт средств организации.....	9
4. Налоговая реконструкция.....	9
V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ.....	10
1. Правила оформления больничных.....	10
2. Требования для применения нулевой ставки.....	11
VI. ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ВСТУПАЮТ В СИЛУ С 1 АПРЕЛЯ 2020 ГОДА.....	11
1. Изменения в НК РФ.....	11

I. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Стабильность ведения инвестиционной деятельности

[Проект федерального закона № 828237-7 «О защите и поощрении капиталовложений и развитии инвестиционной деятельности в Российской Федерации»](#)

12 марта 2020 года Правительство РФ одобрило поправки ко второму чтению законопроекта о защите и поощрении капиталовложений и развитии инвестиционной деятельности в России, а также связанный с ним пакет поправок в Налоговый кодекс и Бюджетный кодекс РФ. Правительство [внесло поправки](#).

Отмечают возможность возникновения рисков и ограничений для реализации текущих и заключения будущих проектов государственно-частного партнерства и концессий. Предметом дискуссий стал также вопрос о пороговых значениях объемов финансирования инвестиционных проектов. Еще одно наиболее часто обсуждаемое предложение касается сроков соглашений. Одной из поправок предлагается увеличить срок действия регионального соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) до 10 лет. Проект законопроекта, конечно, требует доработки, но он актуализирует, по сути, несколько законодательных актов 90-х годов.

Госдума еще 10 декабря приняла в первом чтении законопроект о реализации новых инвестиционных проектов в РФ на условиях соглашений о СЗПК при условии его последующей доработки, а также связанные с ним изменения в Налоговый, Бюджетный кодексы и ряд законов, внесенные правительством. Целью законопроекта является привлечение инвестиций в российскую экономику через создание благоприятных условий для инвесторов.

Сейчас законопроект находится уже в Совете Федерации. И, согласно заключению Правового управления, направлен на регулирование правоотношений в связи с осуществлением инвестиций на основании нового вида инвестиционного соглашения - соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

В целях информационного обеспечения регулируемой инвестиционной деятельности предусматривается создание государственной информационной системы Капиталовложения. Федеральным законом определяются предмет, условия и порядок заключения (изменения, расторжения) соглашения о защите и поощрении капиталовложений.

2. Инвестиционная деятельность и ее поддержка

[Законопроект № 828239-7 «О внесении изменения в статью 5 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Устанавливается отсрочка вступления в силу положений актов законодательства о налогах и сборах, предусматривающих увеличение налоговых ставок (в том числе пониженных) и (или) отмену пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу и (или) земельному налогу, уплачиваемым организациями и индивидуальными предпринимателями.

Статья 5 НК РФ дополняется пунктом 43, содержащим положения об обеспечении неизменности законодательства о налогах и сборах для участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений, заключенных в соответствии с Федеральным законом «О защите и поощрении капиталовложений и развитии инвестиционной деятельности в Российской Федерации», заключенных Российской Федерацией, в отношении:

- объектов налогообложения, порядка определения налоговой базы, налоговых периодов, налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления, порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога и земельного налога;
- сроков уплаты и порядка возмещения налога на добавленную стоимость;
- перечня налогов и сборов, установленных законодательством о налогах и сборах на момент заключения соглашения.

Обязательным условием применения законодательства о налогах и сборах с учетом особенностей, устанавливаемых пунктом 43 статьи 5 НК РФ, является ведение налогоплательщиком отдельного учета сумм налогов, объектов налогообложения и налоговой базы по соответствующим налогам в части правоотношений, связанных с выполнением соглашения о защите и поощрении капиталовложений, и в части иных правоотношений.

3. Изменения в УК РФ

[Законопроект № 871811-7 «О внесении изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 28-1 Уголовно-процессуального кодекса»](#)

Данный законопроект предусматривает внесение изменений в Уголовный Кодекс РФ, касающиеся определения крупного и особо крупного размера неуплаченных (неисчисленных, неудержанных, неперечисленных) налогов, иных обязательных платежей.

Предлагается отказаться от исчисления недоимки в пределах трех финансовых лет подряд и установить минимальные пороговые значения указанных платежей в виде твердых денежных сумм, исключив возможность их исчисления в относительных величинах (долях в процентах). В ходе рассмотрения законопроекта депутатами было предложено оставить формулировку «в пределах 3-х финансовых лет» вместо «превышающая». Данные изменения вполне логичны и обоснованы. Так как предыдущая редакция ставила в равное положение и тех, кто не платит налогов вовсе, и тех, кто уплатил достаточно крупные суммы.

Итак, по статье 198 УК РФ: крупным размером теперь сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд два миллиона семьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд тринадцать миллионов пятьсот тысяч рублей.

А по статье 199 УК РФ: сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд пятнадцать миллионов рублей, а особо крупным размером - сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд сорок пять миллионов рублей.

Изменения также последуют в часть первую статьи 193 Уголовного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о зачислении или о возврате денежных средств, совершенное в крупном размере, будет признаваться уголовно наказуемым деянием только в случае, если оно совершено лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное деяние.

II. МИНФИН РОССИИ

1. Порядок учета чужих расходов

[В письме Минфина России от 12.02.2020 № 03-03-06/1/9422 чиновники напомнили о своей позиции по поводу компенсации «чужих» расходов: не учитываются в целях налогообложения прибыли](#)

Для целей гл. 25 НК РФ критерии признания расходов установлены в ст. 252 НК РФ.

При этом обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учётом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В силу принципа свободы экономической деятельности – ст. 8 ч. 1 Конституции РФ - налогоплательщик ведёт её самостоятельно на свой риск. И вправе самостоятельно и единолично оценивать её эффективность и целесообразность.

В случае если налогоплательщиком возмещаются расходы другого налогоплательщика, то такие расходы не могут рассматриваться как расходы, произведённые для деятельности самого налогоплательщика, в связи с чем не подлежат учёту при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Нельзя включать чужие арендные расходы или командировочные расходы чужих сотрудников.

Но важные случаи, когда речь идет о материнской компании. Речь идет о группе компаний и могут быть расходы важные для всей группы. Здесь даже практика неоднозначна, так как имеет значение несколько факторов.

Так что решение вопроса во многом зависит от конкретных обстоятельств дела.

2. Переплата по НДФЛ

[Письмо Минфина России от 02.03.2020 № 03-04-06/15364](#)

Суть письма: из-за непредвиденных обстоятельств у работника в декабре месяце зарплата оказалась меньше, чем положенные ему стандартные налоговые вычеты на детей. При этом за рамки лимита он не вышел.

Установленные в пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются налоговым агентом налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путём уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы, определяемой нарастающим итогом, на сумму налоговых вычетов, рассчитанную также нарастающим итогом с начала налогового периода.

В п. 3 ст. 226 НК РФ установлен порядок исчисления налога.

В случае если в отдельном месяце налогового периода сумма стандартных налоговых вычетов превысила сумму дохода налогоплательщика, облагаемого НДФЛ, то стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая тот месяц, в котором образовалось превышение суммы налоговых вычетов над суммой дохода.

Вообще такая переплата подлежит возврату. Поэтому на основании п. 1 ст. 231 НК РФ компания действительно должна по итогам декабря сообщить работнику о наличии переплаты, взять у него заявление с реквизитами банковского счёта и вернуть ему НДФЛ.

3. Электронный вид билета в расходы

[Письмо Минфина России от 28.02.2020 № 03-03-06/1/14644](#)

В случае оформления проездных документов электронными билетами необходимо учитывать, что согласно п. 2 приказа Минтранса России от 08.11.2006 № 134 маршрут/квитанция электронного билета (выписка из АИС оформления воздушных перевозок) является документом строгой отчетности. Она применяется компаниями и ИП для проведения наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ.

Таким образом, если авиабилет приобретен в электронном виде, то оправдательными документами будут маршрут/квитанция авиабилета на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелёта и посадочный талон, подтверждающий сам перелёт подотчётного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

Именно отрывной корешок посадочного талона и можно предъявить в бухгалтерию. При этом посадочный талон, в том числе электронный, полученный при электронной регистрации на рейс, должен содержать соответствующие реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчётным лицом услуги воздушной перевозки. Как правило, данным реквизитом является штамп о досмотре.

Если нет посадочного талона, то чиновники предлагают представить выданную авиаперевозчиком справку, содержащую необходимую для подтверждения полёта информацию. Однако информацию о том, что должна содержать такая справка Письмо не содержит. Будет следовать разумной логике в данном вопросе.

4. Новый федеральный стандарт бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

[Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н](#)

Приказ зарегистрирован 25.03.2020г. С января 2021 года утратит силу ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и соответствующие инструкции и методические рекомендации к нему.

Новый стандарт применяется с отчетности за 2021 год. Стандарт не может применяться к бюджетным организациям и микропредприятиям. Данный стандарт дает четкое определение Запасов. Запасы признаются по фактической себестоимости. Порядок оценки подробно расписан. Кроме того, обозначен отпуск и порядок списания запасов.

III. ПОЗИЦИЯ ФНС РОССИИ

1. Изменения в валютном законодательстве

[Письмо ФНС России от 11.03.2020 N ВД-4-17/4267@ «О вступлении в силу Федерального закона от 16.10.2019 № 341-ФЗ»](#)

С 27 октября 2019 года вступили в силу изменения в Закон о валютном регулировании и валютном контроле, предусматривающие:

- возможность использования во внешнеэкономической деятельности при осуществлении валютных операций с нерезидентами такой формы расчетов, как переводные (трансферабельные) аккредитивы;
- признание исполненным требования о репатриации денежных средств за вычетом сумм удержанной банковской комиссии при их перечислении на счета резидентов в уполномоченных банках.

Одновременно установлено, в каком случае резидентом, являющимся получателем средств в соответствии с условиями переводного (трансферабельного) аккредитива, считается исполненной обязанность по репатриации денежных средств.

Также в письме сообщается, что в целях осуществления валютного контроля запрашиваются следующие документы дополнительно: счета-фактуры и переводные векселя; договоры, заключаемые между резидентами и связанные с исполнением внешнеторговых договоров (контрактов), при осуществлении расчетов с использованием переводного (трансферабельного) аккредитива; документы, определяющие условия такого переводного (трансферабельного) аккредитива, включая извещение банка, открывшего переводной (трансферабельный) аккредитив, поручение резидента на перевод аккредитива в пользу второго резидента - получателя средств, извещение уполномоченного банка (исполняющий банк), о переводе аккредитива в пользу второго получателя средств.

Таким образом, разъясняется, на каких условиях с нерезидентами может использоваться переводной аккредитив.

2. Реализация товара собственного производства и применение специального налогового режима

[В письме ФНС России от 19.02.2020 № СД-4-3/2889@ чиновники сообщают, что продажа товаров собственного производства может облагаться НДС](#)

В силу п. 1 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ применять НДС вправе физические лица (то есть, стать самозанятыми), в том числе ИП, местом деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, включённых в налоговый эксперимент.

В соответствии с п. 1 ст. 6 Закона № 422-ФЗ объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав. При этом, согласно пп. 2 п. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ лица, которые перепродают товары, имущественные права, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних или иных подобных нужд, не вправе применять НДС.

Таким образом, при реализации товара собственного производства (то есть не закупленного для перепродажи), возможно применение специального налогового режима при соблюдении других положений законодательства.

Начнём с места деятельности. Если гражданин собственноручно изготавливает, например, изделия из дерева или металла, и продаёт их на месте, и при этом находится в регионе, где разрешено платить НДС, то Вы соответствуете условиям самозанятости.

Но есть люди, которые изготавливают и отправляют это по всей стране. Тогда важны условия договора купли продажи и поставки, налогоплательщик не должен отвечать за доставку товара. Таким образом, в случае, если условиями продажи товара не предусмотрена доставка товара продавцом, то право собственности на товар переходит в момент передачи товара в организацию связи - то платим НДС.

Потом нужно проверить соблюдение условий по виду товара: согласно пп. 1 п. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ не применяется НДС при реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством РФ. Эти товары перечислены в Распоряжении Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р. (одежда, обувь, бельё и молочная продукция).

3. По поводу приостановления проверок

[Приказ «О принятии в рамках осуществления контроля и надзора неотложных мер в целях предупреждения возникновения и распространения коронавирусной инфекции»](#)

В соответствии с поручением, на официальном сайте ФНС появился Приказ «О принятии в рамках осуществления контроля и надзора неотложных мер в целях предупреждения возникновения и распространения коронавирусной инфекции», который разъясняет, какие конкретно контрольные действия в отношении налогоплательщика приостанавливаются.

Итак:

- Приостанавливаются проводимые проверки и решения о проведении новых не выносятся (речь идет о выездных проверках).
- Исключаются все мероприятия, связанные с непосредственным контактом с налогоплательщиками (их сотрудниками, представителями), свидетелями, иными лицами (нахождение проверяющих должностных лиц налогового органа на территории (в помещении) налогоплательщика, осуществление допросов, осмотров, вызовов в налоговый орган, выемок, проведение инвентаризаций и т.п.). *В данном пункте смущает фраза и тому подобное, которая может трактоваться по-разному. Но речь уже идет об исключении именно мероприятий, не только в рамках выездной проверки.*
- Процедуры, предусмотренные статьями 101, 101.4 НК РФ, проводятся по телекоммуникационным каналам связи, а также с использованием каналов видеоконференцсвязи.
- Ознакомливать с протоколами и материалами проверок по телекоммуникационным каналам связи.
- При рассмотрении вышестоящим органом жалоб обеспечивать участие по видеоконференцсвязи.

Данные альтернативные формы участия было бы неплохо сохранить и в будущем, и внести изменения в НК РФ.

- Приостанавливается инициирование и проведение проверок соблюдения валютного законодательства, за исключением случаев, когда по уже начатым проверкам соблюдения валютного законодательства выявлены нарушения, срок давности привлечения к административной ответственности за которые истекает до 01.06.2020.

4. Налоговый мониторинг и ошибки

[Письмо ФНС России от 13.02.2020 № ЕА-4-15/2356@ «О направлении рекомендаций по проведению налогового мониторинга в части автоматизированного контроля за правильностью исчисления налога на добавленную стоимость»](#)

В ходе проведения налогового мониторинга налоговый орган может выявить факт занижения НДС, завышения вычетов по нему.

Дальнейшими действиями со стороны инспекции будут направление:

- требования о представлении пояснений по формам, предусмотренным приложениями № 2.1 - 2.9 к письму ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@;

- дополнительный файл приложений в электронной форме в соответствии с форматом, приведенным в приложении № 2.10 к Письму № АС-4-2/12705@.

На данное требование налогоплательщик представляет пояснения также электронно.

После, если данные пояснения не устроят инспекцию, будет составлено мотивированное мнение.

Особенности проведения камеральной налоговой проверки в подобных случаях обозначены в Письме № АС-4-2/12705@.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Ввод в эксплуатацию объекта основных средств

[Определение Верховного Суда РФ от 25.02.2020 № 307-ЭС19-28236](#)

Основанием послужил вывод налогового органа о необоснованном применении налоговых вычетов в 3 квартале 2015 года по счетам-фактурам, выставленным подрядчиком в сентябре и октябре 2011 года в связи с истечением трехлетнего срока.

Суд: Общество имело право на применение налоговых вычетов по выполненным работам в ходе строительства объекта основных средств (очистных сооружений) по мере подписания актов приёмки выполненных работ, поступления счетов-фактур, выставленных подрядными организациями, и данных, свидетельствующих о принятии Обществом к бухгалтерскому учёту товаров (работ, услуг), а не с момента ввода объекта в эксплуатацию. Право на применение налоговых вычетов возникло у налогоплательщика в 3 и 4 кварталах 2011 года, однако общество своевременно не воспользовалось указанным правом и пропустило установленный законом трехлетний срок.

Поскольку налоговая декларация по НДС за III квартал 2015 года подана обществом 21.10.2015, суды согласились с позицией налогового органа об отсутствии у налогоплательщика оснований для применения вычетов по НДС ввиду истечения трехлетнего срока с момента окончания налоговых периодов, в котором были соблюдены все условия для принятия НДС к вычету.

Верховный суд в коллегии дело не передавал.

2. НДС и налоговый агент

[Определение Верховного Суда РФ от 12.03.2020 № 306-ЭС20-2284](#)

По результатам выездной налоговой проверки за период с 01.01.2015 по 31.12.2017 инспекция пришла к выводу, в том числе о нарушении предпринимателем ст. 161 НК РФ в связи с неисчислением и неуплатой в бюджет в качестве налогового агента НДС от сделки по приобретению муниципального имущества.

Предприниматель был согласен с доначислением, но не с его порядком, поскольку, по его мнению, налоговая база по НДС при реализации государственного (муниципального) имущества должна исчисляться по расчётной ставке 18/118.

Руководствуясь положениями ст. 39, 146, 161, 164 Налогового кодекса, разъяснениями, изложенными в п. 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость», судебные инстанции указали на наличие у инспекции правовых оснований для принятия решения ввиду доказанности неисполнения предпринимателем обязанности налогового агента по уплате в бюджет НДС со сделки по приобретению муниципального имущества. При этом суды указали на

правомерность примененного налоговым органом расчета налоговых обязательств предпринимателя, т.е. применения ставки НДС 18%.

Выводы судов с учетом установленных обстоятельств соответствуют правовой позиции, изложенной в Определении СКЭС ВС РФ от 24.11.2014 № 307-ЭС14-162.

Ссылка предпринимателя на постановление Президиума ВАС РФ от 08.04.2014 № 17383/13 не принята во внимание применительно к обстоятельствам данного спора, поскольку сформулирована в отношении сделок купли-продажи составляющего казну имущества, совершенных с физическими лицами, не имеющими статуса предпринимателя и не являющимися налоговыми агентами либо плательщиками НДС.

3. Приобретение директором одежды за счёт средств организации

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27.02.2020 № Ф09-393/20 по делу № А60-31602/2019](#)

Налоговый орган сделал вывод о занижении налоговой базы при исчислении НДФЛ на сумму доходов, полученных в натуральной форме в виде товаров и услуг.

В проверяемом периоде подотчётным лицом общества (директором) приобретались брюки, сорочки, пальто, туфли, пиджак, куртка, ботинки. Документы, подтверждающие приобретение указанных товаров, отражались в авансовых отчётах и передавались в бухгалтерию организации в целях отражения на счетах бухгалтерского учёта с целью дальнейшего возмещения затрат.

В подтверждение производственной необходимости понесённых затрат налогоплательщик представил трудовой договор с директором и приказ общества. В пункте 6.5 трудового договора с директором прямо предусмотрена обязанность работодателя возместить расходы, которые генеральный директор несет в связи с исполнением трудовых обязанностей, в том числе расходы, связанные с поддержанием делового стиля руководителя и имиджа предприятия. Приобретённая фирменная одежда является собственностью компании и в собственность работника не передается. Срок эксплуатации вещей предусмотрен до 1 года.

Суд: В качестве обязательного признака получения физическим лицом дохода в натуральной форме положениями подп. 1, 2 п. 2 ст. 211 НК РФ называется удовлетворение при этом интересов самого гражданина. При этом судом справедливо указано на то, что одно лишь то обстоятельство, что в результате предоставления гражданину оплаченных за него благ в определенной мере удовлетворяются личные потребности физического лица, не является достаточным для вывода о возникновении дохода в натуральной форме, облагаемого налогом.

В действующем законодательстве не раскрывается термин «личное имущество работника», в связи с чем апелляционным судом сделан правильный вывод о том, что под личным имуществом работника применительно к п. 3 ст. 217 НК РФ и ст. 188 Трудового кодекса РФ следует понимать имущество, принадлежащее работнику на любом законном основании.

4. Налоговая реконструкция

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 28.02.2020 № Ф09-6290/18 по делу № А76-1810/2017](#)

Суть спора: По результатам выездной налоговой проверки общества за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 вынесено оспариваемое решение, которым налогоплательщику, в том числе доначислены НДС в сумме 8 836 827 руб., налог на прибыль в сумме 4 045 347 руб., соответствующие пени и штрафы.

Основанием послужили выводы инспекции о получении обществом необоснованной налоговой выгоды по взаимоотношениям с рядом контрагентов.

Из представленных суду журналов КС-6А следует, что работы на спорных объектах выполнены силами самого налогоплательщика. Общество обладало всеми необходимыми ресурсами для выполнения работ собственными силами.

Учитывая, что налоговому органу по рассматриваемому делу удалось добыть не только данные, отрицательно характеризующие субподрядчиков, но и доказательства, свидетельствующие о невыполнении ими спорного объёма работ, суд кассационной инстанции находит обоснованными выводы судов о создании формального документооборота между налогоплательщиком и спорными контрагентами при выполнении соответствующих объемов работ собственными силами налогоплательщика.

Однако суд апелляционной инстанции, учитывая, что инспекцией не опровергаются факты выполнения работ, их объём, рыночность цен, а также передача выполненных работ заказчиком, счёл, что инспекции следовало установить реальный размер налогового обязательства по налогу на прибыль с учётом фактически понесённых налогоплательщиком затрат исходя из рыночных цен, применяемых по аналогичным сделкам.

Между тем судом апелляционной инстанции не учтено, что обязанность инспекции по проведению «налоговой реконструкции» по налогу на прибыль путём установления расходной части расчётным путём, вытекающая из положений ст. 247,252 НК РФ.

Но в данной ситуации выполнения работ собственными силами налогоплательщика ведёт к двойному учёту соответствующих расходов при исчислении налога на прибыль. Суд кассационной инстанции отменил Постановление апелляции.

V. ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТАХ

1. Правила оформления больничных

[Постановление Правительства РФ от 18.03.2020 № 294 «Об утверждении Временных правил оформления листков нетрудоспособности, назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в случае карантина»](#)

Если застрахованный человек выезжал в страну с зарегистрированными случаями 2019-nCoV, то он и контактировавшие с ним должны направить в ФСС заявление, для того чтобы получить электронный больничный. Сделать это можно через личный кабинет в единой системе идентификации и аутентификации (ЕСИА), доступ к которому возможен через портал «Госуслуги».

В заявлении необходимо указать:

- фамилию, имя, отчество (при наличии);
- дату рождения;
- адрес места жительства (места пребывания);
- страховой номер индивидуального лицевого счета в системе обязательного пенсионного страхования (СНИЛС);
- номер полиса обязательного медицинского страхования;
- номер и дату выдачи загранпаспорта гражданина Российской Федерации;
- сведения о согласии совместно проживающего лица, не зарегистрированного в ЕСИА, на подачу заявления о выдаче электронного листка нетрудоспособности от его имени;
- иные сведения, необходимые для подтверждения факта совместного проживания.

Кроме того, нужно представить отметки о пересечении границ. Сотрудник должен сообщить работодателю номер своего ЭЛН. После этого в течение одного рабочего дня ФСС уведомит работодателя о необходимости отправить реестр сведений в течение двух рабочих дней.

2. Требования для применения нулевой ставки

[Федеральный закон от 18.03.2020 № 62-ФЗ «О внесении изменений в статью 284.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

С 1 января 2016 года право на осуществление медицинской деятельности подтверждается свидетельством об аккредитации специалиста. При этом до 1 января 2026 года осуществлять такую деятельность могут также лица, имеющие сертификат специалиста (Федеральный закон «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»).

Принятым законом положения НК РФ приведены в соответствие с указанными выше положениями законодательства.

VI. ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ВСТУПАЮТ В СИЛУ С 1 АПРЕЛЯ 2020 ГОДА

1. Изменения в НК РФ

[Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Требование об уплате налога инспекторы выставляют организациям и ИП в трехмесячный срок. Так поступят, если сумма долга больше 3000 руб. Если сумма меньше 3000 руб., то требование выставляют в течение года. Сроки для обычных физлиц – три месяца, если требования на сумму больше 500 руб., или один год – по более мелким долгам.

ИФНС не вправе блокировать счет организаций и ИП, пока долги перед бюджетом не превысят 3000 руб.

Налоговики будут вправе принимать дополнительные меры, чтобы взыскать долги свыше 1 млн. руб. Если банк по инкассо не успел списать задолженность в течение 10 дней, инспекторы вправе:

- осмотреть территории, помещения, документы и предметы организации. Но не более одного раза по одному решению и с согласия организации;
- истребовать вне рамок проверки документы и информацию об имуществе, имущественных правах и обязательствах. Если организация не представит сведения об имуществе и имущественных правах, инспекторы вправе запросить такие данные у третьих лиц.

Кроме того, вступают в силу новые правила о залоге. И, по просьбе налогоплательщика, арест имущества, который назначили в качестве обеспечительной меры, можно заменить банковской гарантией, залогом имущества или поручительством третьего лица.

Проценты за отсрочку и рассрочку платежей ИФНС с 1 апреля будет начислять по ставке рефинансирования вместо 1/2 ставки рефинансирования.

Налоговики смогут использовать СМС-сообщения и электронную почту, чтобы напоминать налогоплательщикам о задолженности по налогам, пеням и штрафам. ФНС получила право публиковать сведения о решениях инспекций принять обеспечительные меры для исполнения налоговых обязательств.