

Воронежский Консультант Информ



Дорогие друзья, от всей души поздравляем всех
с наступающим Новым годом и Рождеством!





Уважаемые клиенты!

Поздравляем Вас с Днём юриста и 25-летием Конституции РФ!
Пусть все дела будут успешными, а решения — справедливыми!

День Конституции Российской Федерации отмечают 12 декабря. Праздник, посвященный главному правовому документу страны, причислен к памятным датам и не является выходным.

Основной закон России был принят в 1993 году в ходе всенародного голосования, за который проголосовало свыше 58%. Конституция была опубликована через две недели после референдума, и тогда же официально вступила в силу.

[«Конституция Российской Федерации» \(принята всенародным голосованием 12.12.1993\) \(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках](#)

[к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ\) {КонсультантПлюс}](#)

Новая Конституция РФ существенно изменила структуру высших органов государственной власти. В новой Конституции президент РФ был провозглашен главой государства. За годы ее существования в текст неоднократно вносились поправки — в документе исправлялись названия территориальных субъектов, менялся состав России в связи с укрупнением и слиянием регионов, изменились сроки полномочий президента (с 4 до 6 лет), Госдумы (с 4 до 5 лет) и так далее.

Материалы из информационного банка «Разъясняющие письма органов власти» системы КонсультантПлюс

? **О ведении раздельного учета НДС при осуществлении как облагаемых, так и освобождаемых от НДС операций.**

Ответ: Согласно абзацу четвертому пункта 4 статьи 170 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса.

В соответствии с пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

Таким образом, суммы НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, определенной в соответствии с пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса.

Основание: (Письмо Минфина России от 01.11.2018 N 03-07-11/78745)

? **Федеральным законом от 03.08.2018 N 303-ФЗ вносятся изменения в п. 3 ст. 164 НК РФ в виде увеличения ставки по налогу на добавленную стоимость с 18 до 20%. Также устанавливается, что ставка НДС в размере 20% применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 г.**

В рамках своей деятельности банк осуществляет операции/оказывает услуги, доходы по которым признаются банком по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от получения фактической оплаты в соответствии с п. 1 ст. 271 НК РФ. Факт реализации данных услуг не требует подтверждения в виде подписания сторонами акта оказанных услуг, в связи с чем подобные акты не формируются и не подписываются сторонами. При этом в своей деятельности банк использует право, предоставленное п. 5 ст. 170 НК РФ, согласно которому уплачивает НДС в бюджет по операциям, подлежащим налогообложению, по мере получения оплаты, а суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам) включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, также после их фактической оплаты. Вправе ли банк применять ставку НДС в размере 18% по описанным выше операциям при условии, что доход по ним будет начислен до 1 января 2019 г., но фактическая оплата произойдет/будет получена банком после 1 января 2019 г.?

Ответ: Федеральным законом от 3 августа 2018 г. N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» предусмотрено в том числе повышение с 1 января 2019 года размера ставки налога на добавленную стоимость (далее – НДС) с 18 до 20 процентов.

Согласно пункту 4 статьи 5 данного Федерального закона ставка НДС в размере 20 процентов применяется



в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года.

Таким образом, в отношении реализуемых до 1 января 2019 года товаров (работ, услуг), оплата которых будет осуществлена покупателем после 1 января 2019 года, банком применяется ставка НДС в размере 18 процентов, действующая на дату поставки (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг).

Основание: (Письмо Минфина России от 29.10.2018 N 03-07-05/77563)

? **О вычете НДС, уплаченного по расходам на наем жилья в командировке.**

Ответ: В соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории Российской Федерации, подлежат вычетам при использовании этих товаров (работ, услуг,

имущественных прав) в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Пунктом 7 статьи 171 Кодекса установлено, что суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки, в том числе расходов на наем жилого помещения, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, принимаются к вычету при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет. При этом в соответствии с пунктом 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, при приобретении услуг по найму жилых помещений в период служебной командировки работников в книгу покупок, предназначенной для определения суммы НДС, предъявляемой к вычету, регистрируются заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности или их копии с выделенной отдельной строкой суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке.

Таким образом, суммы НДС, уплаченные по расходам на наем жилья в период служебной командировки, принимаются к вычету в вышеуказанном порядке.

Основание: (Письмо Минфина России от 30.10.2018 N 03-07-11/77701)

? О восстановлении НДС, принятого к вычету по ОС, используемым в течение нескольких налоговых периодов для операций, не облагаемых НДС.

Ответ: Согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 170 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету налогоплательщиком по основным средствам в порядке, предусмотренном главой 21 Кодекса, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях дальнейшего использования таких основных средств для осуществления операций, по которым налог не исчисляется, за исключением ряда операций, поименованных в указанном подпункте 2 пункта 3 статьи 170 Кодекса.

Таким образом, суммы налога на добавленную стоимость, ранее право-

мерно принятые к вычету по основным средствам, в дальнейшем используемым в течение нескольких налоговых периодов для операций, не подлежащих налогообложению, подлежат восстановлению. При этом восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценки. Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором основные средства начинают использоваться налогоплательщиком для операций, не подлежащих налогообложению.

Основание: (Письмо Минфина России от 29.10.2018 N 03-07-11/77559)

? О начислении амортизации в целях налога на прибыль после модернизации (реконструкции) ОС.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями статьи 258 Кодекса и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, рекон-

струкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям (пункт 2 статьи 257 Кодекса).

Пунктами 1 и 2 статьи 259.1 Кодекса установлено, что при установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле (пункт 2 статьи 259.1 Кодекса):

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%$$

где К – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

п – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Учитывая вышеизложенное, если после проведения модернизации (реконструкции) основного средства срок его полезного использования был увеличен, организация вправе начислять амортизацию по новой норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования основного средства.

Основание: (Письмо Минфина России от 23.10.2018 N 03-03-06/176004)

? Об учете залогодателем в целях налога при УСН стоимости предмета залога, оставленного за собой конкурсным кредитором в счет погашения долга третьего лица по кредитному договору.

Ответ: В соответствии с пунктом 1 статьи 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

Пунктом 1 статьи 248 Кодекса предусмотрено, что к доходам относятся доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 249 Кодекса доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), выраженных в денежной и (или) натуральной формах (пункт 2 статьи 249 Кодекса).

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

При этом согласно статье 38 Кодекса товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

На основании разъяснений, данных в пункте 20 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23 июля 2009 г. N 58 «О некоторых вопросах, связанных с удовлетворением требований залогодержателя при банкротстве залогодателя», при рассмотрении требований залогодержателя в деле о банкротстве залогодателя, не являющегося должником по основному обязательству, необходимо принимать во внимание, что в соответствии с пунктом 5 статьи 138 Федерального закона от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон N 127-ФЗ) требования залогодержателей по договорам о залоге, заключенным с должником в обеспечение исполнения обязательств иных лиц, также удовлетворяются в порядке, предусмотренном статьей 138 Закона N 127-ФЗ. Указанные залогодержатели

обладают правами конкурсных кредиторов, требования которых обеспечены залогом имущества должника, во всех процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

Пунктом 4.1 статьи 138 Закона N 127-ФЗ предусмотрено, что в случае признания несостоявшимися повторных торгов конкурсный кредитор по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника, вправе оставить предмет залога за собой с оценкой его в сумме на десять процентов ниже начальной продажной цены на повторных торгах.

Конкурсный кредитор по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника, при оставлении предмета залога за собой обязан перечислить денежные средства в размере, определяемом в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 138 Закона N 127-ФЗ, на специальный банковский счет в порядке, установленном пунктом 3 статьи 138 Закона N 127-ФЗ, в течение десяти дней с даты направления конкурсному управляющему заявления об оставлении предмета залога за собой.

Согласно пункту 2 статьи 138 Закона N 127-ФЗ, в случае если залогом имущества должника обеспечиваются требования конкурсного кредитора по кредитному договору, из средств, вырученных от реализации предмета залога, восемьдесят процентов направляется на погашение требований конкурсного кредитора по кредитному договору, обеспеченному залогом имущества должника, но не более чем основная сумма задолженности по обеспеченному залогом обязательству и причитающихся процентов. Оставшиеся средства от суммы, вырученной от реализации предмета залога, вносятся на специальный банковский счет должника в следующем порядке:

пятнадцать процентов от суммы, вырученной от реализации предмета залога, – для погашения требований кредиторов первой и второй очереди в случае недостаточности иного имущества должника в целях погашения указанных требований;

оставшиеся денежные средства – для погашения судебных расходов, расходов по выплате вознаграждения арбитражным управляющим и оплаты услуг лиц, привлеченных арбитражным управляющим в целях обеспечения исполнения возложенных на него обязанностей.

Таким образом, в рассматриваемом случае при оставлении предмета залога в виде имущества за конкурсным кредитором происходит возмездная передача имущества. Следовательно,

указанная передача имущества признается реализацией.

Исходя из этого при оставлении имущества, являющегося предметом залога, за конкурсным кредитором в счет погашения долга третьего лица по кредитному договору стоимость этого имущества у залогодателя включается в состав доходов от реализации, учитываемых при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Основание: (Письмо Минфина России от 19.10.2018 N 03-11-06/2/75336)



Об уплате организацией страховых взносов на ОПС со стимулирующих выплат студентам за деятельность в студенческих отрядах по срочным трудовым договорам, производимых после их расторжения.

Ответ: Из вопроса следует, что организация производит стимулирующие выплаты за результаты работы (премии, поощрения) после окончания срока действия трудового договора со студентом. При этом на момент выплаты данных сумм студенты могут быть приняты на работу по новым трудовым договорам, на основании которых ими не осуществляется деятельность в студенческих отрядах, либо не иметь трудовых отношений с бывшим работодателем.

Пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений.

Согласно пункту 1 статьи 421 Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов – организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 422 Налогового кодекса.

Исходя из положений подпункта 1 пункта 3 статьи 422 Налогового кодекса в базу для исчисления страховых взносов в части страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не включаются выплаты и иные вознаграждения, осуществляемые в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения, за деятельность, осуществляемую в студенческих отрядах (включенных в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг.

В связи с этим, если стимулирующие выплаты производятся организацией за результаты работы по срочным трудовым договорам, заключенным с физическими лицами как с обучающимися в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения для осуществления ими деятельности в студенческих отрядах (включенных в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой), после окончания срока действия упомянутых трудовых договоров в пользу этих лиц, которые не вступили в новые трудовые отношения с организацией, такие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование на основании вышеприведенного подпункта 1 пункта 3 статьи 422 Налогового кодекса.

В случае если указанные стимулирующие выплаты производятся в пользу физических лиц, которые приняты на работу в организацию по новым трудовым договорам, заключенным с ними не как с обучающимися, осуществляющими деятельность в студенческих отрядах, то такие выплаты на основании пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Основание: (Письмо Минфина России от 19.10.2018 N 03-15-06/75122).

? Об учете дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) при исчислении срока выставления счета-фактуры.

Ответ: Согласно пункту 3 статьи 169 главы 21 «Налог на добавленную

стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, налогоплательщик обязан составлять счета-фактуры. При этом на основании пункта 3 статьи 168 Кодекса указанные счета-фактуры выставляются не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Таким образом, в указанный пятидневный срок включается день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Основание: (Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 03-07-14/74899).

? О применении УСН организацией, созданной при реорганизации путем выделения, в которой доля участия других организаций составляет более 25%.

Ответ: Пунктом 4 статьи 57 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс) определено, что юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации.

Юридическое лицо считается созданным, а данные о юридическом лице считаются включенными в единый государственный реестр юридических лиц со дня внесения соответствующей записи в этот реестр (статья 51 Гражданского кодекса).

Таким образом, при реорганизации путем выделения создается новая организация (за исключением случаев реорганизации в форме присоединения).

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе, выданном в соответствии с пунктом 2 статьи 84 Кодекса. В этом случае организация признается налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему

налогообложения, с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Налоговым периодом при применении упрощенной системы налогообложения признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (статья 346.19 Кодекса).

Исходя из положений пункта 2 статьи 55 Кодекса для вновь созданных организаций первый налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, начинается со дня ее создания.

Согласно пункту 4 статьи 346.13 Кодекса, если в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктом 3 статьи 346.12 Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущено несоответствие указанным требованиям.

Подпунктом 14 пункта 3 статьи 346.12 Кодекса установлено, что упрощенную систему налогообложения не вправе применять организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

Таким образом, в случае если в течение первого налогового периода вновь созданная организация не соответствовала, в частности, требованию, установленному подпунктом 14 пункта 3 статьи 346.12 Кодекса, она не вправе применять в этом налоговом периоде упрощенную систему налогообложения.

Основание: (Письмо Минфина России от 16.10.2018 N 03-11-06/2/74221).

? О страховых взносах с ежемесячных компенсационных выплат, производимых работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет.

Ответ: На основании положений Указа Президента Российской Федерации от 30.05.1994 N 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход

за ребенком), состоящим в трудовых отношениях с организациями, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, производится ежемесячная компенсационная выплата в размере 50 рублей.

Пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Согласно пункту 1 статьи 421 Налогового кодекса база для исчисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов – организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Налогового кодекса, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 422 Налогового кодекса.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Учитывая изложенное, ежемесячные компенсационные выплаты, производимые в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30.05.1994 N 1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан» в пользу сотрудников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, не подлежат обложению страховыми взносами исходя из положений подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Налогового кодекса как компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации.

Основание: (Письмо Минфина России от 16.10.2018 N 03-15-05/74302)

? О налоге на прибыль и НДС при оказании коммунальных услуг по отоплению в рамках договора, заключенного ресурсоснабжающей организацией с собственниками жилых помещений в многоквартирном доме.

Ответ: Пунктом 1 статьи 249 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Согласно пункту 2 статьи 249 Кодекса выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах, в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов.

Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса, датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 Кодекса, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (пункт 3 статьи 271 Кодекса). При этом реализацией товаров, работ или услуг признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Таким образом, при применении метода начисления выручка от реализации коммунальных услуг по отоплению (далее – коммунальные услуги) подлежит признанию в целях налогообложения прибыли организаций на дату оказания услуги.

При этом при отсутствии приборов учета выручка от реализации коммунальной услуги подлежит признанию

в суммах, исчисленных исходя из установленных месячных объемов и нормативов потребления коммунальной услуги, а при наличии приборов учета – в суммах, исчисленных исходя из объема потребляемых коммунальных услуг, определяемого по показаниям соответствующих приборов учета.

Что касается налога на добавленную стоимость, то в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 146 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Кодекса объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав.

Согласно пункту 1 статьи 154 Кодекса при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Таким образом, при оказании коммунальных услуг налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из стоимости фактически оказанных услуг, определяемой в вышеуказанном порядке.

На основании пункта 1 статьи 167 Кодекса моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. В связи с этим в случае, если оплата коммунальных услуг производится равномерно в течение календарного года, денежные средства (плата), полученные налогоплательщиком в части, не являющейся оплатой услуг, фактически оказанных в предыдущих налоговых периодах, подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

В соответствии с подпунктом 14 статьи 167 Кодекса в случае если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. При этом на основании пункта 8 статьи 171 и пункта 6 статьи 172 Кодекса сумма налога на

добавленную стоимость, исчисленная по оплате, частичной оплате, подлежит вычету после даты фактического оказания коммунальных услуг в размере, не превышающем суммы налога, исчисленной со стоимости услуг, фактически оказанных в последующих налоговых периодах.

Основание: (Письмо Минфина России от 16.10.2018 N 03-07-11/74130)

? О представлении документов (информации) по конкретной сделке (сделкам), истребуемых налоговым органом вне рамок налоговых проверок.

Ответ: В соответствии с пунктом 2 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), в случае если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

Согласно форме требования о представлении документов (информации), утвержденной приказом ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@, в случае истребования налоговым органом информации относительно конкретной сделки должны указываться сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку.

В рамках пункта 2 статьи 93.1 Кодекса налоговые органы не вправе истребовать документы (информацию), которые непосредственно не относятся к конкретной сделке.

Вместе с тем в определении Верховного Суда Российской Федерации от 26.10.2017 N 302-КГ17-15714 указано, что статья 93.1 Кодекса не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов (информации) в требовании налогового органа об их представлении. Нормы законодательства о налогах и сборах также не содержат запрета на истребование документов (информации) по нескольким сделкам.

Учитывая изложенное, лицу, у которого истребуются документы, необходимо представить все документы,

относящиеся к конкретной сделке или нескольким сделкам.

Основание: (Письмо Минфина России от 15.10.2018 N 03-02-07/173833)

? О документальном подтверждении расходов по договору перевозки груза в целях налога на прибыль.

Ответ: Согласно пункту 2 статьи 785 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или ГК РФ).

При этом в соответствии с пунктом 20 статьи 2 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» (далее – Закон N 259-ФЗ) транспортная накладная является перевозочным документом, подтверждающим заключение договора перевозки груза. Форма и порядок заполнения транспортной накладной устанавливаются правилами перевозок грузов (пункт 2 статьи 8 Закона N 259-ФЗ). Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2011 N 272 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом» утверждена форма транспортной накладной.

Для целей учета при определении налоговой базы по налогу на прибыль в силу пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода (а в случаях, предусмотренных в статье 265 НК РФ, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком).

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления

деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, с учетом перечня обязательных реквизитов первичного учетного документа, установленного пунктом 2 статьи 9 Закона N 402-ФЗ. Кроме того, первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Учитывая указанное, для целей налогообложения прибыли подтверждением произведенных налогоплательщиком затрат по договору перевозки груза будут являться любые документы, оформленные в соответствии с требованиями ГК РФ к такому договору и отраслевым законодательством, при условии их соответствия требованиям статьи 252 НК РФ.

Следовательно, в случае заключения договора перевозки груза подтверждение затрат организации на перевозку груза осуществляется на основании транспортной накладной.

Основание: (Письмо Минфина России от 15.10.2018 N 03-03-06/173696)

? О документальном подтверждении расходов в целях налога на прибыль, в том числе на основании кассовых чеков.

Ответ: Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого

были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

При этом с целью формирования данных налогового учета необходимо наличие надлежащим образом оформленных оправдательных документов, подтверждающих понесенные расходы.

Следует учитывать, что согласно статье 313 НК РФ налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

В соответствии с пунктами 1 и 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события.

При этом если действующим законодательством Российской Федерации для оформления конкретных операций установлены обязательные формы документов, то применяться должны установленные действующим законодательством формы документов.

В соответствии со статьей 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон N 54-ФЗ) кассовый чек – первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий

сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

При этом согласно пункту 4 статьи 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ кассовый чек или бланк строгой отчетности, полученные покупателем (клиентом) в электронной форме и распечатанные им на бумажном носителе, приравниваются к кассовому чеку или бланку строгой отчетности, отпечатанным ККТ на бумажном носителе, при условии, что сведения, указанные в таком кассовом чеке или таком бланке строгой отчетности, идентичны направленным покупателю (клиенту) в электронной форме кассовому чеку или бланку строгой отчетности.

Дополнительно обращается внимание, что в соответствии с пунктом 4 статьи 4.1 Федерального закона N 54-ФЗ разработан приказ ФНС России от 21.03.2017 N ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов и форматов фискальных документов, обязательных к использованию».

Таким образом, при формировании кассовых чеков следует руководствоваться указанным приказом.

Учитывая изложенное, расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль организаций, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и из этих документов четко и определенно видно, какие расходы были произведены.

Основание: (Письмо Минфина России от 02.10.2018 N 03-03-06/170733)

? **Об учете в целях налога на прибыль убытка в виде фактически понесенных затрат на приобретение акций дочерней организации, которая была ликвидирована.**

Ответ: Пунктом 3 статьи 49 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) предусмотрено, что правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) сведений о его создании и прекращается в момент внесения в ЕГРЮЛ сведений о его прекращении.

Прекращение недействующего юридического лица осуществляется в соответствии со статьей 64.2 ГК РФ и Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Федеральный закон N 129-ФЗ) путем исключения такого юридического лица из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа.

Соответствующее решение принимается регистрирующим органом в порядке, предусмотренном статьями 21.1 и 22 Федерального закона N 129-ФЗ. При этом из содержания указанных статей Федерального закона N 129-ФЗ следует, что исключение юридического лица из ЕГРЮЛ является правом регистрирующего органа.

Исключение недействующего лица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидируемому юридическому лицу (пункт 2 статьи 64.2 ГК РФ).

В соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях налогообложения прибыли предусмотрено право налогоплательщиков уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций на убытки в виде фактически понесенных затрат на приобретение акций, организация-эмитент которых была ликвидирована.

Согласно пункту 2 статьи 277 Кодекса при ликвидации организации и распределении имущества ликвидируемой организации доходы налогоплательщиков – акционеров (участников, пайщиков) ликвидируемой организации определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев).

При этом убыток в виде фактически понесенных затрат на приобретение эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций), организация-эмитент которых была ликвидирована (в том числе в результате применения процедуры банкротства), учитывается в полном объеме на дату ликвидации организации-эмитента в соответствующей налоговой базе в зависимости от категории таких ценных бумаг (пункт 25 статьи 280 Кодекса).

В соответствии с пунктом 9 статьи 63 ГК РФ ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое

лицо – прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в ЕГРЮЛ в порядке, установленном положениями Федерального закона N 129-ФЗ.

Таким образом, учредитель имеет право учесть в составе расходов убыток в виде фактически понесенных затрат на приобретение акций дочерней организации только после внесения в ЕГРЮЛ сведений о ликвидации организации.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 28.09.2018 N 03-12-13/70075

? Об учете расходов на приобретение (оплату) товаров для дальнейшей реализации, произведенных в период уплаты налога при УСН («доходы») и ЕНВД, при переходе на УСН («доходы минус расходы»).

Ответ: Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при определении налоговой базы учитывают расходы, предусмотренные пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

На основании подпункта 23 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса налогоплательщик вправе учесть при определении налоговой базы расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в подпункте 8 пункта 1 статьи 346.16 Кодекса), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров.

В соответствии с пунктом 4 статьи 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при переходе налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются.

Вместе с тем особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения определены статьей 346.25 Кодекса, которой не предусмотрена возможность уменьшения налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, на расходы, фактически произведенные в период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Таким образом, при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитываются расходы по приобретению (оплате) товаров для дальнейшей реализации, произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, а также в период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Основание: (Письмо Минфина России от 25.09.2018 N 03-11-11/68478)

? Об учете в целях налога при УСН расходов на приобретение топлива для служебного автомобиля.

Ответ: В соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации.

Вместе с тем при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщик вправе учитывать Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 N АМ-23-р.

Основание: (Письмо Минфина России от 27.09.2018 N 03-11-11/69335)



О ПРИМЕНЕНИИ ККТ

? Об указании в кассовом чеке (БСО) наименования услуги.

Ответ: Пунктом 1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» определены обязательные реквизиты, которые должны содержать кассовый чек и бланк строгой отчетности, в том числе наименования товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты).

Таким образом, в кассовом чеке (бланке строгой отчетности) должно быть указано наименование услуги.

Вместе с тем Федеральный закон N 54-ФЗ не содержит положений, конкретизирующих требования к названному реквизиту.

В связи с этим в кассовом чеке (бланке строгой отчетности) может указываться сокращенное наименование услуги, дополненное кодом услуги в соответствии с номенклатурой.

Основание: (Письмо Минфина России от 25.09.2018 N 03-01-15/68652)

Материалы предоставлены
ООО «Информ-Групп»
(РИЦ 456) – региональным
центром Общероссийской Сети
КонсультантПлюс
в городе Воронеже.

Материалы из журнала «Главная книга» № 21, 2018 год.

**ВЫЧЕТ НДС ПО ПРИОБРЕТАЕМЫМ
ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ**

Л.А. Елина, ведущий эксперт

Для заявления НДС-вычета по основным средствам важно принять их на учет. Что под этим подразумевается: отражение на счете 01 или на счете 08? Особенно важно в этом разобраться, когда приобретаются здание или оборудование, находящиеся в состоянии, непригодном для эксплуатации, либо требующие длительной реконструкции и модернизации.

Актуальные правила вычета НДС по ОС

Организация имеет право на вычет входного НДС по основному средству, если <1>:

- такое ОС предназначено для использования в облагаемых НДС операциях. Если планируется использовать его и в облагаемых, и в необлагаемых операциях, нужно будет вести раздельный учет входного НДС (но это не предмет рассмотрения нашей статьи) <2>;

- имеются правильно оформленные счет-фактура и первичные документы.

Однако это не все. Важно придерживаться следующих правил.

1. Период вычета. НДС, предъявленный поставщиком при приобретении основных средств, можно заявить к вычету при принятии объектов к учету на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» <3>. Дождаться их ввода в эксплуатацию и/или перевода на счет 01 «Основные средства» не требуется. Такой позиции в настоящее время придерживаются и Минфин, и большинство судей <4>.

В случае приобретения недвижимости, на которую требуется государственная регистрация права собственности, дождаться такой регистрации для вычета входного НДС тоже не нужно <5>. Вычет можно заявлять после подписания акта приема-передачи здания и принятия к учету не-



движимости (разумеется, при наличии счета-фактуры).

Если же приобретается оборудование, требующее сборки и монтажа, то вычет возможен после принятия этого оборудования к бухгалтеру на счете 07 <6>.

2. Срок давности вычета. Пункт 1 ст. 172 НК РФ говорит нам, что вычет по ОС можно заявить лишь в пределах 3 лет после принятия ОС на учет <7>.

Например, будущее ОС отражено в бухучете на счете 08 в IV квартале 2015 г. Учитывая мнение ВАС, вычет можно заявить в декларации по НДС, составленной за любой из кварталов периода с 01.10.2015 по 31.12.2018. Однако лишь при условии, что такая декларация будет сдана в инспекцию 31.12.2018 или раньше (но никак не позже) <8>.

Так, если, к примеру, в ноябре 2018 г. бухгалтер обнаружит не принятый к вычету НДС по основному средству, которое поставлено на счет 08 в IV квартале 2015 г., у него есть два пути:

- или подать в ноябре – декабре 2018 г. уточненную декларацию за

любой из истекших кварталов (разумеется, начиная с IV квартала 2015 г.), к примеру за II или III квартал 2018 г., заявив в ней вычет НДС;

- или заявить вычет НДС в декларации за текущий, IV квартал 2018 г. и сдать ее в последний день декабря – 31.12.2018. Иначе срок для заявления вычета НДС будет пропущен <9>.

Такой подход основывается на том, что заявление вычета НДС – это отражение его в декларации, поданной в инспекцию.

Однако есть и иной, менее безопасный подход к расчету срока давности вычета НДС. Он основывается на том, что заявление НДС к вычету – это отражение его в книге покупок. В частности, регистрация в ней счета-фактуры поставщика. Если следовать такому подходу, получается, что налогоплательщик вправе отразить вычеты в НДС-декларации за любой квартал в пределах трехлетнего срока. А если вычет отражен в декларации за последний его квартал, то подать в инспекцию такую декларацию можно уже за пределами 3 лет. То есть, если использовать данные нашего примера, при таком подходе нет необходимости



Особенности вычета НДС по дорабатываемым основным средствам

декларацию за IV квартал 2018 г. подавать именно 31.12.2018. Ее можно подать в обычном режиме – не позднее 25.01.2019.

Но лучше не рисковать и во избежание споров с проверяющими подать декларацию до истечения 3 лет, отпущенных законодателем на вычет НДС <10>. В нашем примере – не позднее 31.12.2018.

Справка. Некоторые организации пытаются учесть НДС, не принятый к вычету, в качестве безнадежного долга и признать в налоговых расходах. Однако если входной НДС можно было принять к вычету при соблюдении определенных условий, то организация не имеет права списывать такой НДС на расходы при расчете базы по налогу на прибыль. В том числе и в случаях, когда налогоплательщик пропустил трехлетний срок для предъявления такого НДС к вычету <11>.

Теоретически в случае, когда организация по объективным и уважительным причинам не могла вовремя заявить НДС к вычету, он возможен за пределами трехлетнего срока <12>. Однако бездействие бухгалтерии, из-за которого вычет НДС не заявлен в трехлетний срок, не является уважительным обстоятельством. Как, впрочем, и иные внутренние организационные проблемы компании <13>.

3. Дробление вычета. Вычет входного НДС по одному объекту ОС надо заявлять целиком в одном квартале – без его дробления на части и растягивания на несколько кварталов <14>. Есть судебные решения, подтверждающие такую точку зрения <15>.

До 2016 г. Минфин считал, что вычет входного НДС можно заявить, только когда ОС отражено в бухучете на счете 01 <16>. И некоторые налогоплательщики боялись заявлять вычет по объектам, требующим доработки (реконструкции, модернизации и прочего), которые числились на счете 08. Они предъявляли вычет только после того, как ОС было полностью готово к эксплуатации, а его стоимость отражена на счете 01. В такой ситуации:

– если между постановкой имущества на счет 08 и его переводом на счет 01 прошло менее 3 лет, проблем с вычетом НДС нет. Главное – чтобы декларация с заявленным вычетом НДС по такому ОС была подана в пределах срока его давности (см. выше);

– если ОС принято к учету на счет 01 уже после того, как истекли 3 года после его отражения на счете 08, проверяющие наверняка откажут в вычете входного НДС по нему. И маловероятно, что такой вычет удастся оспорить в судебном порядке <17>. Максимум, на что можно рассчитывать, – это освобождение от пеней и штрафов, если организация заявит, что следовала разъяснениям Минфина <18>.

Так что не допускайте просрочки с заявлением НДС-вычета.

* * *

Вычет НДС по строительно-монтажным работам, связанным с доработкой основных средств, их реконструкцией или модернизацией, также нельзя откладывать в долгий ящик. Если налогоплательщик заявит вычет по работам по истечении 3 лет с даты принятия их к учету, инспекция может в таком вычете отказать. И судьи могут согласиться, что действующее законодательство для применения вычета по СМР не содержит таких условий, как приемка результата этапа или окончательного результата работ по договору <19>.

<1> п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ; Письмо Минфина от 18.11.2016 N 03-07-11/67999

<2> п. 4 ст. 170 НК РФ

<3> п. 1 ст. 172 НК РФ

<4> Письмо Минфина от 11.04.2017 N 03-07-11/21548; Постановление Президиума ВАС от 30.10.2007 N 8349/07

<5> Постановление Президиума ВАС от 08.04.2008 N 15333/07

<6> Письма Минфина от 16.02.2018 N 03-07-11/9875; ФНС от 22.04.2013 N ЕД-4-3/7543@

<7> п. 1.1 ст. 172 НК РФ; Письмо Минфина от 11.04.2017 N 03-07-11/21548

<8> пп. 27, 28 Постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 N 33

<9> Определение ВС от 04.09.2018 N 308-КГ18-12631

<10> п. 2 ст. 173 НК РФ; Определение ВС от 04.09.2018 N 308-КГ18-12631

<11> п. 19 ст. 270 НК РФ; Письма Минфина от 24.04.2007 N 03-07-11/126; ФНС от 17.07.2015 N СА-4-7/12693@; Определение ВС от 24.03.2015 N 305-КГ15-1055

<12> Определения КС от 22.01.2014 N 63-О, от 27.10.2015 N 2428-О; Определение ВС от 10.09.2014 N 305-КГ14-1428; Письма ФНС от 24.12.2015 N СА-4-7/22683@, от 17.07.2015 N СА-4-7/12693@

<13> Определение ВС от 27.06.2017 N 308-КГ17-7226

<14> Письма Минфина от 04.09.2018 N 03-07-11/63070, от 19.12.2017 N 03-07-11/84699, от 18.05.2015 N 03-07-П3/28263, от 09.04.2015 N 03-07-11/20293

<15> Постановление 9 ААС от 03.04.2017 N 09АП-10365/2017

<16> см., например, Письма Минфина от 12.02.2015 N 03-07-11/6141, от 28.10.2011 N 03-07-11/290, от 28.08.2012 N 03-07-11/330; ФНС от 05.04.2005 N 03-1-03/530/8@

<17> см., например, Постановление АС МО от 17.08.2016 N Ф05-11997/2016; АС УО от 15.06.2015 N Ф09-2793/15

<18> Постановление АС СКО от 17.04.2017 N Ф08-2189/2017 (оставлено в силе Определением ВС от 08.08.2017 N 308-КГ17-10259)

<19> см., например, Постановление АС МО от 17.11.2014 N А40-84116/13, от 17.11.2014 N А40-182209/13; АС ВВО от 12.04.2016 N Ф01-912/2016; 9 ААС от 19.05.2016 N 09АП-14749/2016

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 21, 2018

ТРЕБОВАНИЯ И ЗАПРОСЫ ИЗ ИФНС: КАК РЕАГИРОВАТЬ

В сентябре мы провели на своем сайте интернет-конференцию, посвященную общению налогоплательщиков с налоговой. Как выяснилось, не всегда налоговики действуют правомерно. Поэтому их незаконные требования и штрафы нужно оспаривать.

А также не забывать заявлять о смягчающих обстоятельствах.

С регулярными неправомерными требованиями нужно бороться

? Нашей организации после каждой сдачи отчетности приходят требования об уплате налога. Например, после сдачи 6-НДФЛ приходят требования об уплате НДФЛ, несмотря на то что платежные поручения заполнены верно. После отправки в ИФНС платежей все обычно затихает. Это очень мешает работе, так как приходится отвечать однообразно на десятки таких требований.

– Единственное, что можно вам предложить, – это подать жалобу на действия налогового органа <1>. Начните с жалобы на имя руководителя инспекции. Если реакции не будет – подайте жалобу в вышестоящий налоговый орган (УФНС по вашему региону).

Такая жалоба в письменной форме подается через вашу ИФНС. Жалобу можно также направить в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС <2>.

В жалобе должны быть <3>:

- ваши данные. Это наименование организации, адрес с индексом, ИНН. Укажите также адрес электронной почты и номера контактных телефонов;
- описание действий должностных лиц инспекции, которые нарушают ваши права.

В вашем случае это незаконное выставление требований об уплате налога;

- наименование ИФНС;
- основания, по которым, как вы считаете, ваши права нарушены. Это так называемая мотивировочная часть жалобы. Укажите, что ИФНС выставляет

требования несмотря на то, что недоимки у вас нет <4>;

- ваши требования (чтобы ИФНС перестала присылать требования на несуществующие недоимки);

- подпись руководителя организации или представителя. В последнем случае к жалобе нужно приложить доверенность или ее нотариально заверенную копию.

Также к жалобе можно приложить документы, подтверждающие ваши доводы <5>. Например, копии платежей и требований.

Имеет смысл указать в жалобе способ получения решения по жалобе: на бумажном носителе, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Но, как правило, решение высылается в том же виде, в каком подавалась сама жалоба.

ИФНС будет обязана в течение 3 рабочих дней со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами в УФНС <6>. А управление разберется с вашими инспекторами.

Сначала - требование на уплату недоимки, потом - блокировка

? ИФНС заблокировала счет на сумму недоимки, причем организация не получала требование от ИФНС. В этот же день по ЭДО пришло постановление о приостановке операций по счету от 24.10.2018 и требование от 03.09.2018 со сроком оплаты до 20.09.2018, но с датой отправки 23.10.2018. Как все это понимать?

– Конечно, действия налоговиков неправомерны. Налицо вопиющая путаница в порядке блокировки счета. В частности, требование об уплате недоимки отправлено вам накануне вынесения решения о заморозке счета <7>. Хотя по НК у вас есть на исполнение требования 8 рабочих дней с даты его получения <8>.

Советуем вам сначала обратиться в саму инспекцию, направив письмо с описанием ситуации на имя ее руководителя. Ведь, возможно, причина путаницы проста – технический сбой в программе либо неправильное

(или с задержкой) разнесение в ней сведений инспектором.

Если общение с инспекцией результата не даст, тогда жалуйтесь в управление ФНС по вашему региону. Если и это не поможет, то обращайтесь в суд.

Хотим также напомнить, что организации полагаются проценты за незаконную блокировку счета либо за опоздание ИФНС с его разблокировкой <9>.

В начале деятельности убыток допустим

? Наша организация зарегистрирована в конце 2017 г., основная деятельность – добыча полезных ископаемых. В течение 2018 г. списываются текущие затраты: покупка ноутбука, банковское обслуживание, амортизация НМА, расходы на освоение природных ресурсов. Как правильно ответить на полученное от ИФНС требование о пояснении причин убытков? В требовании указано, что целью создания коммерческой организации является получение прибыли.

– Убытки на практике являются поводом для пристального внимания налоговиков. Итогом этого может быть:

- затребование пояснений;
- вызов в инспекцию руководителя «для беседы».

И в ваших интересах дать ИФНС исчерпывающие пояснения.

Действительно, предпринимательская деятельность – это деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Но извлечение прибыли является целью предпринимательской деятельности, а не ее обязательным результатом <10>.

Минфин и ФНС тоже указывали, что организации вправе при ведении предпринимательской деятельности учитывать расходы, даже если в конкретных отчетных (налоговых) периодах доходы от такой деятельности отсутствуют <11>.

Таким образом, в ответе на требование ИФНС укажите, что понесенные расходы соответствуют положениям ст. 252 НК РФ, признаны в том периоде, в котором они возникли исходя из

условий сделок <12>, и подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль в порядке, установленном НК РФ, независимо от наличия доходов от реализации в соответствующем налоговом периоде.

В подтверждение такой точки зрения можно сослаться на Письма Минфина и ФНС <11>.

Правила начисления пеней зависят от момента возникновения недоимки



В 2017 и 2018 гг. у нас проводилась выездная проверка за 2015 и 2016 гг., по результатам которой сняты вычеты и доначислен НДС к уплате за 2015 г.

На сумму недоимки были начислены пени (за период с 2015 г.). Решение вынесено 10.03.2018, пени до вынесения решения рассчитывались по старым правилам исходя из 1/300 ставки рефинансирования независимо от дней просрочки. С момента вынесения решения по настоящее время (недоимка нами не погашена, поскольку ведутся судебные разбирательства) ИФНС рассчитывает пени по следующим правилам: с 11.03.2018 по 10.04.2018 по 1/300 ставки рефинансирования, за последующие дни – по 1/150. Правоммерно ли это?

– Нет. Новые правила исчисления пеней применяются в отношении недоимки, образовавшейся начиная с 01.10.2017 <13>. Таким образом, если ваша недоимка по НДС образовалась ранее 01.10.2017, то должны применяться прежние правила расчета пеней. Это подтверждает и Минфин <14>.

То есть главную роль здесь играет дата образования недоимки.

А дата принятия решения по результатам проверки является датой выявления недоимки <15>, а не датой ее образования. Дата выявления имеет принципиальное значение для исчисления срока направления налогоплательщику требования об уплате налога <16>.

При доначислении налога датой образования недоимки является день, следующий за последним днем срока уплаты налога за соответствующий период <17>.

Инспекция вправе запросить книги по НДС



ИФНС просит представить документы по нашему контрагенту, в том числе книги покупок и книги продаж за периоды с 2015 г.

Вправе ли инспекция запрашивать их, если книги покупок и книги продаж были представлены в составе деклараций?

– В декларации по НДС включены не сами книги покупок и книги продаж, а сведения из них (раздел 8 и раздел 9). Следовательно, сами книги покупок и книги продаж вы в инспекцию не представляли.

Как видно из вашего вопроса, документы запрошены у вас в рамках встречной проверки, на что инспекция имеет право <18>. Да и общий период проверки не превышен.

Опоздание на один день – все равно опоздание



ИФНС запросила пояснения о расхождении между бухгалтерской отчетностью за 2017 г. и декларацией по налогу на имущество организаций за 2017 г. Ответ был представлен с опозданием в 1 день (даны подробные пояснения). Выявленные отклонения не повлекли за собой необходимость подачи уточненной декларации. Правоммерно ли взывание штрафа в размере 5 000 руб.?

– При нарушении установленного 5-дневного срока для представления пояснений хотя бы на 1 день налоговый орган вправе оштрафовать налогоплательщика на 5 000 руб. <19> О невозможности подать пояснения в срок нужно было сообщить в ИФНС заранее <20>.

Однако при наложении санкции налоговики должны устанавливать и учитывать наличие смягчающих обстоятельств <21>. Напомним, что при наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства штраф должен быть снижен минимум вдвое <22>. На практике налоговики могут снизить штраф и в 10 раз <23>.

ИФНС при рассмотрении материалов дела о привлечении к ответственности должна сама установить наличие смягчающих обстоятельств <24>. Однако к этой обязанности налоговики зачастую подходят формально и не находят оснований для снижения штрафа. Поэтому направьте в инспекцию возражения, в которых укажите на наличие смягчающих обстоятельств. Сделать это нужно в течение месяца со дня получения акта об обнаружении факта правонарушения <25>.

В качестве смягчающих можно указать такие обстоятельства:

- незначительный период просрочки представления пояснений;
- отсутствие негативных последствий для бюджета (в отчетности все было отражено верно);
- отсутствие умысла на совершение правонарушения, то есть его совершение по неосторожности;
- признание своей вины;
- привлечение к налоговой ответственности впервые;

– ведение деятельности в социально значимых сферах (научно-техническая деятельность, обеспечение значительного числа рабочих мест, строительство, ремонт и содержание социальных объектов);

– добросовестность. Под ней чаще всего понимается своевременное исполнение налогоплательщиком своих обязанностей по уплате налогов и представлению отчетности.

Если ИФНС не учтет перечисленные вами смягчающие обстоятельства, направьте в УФНС жалобу, в которой укажите на это нарушение <26>. Если же и вышестоящий налоговый орган останется глух к вашим просьбам, можете обратиться в суд.

Обращаться в суд имеет смысл даже тогда, когда ИФНС установила наличие смягчающих обстоятельств и штраф снизила. Ведь суд может снизить штраф еще больше. В этом случае не важно, что смягчающие обстоятельства уже были учтены ИФНС <27>.

<1> подп. 12 п. 1 ст. 21, ст. 137 НК РФ

<2> п. 1 ст. 139, п. 1 ст. 139.2 НК РФ

<3> п. 2 ст. 139.2 НК РФ

<4> п. 1 ст. 69, п. 1 ст. 70 НК РФ

<5> п. 5 ст. 139.2 НК РФ

<6> п. 1 ст. 139 НК РФ

<7> п. 10 Порядка, утв. Приказом ФНС от 27.02.2017 N ММВ-7-8/200@

<8> п. 4 ст. 69 НК РФ

<9> пп. 9.2, 9.3 ст. 76 НК РФ

<10> п. 13 Постановления Пленума ВС от 24.10.2006 N 18

<11> Письма Минфина от 28.12.2017 N 03-03-06/1/87897, от 25.08.2010 N 03-03-06/1/565; ФНС от 21.04.2011 N КЕ-4-3/6494

<12> п. 1 ст. 272 НК РФ

<13> п. 4 ст. 75 НК РФ; п. 9 ст. 13 Закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ

<14> Письмо Минфина от 18.07.2018 N 03-02-08/50219

<15> п. 8 ст. 101 НК РФ

<16> ст. 70 НК РФ

<17> п. 2 ст. 11, п. 3 ст. 75 НК РФ

<18> п. 1 ст. 93.1 НК РФ

<19> п. 1 ст. 129.1 НК РФ

<20> п. 5 ст. 93.1 НК РФ

<21> п. 4 ст. 112 НК РФ

<22> п. 3 ст. 114 НК РФ; Постановление 4 ААС от 08.08.2018 N 04АП-2442/2018

<23> Постановление 17 ААС от 19.06.2018 N 17АП-6262/2018-АК

<24> подп. 4 п. 5 ст. 101, подп. 4 п. 7 ст. 101.4 НК РФ

<25> п. 6 ст. 100, п. 5 ст. 101.4 НК РФ

<26> Информация ФНС от 09.02.2011

<27> Постановление АС ЗСО от 21.03.2018 N Ф04-644/2018

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга», N 21, 2018

ПОВЫШЕННАЯ СТАВКА НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ЗА ГАРАЖИ

Л.А. Елина, ведущий эксперт

Летом в НК РФ внесли изменения, предусматривающие единый подход к обложению гаражей и машино-мест физических лиц налогом на имущество. Они должны применяться при подсчете сумм налога за 2017 г., которые указываются в рассылаемых налоговых уведомлениях. Видимо, на этом этапе у инспекций и возник вопрос, можно ли к определенным гаражам применить особую - повышенную - ставку налога.

И Минфин ответил на него утвердительно.

Мы уже рассказывали о том, что этим летом законодатель установил одинаковые условия налогообложения гаражей и машино-мест независимо от того, в каком типе зданий они расположены. В том числе и для тех, которые размещены в торгово-офисных объектах, включенных в специальный региональный перечень. Для них действует предельная ставка налога на имущество не более 0,3% (федеральная ставка 0,1%, которую местные власти могут увеличить не более чем в 3 раза) <1>. Причем такие правила должны применяться начиная с расчета налога на имущество за 2017 г. <2>

Разумеется, речь идет о случае, когда налог на имущество физических лиц рассчитывается в регионе исходя из кадастровой стоимости объектов.

Однако при более детальном рассмотрении действующей редакции гл. 32 НК РФ Минфин и ФНС выявили случаи, когда к гаражам должна быть применена повышенная ставка налога на имущество физических лиц – вплоть до 2% <3>.

Так, Минфин с конца августа выпустил несколько писем о том, что гаражи, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн руб., должны облагаться по предельной ставке 2% <4>. Это своего рода разновидность повышенного налогообложения объектов недвижимости, отнесенных к предметам роскоши. Тем самым обнаружилось первое исключение.

Кроме того, в начале сентября ФНС сама обратилась за разъяснениями в Минфин. Вопрос был такой: какую ставку надо применять в случае, если

отдельно стоящий гараж включен в специальный региональный перечень объектов недвижимости? Напомним, что в такой перечень власти могут включить, в частности: административно-деловые и торговые центры (комплексы) и помещения в них; нежилые помещения, в которых размещаются офисы, торговые объекты, объекты общепита и бытового обслуживания. Минфин ответил, что должна применяться повышенная ставка <5>. Таким образом, обнаружилось второе исключение. И этому есть объяснение.

Повышенная ставка налога по гаражам

*ХРИТИНИНА Ольга Витальевна
Начальник отдела налогообложения имущества юридических лиц Управления
налогообложения имущества ФНС России*

– Отдельно стоящие гаражи могут быть включены в перечни объектов, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость (включены по основаниям подп. 2 п. 4, п. 9 ст. 378.2 НК РФ).

Такие объекты должны облагаться по ставке, не превышающей 2% <6>.

Таким образом, по ставкам в пределах 2% облагаются только два типа гаражей граждан:

– отдельно стоящие гаражи, включенные в специальные региональные перечни;

– гаражи, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн руб.

Как видим, повышенная ставка по отдельно стоящим гаражам, стоимость которых не превышает 300 млн руб., может быть применена, только если региональные власти внесли такой гараж в специальный перечень. А для этого должны быть веские основания.

То есть гараж фактически должен использоваться не по прямому назначению.

К примеру, в нем открыт магазин, кафе, шиномонтаж или нечто аналогичное и для этих целей фактически используется не менее 20% общей площади здания, учтенного в реестре недвижимости (ЕГРН) в качестве отдельно

стоящего гаража <7>. Собственникам недорогих отдельно стоящих гаражей, которые не переделали их в объекты бытового обслуживания, общепита или торговли, повышенное налогообложение не грозит <8>.

Также если у человека есть, к примеру, машино-место, расположенное в торгово-офисном центре, включенном в региональный перечень, то повышенная ставка налога на имущество не должна по нему применяться. Максимальная ставка налога на такое машино-место – 0,3% <9>.

* * *

Владельцы гаражей, по которым должна применяться предельная ставка 2%, вряд ли смогут получить по нему льготу <10>. Напомним, такая льгота позволяет вообще не платить налог на имущество по одному объекту определенного вида, к примеру, если собственник является пенсионером.

<1> подп. 1 п. 2, п. 3 ст. 406 НК РФ
<2> ч. 5 ст. 3 Закона от 03.08.2018 N 334-ФЗ

<3> подп. 2 п. 2 ст. 406 НК РФ
<4> Письма Минфина от 07.09.2018 N 03-01-11/64066, от 05.09.2018 N 03-05-06-01/63240, от 31.08.2018 N 03-04-05/62125

<5> Письмо ФНС от 11.09.2018 N БС-4-21/17678@ вместе с Письмом Минфина от 10.09.2018 N 03-05-04-01/64613

<6> подп. 2 п. 2 ст. 406 НК РФ
<7> подп. 2 п. 4 ст. 378.2 НК РФ
<8> подп. 1 п. 2 ст. 406 НК РФ
<9> подп. 1 п. 2, п. 3 ст. 406 НК РФ
<10> п. 5 ст. 407 НК РФ

Статья впервые опубликована в журнале
«Главная книга», N 21, 2018

Материалы предоставлены

ООО «Информ-Групп»

(РИЦ 456)- региональным

центром Общероссийской Сети
КонсультантПлюс

в городе Воронеже.



КАК СОСТАВИТЬ ДОВЕРЕННОСТЬ НА ПОЛУЧЕНИЕ СПРАВКИ 2-НДФЛ?

В доверенности на получение справки 2-НДФЛ следует указать место и дату составления доверенности, сведения о доверителе и доверенном лице и полномочия последнего на получение справки.

Запросить справку о полученных вами доходах и удержанных суммах НДФЛ (форма 2-НДФЛ) вы можете у налогового агента, от которого получали доходы. Чаще всего за такой справкой обращаются к работодателю. По общему правилу он должен выдать ее в течение трех рабочих дней после подачи вами соответствующего заявления. При увольнении работника справка выдается в день увольнения (п. 1 ст. 226, п. 3 ст. 230 НК РФ; ч. 1 ст. 62, ч. 4 ст. 84.1 ТК РФ).

При отсутствии возможности получить справку лично вы можете уполномочить на это другое лицо, выдав вашему представителю доверенность (п. 1 ст. 26, п. 3 ст. 29 НК РФ; п. 1 ст. 185 ГК РФ).

Доверенность составляется в произвольной форме и должна содержать (п. 1 ст. 186 ГК РФ; ч. 3 ст. 45.1 Основ законодательства РФ о нотариате; п. 6.2 Методических рекомендаций, утв. Решением Правления ФНП от 18.07.2016, Протокол N 07/16):

- 1) наименование документа – доверенность;
- 2) место ее совершения (населенный пункт, край, область, республика, автономная область, автономный округ полностью);
- 3) число, месяц и год совершения доверенности прописью. При отсутствии даты ее совершения доверенность является ничтожной;
- 4) сведения о представляемом и представителе: в отношении

физического лица – фамилию, имя и отчество (последнее – при наличии) полностью, место жительства (при наличии). Рекомендуется указывать также иные сведения, индивидуализирующие личность: дату и место рождения; данные документа, удостоверяющего личность (чаще всего паспорта);

5) полномочия представителя на получение справки 2-НДФЛ. Можно также обозначить организации и лиц, у которых вы доверяете ее получить;

6) подпись представляемого.

Доверенность может содержать срок, на который она выдана, и указание на возможность или запрет передоверия, в том числе последующего (п. 1 ст. 187 ГК РФ; п. 6.2 Методических рекомендаций).

Если в доверенности не указан срок ее действия, она сохраняет силу в течение года со дня ее совершения (п. 1 ст. 186 ГК РФ).

Доверенность представителя налогоплательщика – физического лица требует удостоверения у нотариуса или иных уполномоченных лиц (п. 3 ст. 29 НК РФ; п. 2 ст. 185.1 ГК РФ).

Справка. Доверенности, приравняемые к нотариальным

К нотариально удостоверенным доверенностям приравниваются (п. 2 ст. 185.1 ГК РФ):

1) доверенности военнослужащих и других лиц, находящихся на излечении в госпиталях, санаториях и других военно-лечебных учреждениях, которые удостоверены начальником такого учреждения, его заместите-

лем по медицинской части, а при их отсутствии – старшим или дежурным врачом;

2) доверенности военнослужащих, а в пунктах дислокации воинских частей, соединений, учреждений и военно-учебных заведений, где нет нотариальных контор и других органов, совершающих нотариальные действия, также доверенности работников, членов их семей и членов семей военнослужащих, которые удостоверены командиром (начальником) этих части, соединения, учреждения или заведения;

3) доверенности лиц, находящихся в местах лишения свободы, которые удостоверены начальником соответствующего места лишения свободы;

4) доверенности совершеннолетних дееспособных граждан, проживающих в стационарных организациях социального обслуживания, которые удостоверены администрацией этой организации или руководителем (его заместителем) соответствующего органа соцзащиты населения.

За удостоверение доверенности потребуются уплатить госпошлину или нотариальный тариф. Оказанные нотариусом услуги правового и технического характера, включающие в себя правовой анализ документов (их проектов), изготовление документов (их копий, скан-образов), также подлежат оплате (пп. 2 п. 1 ст. 333.24 НК РФ; ст. ст. 22, 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате).

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ПАСПОРТ ИСПОРЧЕН?

В случае непригодности паспорта для дальнейшего использования вследствие его износа, повреждения или других причин необходимо обратиться в уполномоченные органы для его замены. За умышленные уничтожение или порчу паспорта предусмотрена административная ответственность.

Основания для признания паспорта испорченным

Паспорт гражданина РФ является основным документом, удостоверяющим его личность на территории РФ.

Все граждане РФ, достигшие 14-летнего возраста и проживающие в РФ, обязаны иметь паспорт и бережно его хранить (п. п. 1, 17 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 08.07.1997 N 828).

Если паспорт не пригоден для дальнейшего использования вследствие износа, повреждения или других причин, он подлежит замене (п. 12 Положения).

При этом действующим законодательством не установлены критерии, в соответствии с которыми паспорт может считаться испорченным.

Так, к порче паспорта можно отнести, например: воздействие на него, в результате которого произошла потеря информации, зафиксированной в паспорте; повреждение или изъятие отдельных его листов и т.д. (Решение Московского городского суда от 06.06.2013 по делу N 7-1379/13).

Если в паспорт внесены сведения, отметки или записи, не предусмотренные законодательством (например, если его разрисовал ребенок), он является недействительным и также подлежит обязательной замене (п. 6 Положения).

Порядок замены испорченного паспорта

Для замены паспорта потребуются следующие документы (п. 13 Положения; пп. 30.4 п. 30, п. п. 33, 34 Административного регламента, утв. Приказом МВД России от 13.11.2017 N 851):

- заявление;
- паспорт, подлежащий замене;
- две личные фотографии размером 35 x 45 мм.

Справка. Требования к фотографиям

Фотографии должны быть черно-белые или цветные размером 35x45 мм с четким изображением лица строго анфас без головного убора. Граждане, религиозные убеждения которых не позволяют показываться перед посторонними без головных уборов, могут представить фотографии в головных уборах, не скрывающих овал лица. Для граждан, постоянно носящих очки, обязательно фотографирование в очках. При этом на фотографии должны быть отчетливо видны глаза. Фотографии в форменной одежде не принимаются (п. 38 Административного регламента);

– документы, необходимые для представления отметок в паспорте, например документы воинского учета, свидетельство о заключении брака и т.д.

За замену паспорта необходимо уплатить госпошлину в размере 1 500 руб., если вы не освобождены от ее уплаты. При наличии возможности обращения с заявлением и уплаты госпошлины через порталы госуслуг и иные порталы, интегрированные с ЕСИА, госпошлина рассчитывается с учетом коэффициента 0,7 (пп. 18 п. 1 ст. 333.33, п. 4 ст. 333.35 НК РФ; п. п. 49, 50 Административного регламента).

Представить заявление и необходимые документы вы можете (п. п. 10, 14, 16 Положения; п. п. 22, 23, 71 – 74 Административного регламента):

– непосредственно в подразделение по вопросам миграции территориального органа МВД России по месту жительства, месту пребывания или месту обращения. Кроме того, предусмотрено оказание госуслуги по замене паспорта ГУВМ МВД России;

– через МФЦ;

– в электронной форме через Единый портал госуслуг. При этом паспорт оформляется после личного обращения с необходимыми документами.

Срок выдачи паспорта составляет 10 дней со дня представления необходимых документов при обращении за заменой паспорта по месту жительства и 30 дней – при обращении не по месту жительства. При подаче документов через МФЦ паспорт оформляется в указанные сроки и не позднее чем в

трехдневный срок передается в МФЦ для выдачи его гражданину (п. 16 Положения; п. п. 27, 166 Административного регламента).

Обратите внимание!

За проживание без документа, удостоверяющего личность гражданина (паспорта), или по недействительному паспорту предусмотрен штраф в размере от 2 000 до 3 000 руб., для жителей Москвы и Санкт-Петербурга – от 3 000 до 5 000 руб. (ст. 19.15 КоАП РФ).

Ответственность за порчу паспорта

При обращении в уполномоченный орган за заменой испорченного паспорта вы можете быть привлечены к ответственности.

Так, за умышленные уничтожение или порчу паспорта либо небрежное хранение паспорта, повлекшее его утрату, установлена административная ответственность в виде предупреждения или штрафа в размере от 100 до 300 руб. (ст. 19.16 КоАП РФ).

Таким образом, для привлечения гражданина к ответственности необходимо наличие с его стороны умышленных действий, направленных на уничтожение или порчу паспорта.

Обратите внимание!

В некоторых случаях суды исходят из того, что для привлечения к административной ответственности по ст. 19.16 КоАП РФ достаточно факта небрежного хранения паспорта (Решение Московского городского суда от 24.01.2018 по делу N 7-328/2018).

При несогласии с вынесенным постановлением о привлечении к ответственности вы вправе его обжаловать (ч. 1, 2 ст. 30.1 КоАП РФ).



Связанные вопросы

Как заменить паспорт гражданина РФ? >>>

Что делать при утрате паспорта? >>>



Полезная информация по вопросу

Портал государственных услуг Российской Федерации – www.gosuslugi.ru

ЧТО НУЖНО УЧЕСТЬ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ ДОГОВОРА БЕСПРОЦЕНТНОГО ЗАЙМА МЕЖДУ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ?



Договор займа между физлицами на сумму не более 100 000 руб. предполагается беспроцентным. Если сумма займа превышает указанный лимит, в договоре надо прямо указать, что заем является беспроцентным.

Форма договора

Договор займа между физическими лицами, в том числе беспроцентного, должен быть заключен в письменной форме, если его сумма превышает 10 000 руб. В подтверждение договора и его условий может быть представлена [расписка](#) заемщика или иной документ, удостоверяющие передачу ему займодавцем определенной денежной суммы или определенного количества вещей ([ст. 808 ГК РФ](#)).

Условия договора

В договоре займа обязательно должна быть указана его сумма – без этого договор считается незаключенным ([п. 1 ст. 807 ГК РФ](#)).

По общему правилу договор займа предполагает уплату процентов за пользование займом. Однако он считается беспроцентным, если в до-

говоре прямо не предусмотрено иное, в следующих случаях ([п. 4 ст. 809 ГК РФ](#)):

- при заключении договора между гражданами на сумму, не превышающую 100 000 руб.;

- при передаче в заем не денег, а других вещей, определенных родовыми признаками.

Если сумма займа по договору между гражданами превышает указанный лимит и заем предполагается беспроцентным, на это необходимо прямо указать в договоре (например: «Заем является беспроцентным», «Проценты на сумму займа не начисляются») ([п. 1 ст. 809 ГК РФ](#)).

Целесообразно закрепить в договоре срок и порядок возврата займа, а также ответственность за несвоевременный возврат займа.

Сумма беспроцентного займа, если иное не предусмотрено договором, может быть возвращена заемщиком досрочно полностью или частично ([п. 2 ст. 810 ГК РФ](#)).

Если заемщик не возвращает в срок сумму займа, на эту сумму начисляются проценты за неисполнение денежного обязательства со дня, когда она должна была быть возвращена, до дня ее возврата займодавцу. Размер процентов, как правило, определяется ключевой

ставкой Банка России, действовавшей в соответствующие периоды. Указанные проценты в общем случае не подлежат взысканию при наличии в договоре условия о неустойке ([п. 1, 4 ст. 395, п. 1 ст. 811 ГК РФ](#)).

Справка. Ключевая ставка (ставка рефинансирования)

С 17.09.2018 ключевая ставка (ставка рефинансирования) Банка России составляет 7,5% (Указание Банка России от 11.12.2015 N 3894-У; Информация Банка России).

Если согласно договору сумма займа возвращается заемщиком по частям (в рассрочку) и нарушен срок возврата очередной части займа, займодавец вправе потребовать досрочного возврата всей оставшейся суммы займа ([п. 2 ст. 811 ГК РФ](#)).

Обратите внимание!

По беспроцентному займу между физическими лицами облагаемый НДФЛ доход не образуется. Он возникает только в установленных случаях у физических лиц, получающих заемные средства от организаций и ИП ([ст. ст. 41, 209, п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ](#)).



Связанные вопросы

Как составить договор процентного займа между физическими лицами? >>>

Как физическому лицу составить расписку в получении денег по договору займа? >>>

Облагается ли НДФЛ доход в виде процентов по займам между физическими лицами? >>>



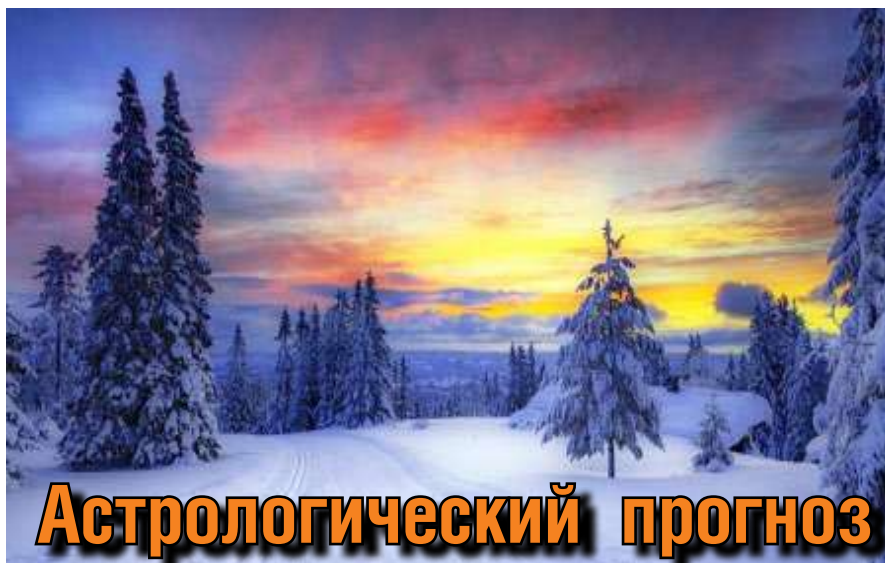
Полезная информация по вопросу

Официальный сайт Банка России – www.cbr.ru



Ну как же хочется зимы!
Чтоб белый снег, и чтоб сугробы!
И, чтобы в них понули мы,
А день морозный и особый.

Пусть сбудется всё как по волшебству,
И в таинстве морозного преддверья
Объятая в сказку тихо распахнут
Упавшие на землю ангельские перья



Астрологический прогноз на декабрь 2018 года

Первый месяц зимы – последний месяц этого года, своего рода – завершение очередного этапа, предшествует новому и неизведанному, содержит в себе тайну и одновременно – сосредоточение накоплений, неизбежно притягивающих будущее. Декабрь 2018 принесет немало светлых и радостных событий, а также много положительного для всех знаков Зодиака без исключения.



ОВЕН

Представители вашего знака Зодиака будут удачливы во всех делах и начинаниях, что позволит целенаправленно добиваться успеха и благополучно разрешать все проблемы и задачи. Влияние астрологической обстановки в этот период наилучшим образом скажется на активности Овнов, а также принесёт финансовую стабильность, за счёт чего они смогут расширить свои финансовые возможности и решить денежные проблемы.

Одиноким Овнов в этом месяце ожидают приятные неожиданные знакомства и встречи. Это может повлиять на личную жизнь, кардинально изменив её в лучшую сторону. Главное – отбросить свою самокритичность и сомнения в собственной привлекательности и взять инициативу в свои руки. Будьте внимательны, и в суматохе не проглядите своё счастье. Смотрите с улыбкой на жизнь, радуйтесь и наслаждайтесь каждым приятным мгновением.

Конец декабря 2018 для Овнов ознаменуется приятными и весёлыми хлопотами и подготовительной работой к новогоднему празднику. А впереди вас ждут новые перспективы и широкие возможности, которые помогут раскрыть потенциал по максимуму и применить его с пользой.



ТЕЛЕЦ

В декабре 2018 года влияние звёзд натолкнёт представителей вашего знака Зодиака на правильный путь, вследствие чего вы примете правильное решение и сумеете эффективно разрешить все волнующие вопросы и преодолеть любые преграды. Чтобы привлечь деньги в семью, Тельцам следует доделать незавершённые проекты, также можно подыскать дополнительный заработок. Но планетарная расстановка в этом месяце может лишить Тельцов осторожности, и Вы начнете жить на широкую ногу. Если вы сумеете сбалансировать свои доходы с денежными тратами, то декабрь пройдёт ярко и незабываемо, без сучка и задоринки.

Первый зимний месяц – время романтики, любви и страсти. Семейные представители вашего знака Зодиака станут более нежными, заботливыми и любящими, благодаря чему семейные отношения станут ещё глубже и надёжнее. А вот одиноким представителей вашего знака Зодиака ожидают приятные знакомства, среди которых будет и их вторая половинка. Те, кто уже имеет отношения с любимым человеком, смогут решиться на более серьёзный шаг – связать свою судьбу официально.

Близкие и родные люди станут для Тельцов источником вдохновения и сил на весь месяц. А представители вашего знака Зодиака, в свою очередь, всеми силами будут стараться разнообразить свою жизнь и жизнь своих близких и не допустят, чтобы куза поселилась в вашем доме.



БЛИЗНЕЦЫ

Последний месяц 2018 года – время для сбора плодов от проделанной ранее работы. Близнецы в большей степени будут заняты

не столько достижениями новых вершин, сколько подведением итогов. Удовлетворённость результатами будет напрямую зависеть от самоотверженности, настойчивости и целеустремлённости Близнецов, проявленных ранее. Если в предыдущих периодах вы уповали на удачу и везение, на помощь и понимание близких, а сами при этом сидели, сложа руки, то результаты, мягко говоря, вас не порадуют. Если же ваша продуктивность и трудолюбие зашкаливали, то декабрь принесёт много приятных неожиданностей в виде наград и поощрений. Этот месяц также благоприятен для различных финансовых операций, вследствие которых положение существенно улучшится, открыв перед вами новые возможности.

Под гармоничным влиянием звёзд вас будет тянуть на романтические приключения, и чтобы в семье не возникли неоднозначные ситуации и не привели к размолам, вам необходимо вести себя сдержаннее и тактичнее, не провоцируя ревность со стороны партнёра. Доказывайте ему его превосходство и неотразимость при любом удобном случае. Соблюдайте дистанцию в общении с представителями противоположного пола и избегайте флирта. А у свободных Близнецов новая любовь будет отнимать практически все силы в то время, когда нужно срочно собраться с мыслями и направить усилия на решение неотложных дел.

Близнецы будут весьма энергичны и деятельны. Возьмут на себя организаторские вопросы, касающиеся проведения новогодних праздников и корпоративов, чем порадуют своих коллег и приятно удивят

начальство. Дома Близнецы также возьмут на себя миссию по организации семейного досуга. Активная позиция представителей вашего знака Зодиака в разы повысит вероятность на успех, а также укрепит ваш авторитет. Единственным препятствием, которое может встать на пути, будет ограниченность во времени.



РАК

События, которые произойдут в этот период в жизни Раков, под благоприятным влиянием планет, принесут много пользы для представителей вашего знака Зодиака. Ракам следует быть предельно осторожными, чтобы не спугнуть свою удачу, которая будет сопровождать на протяжении всего заключительного периода 2018 года. Обстоятельства будут складываться весьма неожиданным образом, из-за чего предусмотреть развитие событий будет практически невозможно. Наберитесь терпения и выдержки, а также будьте всегда начеку, чтобы избежать импульсивных поступков и ошибок и сумеет схватить удачу за хвост. Для энтузиастов и активистов первый месяц зимы обещает быть результативным и весьма благоприятным.

От вас понадобится внимательность, организованность, дисциплинированность и нацеленность на успех, или, в крайнем случае, на положительный результат. Влияние астрологической обстановки благоприятно скажется на развитии деловых и профессиональных качеств.

Раки будут слегка несобранными, постоянно витать в облаках, мечтать и фантазировать. Некоторых Раков в этом месяце ожидает прилив вдохновения, а также новые знакомства и влюблённость, которая полностью заполнит все ваши мысли. Старайтесь разграничить чётко свою личную и профессиональную сферы жизни, чтобы любовь оставалась любовью, а работа – работой. Только так вам удастся преуспеть в делах любовных, не принося в жертву.



ЛЕВ

В декабре 2018 года у представителей знака Зодиака Лев энергия будет бить ключом. Львы будут активны, деятельны и полны решимости изменить свою жизнь к лучшему. Желание что-то сделать, предпринять, стать лучше будет управлять Львами на протяжении всего первого зимнего месяца. Всё, за что они возьмутся будет просто гореть в руках в положительном смысле. Но такой энтузиазм и неиссякаемая энергия, а также непрерывный поток креативных идей не помогут Львам реализовать свои планы, поскольку обстоятельства сложатся таким образом, что то, о чём мечталось раньше, станет неактуальным. Львам придётся составить новый план и направить свои силы туда, где это более всего нужно и важно. Не исключено, что в этом месяце произойдёт ряд событий, которые заставят Львов

пересмотреть свои принципы и убеждения, а также провести переоценку жизненных ценностей.

Сложившаяся астрологическая ситуация благоприятно скажется на взаимоотношениях с любимыми, а также с близкими родственниками и друзьями. У Львов будет наблюдаться повышенная тяга к общению и контакту с окружающими, за счёт чего отношения с коллективом существенно улучшатся и станут более тёплыми и доверительными, что поспособствует укреплению авторитета и уважения среди коллег. Львы-бизнесмены в декабре могут успешно завести полезные связи, а также налаживать отношения с конкурентами, переводя их в разряд партнёров.

В отношениях с любимым человеком старайтесь подавить свои собственнические инстинкты и дать ему полную свободу и право выбора. Чрезмерная и беспочвенная ревность – это уже симптом вашей неуверенности в себе или неуважения и недоверия к близкому человеку. Если у вас возникает часто чувство ревности, поработайте над собой.



ДЕВА

Декабрь 2018 года станет периодом знаменательных событий и ярких открытий для тех, кто родился под знаком Девы.

Влияние астрологической обстановки поможет Девам объективно и трезво оценить свои перспективы и возможности и на этой почве составить вполне реальный план действий, который приведёт их к успеху. В этот заключительный период 2018 года представители вашего знака Зодиака смогут найти оптимальные и верные решения, которые дадут положительный результат. Ситуация прояснится, и вы найдёте ответы на волнующие вопросы. Девы будут склонны к самоанализу и самосовершенствованию. Развитие в данном направлении сделает вас более гибкими, мудрыми и уверенными в себе. В принятии решений старайтесь прислушиваться к собственной интуиции, а не к мнению лучшего друга.

Вместо выяснения отношений и конкурентной борьбы с партнёром Девы будут ласковы, веселы и задорны. Лёгкость в общении, покладистость и дружелюбие станут основным рычагом для достижения гармонии в семье. В этот период одинокие представители вашего зодиакального созвездия имеют все шансы устроить свою личную жизнь, связав судьбу с близким по духу человеком. Романтический настрой, желание удивить и порадовать любимого человека, а также жажда страсти и любви будут руководить Девами в сфере личной жизни. В это время Девы будут практически свободны от работы, у вас будет достаточно времени, чтобы уделить его любимому человеку и детям. Постарайтесь быть креативными и непредсказуемыми, дайте волю фантазии и будьте оригинальными. Это сделает вашу жизнь насыщеннее, ярче и интереснее.



ВЕСЫ

В декабре 2018 года Весы будут полностью поглощены своей работой и профессиональными достижениями. Любовь и семья отойдут на второй план. Тем не менее, взаимоотношения с близкими от этого никак не пострадают, поскольку они проникнутся сочувствием и пониманием. Влияние звёзд на знак Зодиака Весы поможет успешно разрешить финансовые вопросы, закрыть кредитные обязательства и раздать долги. Весы в декабре будут весьма энергичны и самоотверженны, что позволит добиться финансового благополучия. Улучшение материального положения представителей вашего знака Зодиака откроет возможности и перспективы, благодаря которым Весы смогут удовлетворить свои амбиции. Это обстоятельство наполнит Весов дополнительной энергией и вдохновением, из-за чего работоспособность и энтузиазм значительно возрастут.

Удачливость Весов станет главной причиной их бодрости и прекрасного настроения. В этом месяце представители вашего зодиакального созвездия могут совершать запланированные покупки, заключать финансовые сделки и подписывать контракты, поскольку Фортуна повернётся лицом и всё пройдёт весьма успешно и на выгодных условиях.

Достигнув желаемых высот, Весы смогут смело оглянуться назад, проанализировать свою деятельность и продуктивность труда за этот год, подвести итоги и поработать над ошибками. Результаты будут вполне удовлетворительными, благодаря чему Весы обретут душевную гармонию. Когда на душе хорошо и всё ладненько, то и вокруг всё складывается замечательно.



СКОРПИОН

Скорпионы в декабре 2018 года смогут раскрыть свой творческий потенциал и найти ему разумное применение, направив его в нужное русло. Скорпионы будут нацелены на успех и новые свершения, а оптимистический настрой поможет легко и умело избежать всевозможных преград и препятствий, которые могут повстречаться на пути. Чтобы достигнуть максимального эффекта и повысить результативность своих трудов, Скорпионам следует прекратить стесняться, а начать высказывать своё личное мнение, отстаивать свою позицию и инициировать свежие идеи. Если Скорпионы сумеют взять себя в руки и станут более решительными и смелыми, то декабрь 2018 станет для них весьма плодотворным и успешным месяцем. Тем, кто уже достиг желаемых результатов и реализовал намеченные планы, звёзды рекомендуют посвятить свободное время своей семье и общению с друзьями, чтобы восстановить потраченные силы и энергию и встретить 2019 год в бодрости и прекрасном настроении.

Кроме того декабрь 2018 для Скорпионов – время решения денежных и финансовых вопросов. Если у вас кредит или ещё какие-то

долговые обязательства, то заработанные средства следует направить именно в это направление, чтобы избавить себя от балласта, который мешает развиваться и ограничивает ваши финансовые возможности. Как только вопросы, связанные с деньгами, будут разрешены, перед Скорпионами откроются новые возможности и перспективы для роста и развития, поскольку ранее все мысли были загружены финансовыми проблемами. Скорпионы станут более серьёзными и деятельными. Они не будут принимать участия в коллективных проектах, а предпочтут упорно трудиться в одиночку над своими идеями и планами. Скорпионов сложно назвать командными игроками, им важна свобода выбора и свобода действий. Они являются единственными хозяевами своей жизни и своей судьбы.



СТРЕЛЕЦ

Декабрь 2018 года для Стрельцов – прекрасный период для завершения дел и подведения итогов. Благоприятное влияние планетарных аспектов поможет вам достигнуть определённой стабильности в жизни и начать наслаждаться ею в полной мере. В жизни Стрельцов в первый зимний месяц всё станет просто и понятно, как дважды два. Это не самый лучший месяц для кардинальных перемен, внедрения новшеств и начинаний, зато он отлично подходит для укрепления уже достигнутых результатов. Стрельцам следует позаботиться о том, чтобы встретить Новый 2019 год без хвостов отчётного периода. Вам предстоит немало работы и хлопот, а мощной мотивацией и нерушимым стимулом станут результаты этой работы и достижения. Из-за влияния сложившейся астрологической ситуации у Стрельцов может возникнуть желание освоить новую профессию или получить новые знания в той или иной области, но звёзды не советуют приниматься за новое дело, не завершив начатые ранее. Чтобы найти оптимальный выход для энергии и удовлетворить свои амбиции, Стрельцы могут направить силы на совершенствование уже приобретённых навыков и знаний, на повышение своего квалификационного уровня.

Декабрь 2018 станет благоприятным периодом для тех представителей знака Зодиака Стрелец, кто мечтает устроить свою личную жизнь или просто влюбиться. Ободрит вас обаяние и привлекательность, также будут хорошо развиты общительность и коммуникабельность. Стрельцы уже с первых декабрьских дней займут активную жизненную позицию, благодаря которой постоянно будут находиться в центре всеобщего внимания. Многогранное и непринуждённое общение в кругу друзей и знакомых подарит Стрельцам шанс познакомиться с человеком, с которым будут готовы разделить свою судьбу. Одиноким представителям вашего знака Зодиака следует быть внимательнее к представителям противоположного пола. Наверняка, рядом с вами есть человек, настроение которого меняется в лучшую сторону от одного лишь вашего появления. Присмотритесь, возможно это потенциальный кандидат в спутники жизни.



КОЗЕРОГ

В декабре 2018 года Козероги будут полностью поглощены мыслями о приумножении своих доходов, поскольку планы грандиозные, а финансовые возможности довольно ограниченные. Благоприятное влияние планетарных аспектов на представителей вашего знака Зодиака сделает Козерогов более решительными, энергичными и уверенными в себе. Благодаря обострению этих качеств, Козерограм удастся достигнуть того уровня благополучия, о котором мечтали и на который были нацелены заранее. Окружённые друзьями и знакомыми Козероги имеют все возможности получить полезную информацию, которую смогут использовать себе во благо, а также облегчить, а, возможно и сократить, свой путь к успеху. В отношениях с окружающими Козероги будут инициативны, веселы и непредвзяты, за что вас будут ценить и уважать в любой компании.

Козерограм только подай какую-нибудь свежую идею, как они сразу загорятся ею и сделают всё возможное, чтобы воплотить её в жизнь. Такой энтузиазм и оптимистический настрой помогут Козерограм легко и практически без лишнего затрат преодолеть любые препятствия на своём пути. Гороскоп не советует Козерограм слишком увлекаться, поскольку всю работу всё равно не переделать, всех денег не заработать, а здоровье у всех только одно. Планируйте свою занятость так, чтобы в графике было место и для отдыха.

Планеты повлияют и на взаимоотношения Козерогов с любимыми. Романтика поселится в доме, и Козероги изо всех сил будут стараться угодить своей второй половинке. Большую часть бытовых проблем и вопросов представители вашего знака Зодиака возьмут на себя, попытавшись немного облегчить участь любимого человека, сделав ему приятный сюрприз.



ВОДОЛЕЙ

Водолеи в декабре 2018 года много времени будут уделять себе любимым. Даже критически острые замечания окружающих об эгоизме не станут для вас преградой на пути к полному удовлетворению собственных амбиций. Вас мало будет беспокоить мнение посторонних людей, поскольку сосредоточены будете исключительно на своём благополучии. Представители знака Зодиака Водолей вполне заслужили такое поощрение и отдых, поскольку в предыдущих периодах потрудились на славу. Да и баловать себя вы будете на свои честно заработанные средства, а не за чужой счёт, поэтому критика и замечания со стороны будут крайне неуместными.

Во второй декаде декабря 2018 Водолеи вплотную займутся приумножением своих сбережений и поиском дополнительного источника дохода. И не потому, что будут испытывать денежные трудности, а потому, что есть мечта и они сильно желают её осуществить. У представителей вашего знака Зодиака обострятся такие характерные качества, как коммуникабельность, целе-

устремлённость и стремление к лучшему. Благодаря своим многочисленным друзьям и связям они найдут весьма неплохие варианты для подработки, а творческий подход поможет выполнить заказ на высшем уровне, профессионально и добросовестно, за что их ждёт ещё и дополнительное вознаграждение.

Видя, как Водолеи уверенно продвигаются к успеху, окружающие начнут ценить и уважать их мнение, часто будут обращаться к ним за советом. Не стоит отвергать такие просьбы, поскольку вам самим может в ближайшем будущем понадобится помощь этих людей. Будьте предусмотрительны и предугадывайте развитие событий на несколько шагов вперёд.



РЫБЫ

В декабре 2018 года Рыб ожидает успех почти во всех сферах деятельности. Но чтобы его добиться, Рыбам придётся тщательно спланировать свои действия и просчитать все возможные варианты, дабы избежать непоправимых ошибок. У Рыб как бы появится внутренний стержень, который поможет выстоять при любых неурядицах и не даст согнуться. Рыбы станут мужественными, решительными и уверенными в себе. Рыбы будут благоразумными, расчётливыми и здравомыслящими. Не позволяйте, чтобы жизнью управляли быстропроходящие эмоции и чувства, руководствоваться будут только здравым смыслом. В этот период Рыбам можно рассчитывать на везение и удачу в делах, связанных с карьерой и бизнесом. Именно в декабре представится возможность найти пути для самореализации и достижения успеха в финансовых вопросах и профессиональном росте. Не стоит брать на себя всю ответственность за те дела, за которые отвечает весь коллектив. Просто распределите обязанности и возьмите на себя свою часть. Если использовать шанс, подаренный судьбой, то только за один этот период Рыбы добьются больших успехов, чем за несколько последних месяцев. Не стоит жалеть сил, выкладывайтесь на полную, проявляйте инициативу, отстаивайте свою позицию и держите руку на пульсе. А успех уже не за горами.

Окружите себя позитивными людьми, с которыми вам хорошо и весело, в обществе которых чувствуете себя уверенно и непринуждённо. Это поможет снять напряжение и совладать со своими эмоциями. Также не стоит акцентировать внимание на ошибках и недостатках своих близких. Этим вы не только не исправите ситуацию, но и ухудшите отношения с ними. Если что-то не так, предложите помощь или дайте дружеский совет. Такая тактика даст гораздо лучшие результаты. Будьте мудрее, и всё вокруг станет лучше.

Вместе с внутренними изменениями Рыб ожидают и внешние перемены. Скорее всего, они произойдут в кругу общения. Появятся новые друзья и знакомые, а кто-то из старых друзей исчезнет из жизни Рыб навсегда, поскольку те привыкли пользоваться вашей покладистостью, а сейчас это уже невозможно.

Источник: <http://astroscope.ru/horo/goroskop-na-dekabr-2018.html>



После года миролюбивой Собаки стихии Земли грядет не менее добрый 2019 год Желтой Земляной Свиньи. Он пройдет под знаком финансовой удачи, благополучия, семейного счастья, повышенного деторождения. Свинья очень оптимистичная, искренняя и трудолюбивая, не терпит хитрецов, халявщиков, лицемеров. Именно она будет «законной хозяйкой» весь 2019 год. Лучше всего к встрече Нового года готовиться заранее: сделать уборку в квартире, избавиться от хлама, продумать свой наряд, макияж, освоить рецепты угощений, которые будут на столе, купить для всех подарки.

Где и с кем встречать новый 2019 год



Свиньи не терпят одиночества, тяжело переносят предательство. Свинки неимоверно любят тратить деньги, их можно даже назвать транжирами. Толерантные, сострадательные и щедрые, однако — эгоцентричны, любят быть в центре внимания. Одним из важнейших мотиваторов Свиньи является любовь к красоте и свободе. Кабан — вечный оптимист: упитанный, жизнерадостный. Но главное, Свинья обладает прекрасным чувством юмора и верит в чудеса!

Где бы вы ни решили отмечать праздник, обязательно постарайтесь организовать шумную веселую компанию — семья, друзья,

соседи, коллеги. А жанр вечеринки можно выбрать по собственному вкусу и кошельку, но учитывая основные качества Свиньи, например

Роскошная вечеринка в стиле светского раута: шикарные платья, смокинги, драгоценности, дорогие подарки, артисты и меню, в общем — с размахом.

Юмористическая вечеринка с играми-розыгрышами, беспроигрышной лотереей, яркими нарядами и фейерверком.

Необыкновенный маскарад в стиле фильма «Величайший шоумен» — с представлением, подготовленными номерами, фокусами, сюрпризами.

Нечто сказочное, что создавало бы атмосферу чуда, новогоднего волшебства: гадания, таинственные истории, необычные загадки, «магические» фокусы.

Вечер-путаница: пусть Дед Мороз ненадолго станет крутым рокером, Снегурочка

подружится с Лешим и Кикиморами, а Баба Яга возьмет на себя роль Деда Мороза. Поменяться ролями могут и другие персонажи, все на ваш вкус.

Как встретить новый год 2019: украшаем дом и елку

Даже если вы уже точно определились, где и с кем встречать новый 2019 год, обязательно нарядите свой дом и главный символ — елку: сам процесс украшения усиливает предвкушение новогоднего чуда — а это так важно для Свиньи.

Восточная свинья очень роскошное животное, которое любит все богатое и блестящее. В 2019 году свинья как символ года будет желтого цвета, а потому именно этот цвет во всех оттенках должен преобладать в елочных украшениях. Кроме желтого очень благосклонно воспримет свинья игрушки розового, зеленого и коричневого цвета. Ведь в восточной традиции свинья еще и символ плодородия, а значит имеет большое сродство к земле и растениям. Также золото отлично сочетается с красным и белым.

Очень хорошо будут смотреться на елке золотые шары и ленты, прекрасно подойдут фигурки ангелочков, а также старинные игрушки. Причем, чем больше будет ярких игрушек на елке, тем лучше. Не забывайте, что именно шик очень по душе восточной свинье. И самое главное — свинья очень чувствительна к настоящей ели. Вряд ли ей придется по вкусу искусственное дерево,

каким бы красивым оно не было. Это не совсем в духе современных тенденций, но раз в двенадцать лет можно побаловать символ года его любимой лесной красавицей с тем, чтобы он радовал вас своими милостями весь предстоящий год. Крупные золотисто-красные свечи, декоративные коробки с золотой перевязью, гирлянды — все должно быть в едином стиле, в том числе и праздничный стол.

В чем встречать Новый год 2019

Выбор одежды на новый год целиком зависит от вкусов самого человека и свиньи, как символ года, не станет придирается ни к пышным легкомысленным юбкам, ни к брючным официальным костюмам.

Даже цвет одежды не столь важен для свиньи, хотя конечно предпочтительней, чтобы в нем имелись яркие желтые или розовые тона.

Но даже если вы решите встретить новый год в черном костюме, никакой обиды свинье вы тем самым не нанесете.

Ей вполне достаточно будет нескольких ярких деталей костюма милого ее сердцу золотистого цвета.

Например, можно использовать золотые украшения, которые не просто будут играть роль яркого аксессуара, а польстят самолюбию желтой свиньи, большой любительницы всяческой роскоши.

Поэтому гораздо важнее роскошь наряда, нежели его цвет и стиль.

Роскошь и аккуратность — вот два правила, которые обязательно нужно использовать, выбирая то, в чем вы собираетесь встретить новый год. Встреча нового года в блистательном наряде, с соответствующим позитивным настроением, привлечет к вам удачу и благосостояние на весь 2019 год. Не бойтесь переусердствовать с украшениями, пусть это будет смотреться немного вычурно и помпезно, зато тогда свинья точно оценит ваши старания.

Что приготовить на Новый год 2019?

Новогодние приготовления — приятные хлопоты. Если вы не хотите обидеть покровительницу года Желтую свинью праздничными угощениями, то забудьте на эту ночь про любые блюда, в состав которых входит свинина.

Ни в виде мяса, ни в виде колбасных изделий или полуфабрикатов, свинина ни в коем случае не должна оказаться на новогоднем столе.

Зато любое другое мясо будет только приветствоваться.

Это могут быть проверенные блюда из говядины, баранины, индейки, курицы.

Жаркое из кролика — вполне изысканно и вкусно. Можно запечь утку с яблоками. Хорошо разнообразят стол морепродукты и рыба.

Свинья считается большой любительницей поесть и поэтому чем богаче будет стол, тем более благоприятным для вас окажется и год Свиньи.

На столе должно быть много зелени, тем более, что зеленый цвет — это один из цветов наступающего года, а сама свинья любит все выращенное на земле.



Поэтому кроме зелени, на новогоднем столе должно быть много фруктов, особенно апельсинов и других цитрусовых, которые считаются любимыми фруктами свиньи.

Традиционные салаты давно стали обязательной приметой нового года и от них не надо отказываться.

Единственное, если в салат по рецептуре требуется свинина, ее следует заменить другим мясом.

Ну и конечно сладкое.

Может показаться странным, но свинья очень любит все сладкое, поэтому различных сладостей на столе должно быть вволю.

Их изобилие окажется прямо пропорционально «сладости» вашей жизни в Новом году. Ваш новогодний стол 2019 должен радовать Свинью!

Что подарить родным и близким на Новый год свиньи?

Важнейшая часть праздника — это, конечно же, подарки. Их приятно как получать, так и дарить. Начните продумывать свои подарки заблаговременно. Лучший подарок — это, конечно же, нужный подарок. Потому, выбирая подарки, расспросите заранее своих родных и близких, что бы они хотели получить на Новый год.

Земляная Свинья любит практичность, роскошь и красоту. Самым лучшим и роскошным подарком для любимых будет золото. Очень приветствуется всё, что связано с домом: это картины, постельное белье, милые сувениры, пижамы. Хороши светильники, сервизы, бытовая техника.

Для детей — красивые мягкие игрушки. И, конечно же, сувениры и подарки, на которых есть изображение Свиньи. Очень приветствуются весёлые подарки, которые ассоциируются с радостью.

Но самое главное — это совершать покупки с любовью и мыслями о том человеке, для которого этот подарок предназначен.

Таким образом, придерживаясь этих рекомендаций, мы можем высказать своё уважение к символу 2019 года — Жёлтой Земляной Свинье.

Для того, чтобы что-то получить — нужно сначала отдать. Именно поэтому, ожидая от Нового 2019-го лёгкости, удачи и благополучия, следует с пониманием и уважением отнестись к хозяйке этого года — Жёлтой Земляной Свинье.





Поздравляем с Новым годом!

Новый год – время чудес, настоящего волшебства и исполнения самых сокровенных желаний. Пусть всё, что намечено, обязательно осуществится!

Пусть наступающий год станет периодом стабильности и уверенного развития, откроет новые перспективы и будет наполнен позитивными событиями.

Желаем вам больших достижений, профессиональных побед и финансовых успехов в новом 2019 году!

Счастливого Нового года!

