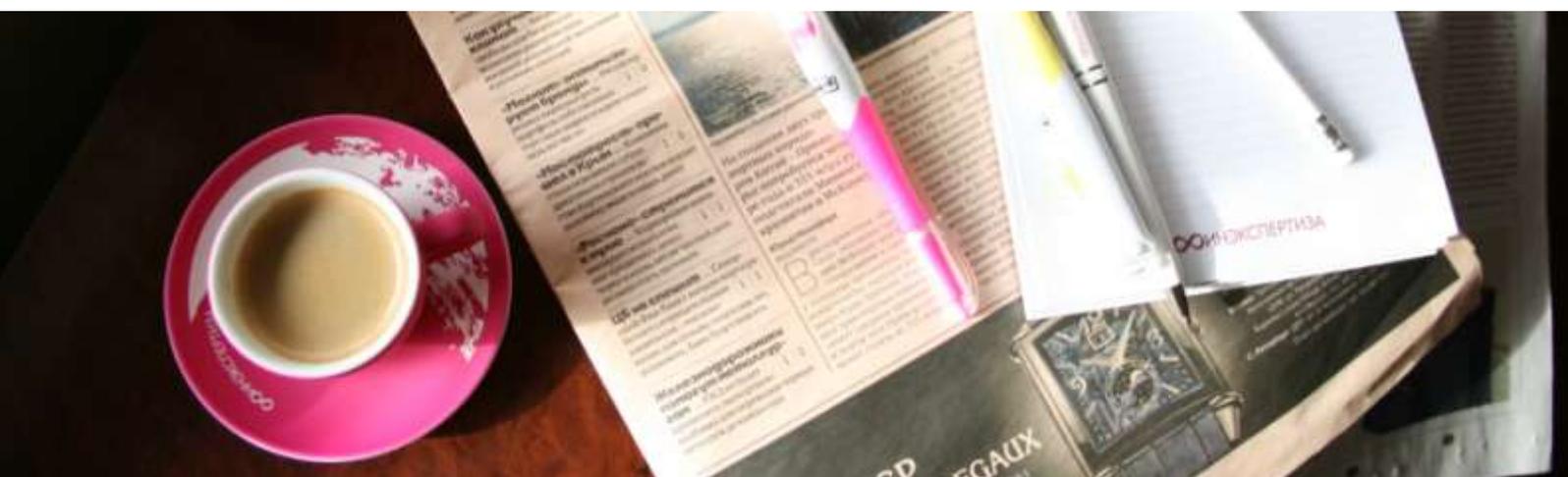




МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 22.05.2017 - 28.05.2017)



Оглавление

| | |
|--|---|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ | 2 |
| ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ | 2 |
| ЗАКОНОПРОЕКТЫ | 3 |
| СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА..... | 3 |
| ПРОЧЕЕ | 7 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

На территории РФ вводится документ МСФО «Применение Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 4)»

Приказ вступает в силу для добровольного применения - со дня его официального опубликования, для обязательного применения - в сроки, определенные в этом документе.

(Приказ Минфина России от 30.03.2017 N 50н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрировано в Минюсте России 22.05.2017 N 46773)

Как ФНС России вносит информацию в Единый реестр проверок?

Приказом ФНС регламентировано, как ФНС России вносит информацию о проверках в Единый реестр.

Речь идет о проверках, проводимых в рамках лицензионного контроля за деятельностью по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, при осуществлении госнадзора за проведением лотерей, в области организации и проведения азартных игр, за деятельностью саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах и в тотализаторах.

Информацию в реестр вносят специально уполномоченные должностные лица ФНС России, инспекции. Используется специализированный сайт в Интернете (proverki.gov.ru).

Обращения заинтересованных лиц об исправлении недостоверных сведений рассматриваются руководителем (заместителем) ФНС России и (или) начальником (заместителем) инспекции, издавшим распоряжение о проверке.

(Приказ ФНС России от 5 мая 2017 г. № СА-7-2/344@ «Об утверждении Порядка внесения информации о проверках в федеральную государственную информационную систему «Единый реестр проверок»)

Как долго хранятся обращения налогоплательщиков на решения, вынесенные по результатам налоговых проверок?

Уточнен перечень документов, образующихся в деятельности ФНС России, ее территориальных органов и подведомственных организаций. Изменения внесены в раздел, касающийся урегулирования налоговых споров в досудебном порядке.

Ранее обращения (заявления, жалобы) налогоплательщиков и документы (решения, переписка) по их рассмотрению хранились 5 лет.

Установлено, что обращения (заявления, жалобы, апелляционные жалобы) налогоплательщиков на решения, вынесенные по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, и документы (решения, переписка) по их рассмотрению хранятся 10 лет. В случае неоднократного обращения - 10 лет после последнего рассмотрения.

(Приказ ФНС России от 17 мая 2017 г. № ММВ-7-10/459@ «О внесении изменений в Перечень документов, образующихся в деятельности Федеральной налоговой службы, её территориальных органов и подведомственных организаций, с указанием сроков хранения, утвержденный приказом ФНС России от 15.02.2012 № ММВ-7-10/88@»)

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

**Расширены
Росалкогольрегулирования**

полномочия

В частности, Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка уполномочена:

– осуществлять надзор за использованием основного технологического оборудования для

производства этилового спирта, которое подлежит государственной регистрации;

– принимать решения о государственной регистрации основного технологического оборудования для производства этилового спирта с производственной мощностью более 4000 декалитров;

– осуществлять лицензирование производства, хранения, поставок и розничной продажи винодельческой продукции, произведенной сельскохозяйственными товаропроизводителями (организациями, индивидуальными предпринимателями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами), признаваемыми таковыми в соответствии с законом о развитии сельского хозяйства;

– осуществлять контроль за проведением консервации (расконсервации) основного технологического оборудования для производства

этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции лица, лицензия которого была аннулирована или действие лицензии которого было прекращено, а также основного технологического оборудования для производства этилового спирта, которое подлежит государственной регистрации.

(Постановление Правительства РФ от 15.05.2017 N 571 «О внесении изменений в Положение о Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка»)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Госдума одобрила поправки о льготном тарифе страхового взноса для IT-компаний

Депутаты Госдумы одобрили во втором (основном) чтении законопроект № 68586-7, который предлагает продлить до 2023 года льготный тариф страхового взноса в ПФР в размере 8% для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Ранее соответствующие поправки уже были внесены в статью 427 НК РФ Федеральным законом от 28.12.2016 № 475-ФЗ. Одобренный законопроект содержит корректирующие поправки в пункт 7 статьи 33 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ».

В документе устанавливается, что пониженные страховые взносы в указанном размере будут установлены до 2023 года для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, за исключением организаций, заключивших с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности.

Напомним, в действующей редакции Федерального закона № 167-ФЗ установлено, что ставка

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для указанных компаний будет повышена в 2018 году – с 8% до 13%, в 2019 году – до 20%.

Минфин готовит новые приказы с бухгалтерскими стандартами для госсектора

Министерство финансов РФ опубликовало проекты приказов «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» и «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Согласно размещенным на сайте Минфина уведомлениям, обсуждение проектов продлится до 19 августа 2017 года.

По четырем стандартам для госсектора обсуждение завершено, уведомления об этом также опубликованы на сайте ведомства. Это стандарты «Инвестиции в ассоциированные организации», «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» и «Доходы».

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Отсутствие у налогоплательщика контактов контрагента способствовало доначислениям

ООО «А» заявило вычет в декларации по НДС по сделке приобретения товаров у ООО «Ф».

По результатам выездной проверки налоговая доначислила НДС, пени и штраф, указав на подписание документов от имени контрагента неустановленным лицом (подтвержденное почерковедческой экспертизой), отрицание учредителем причастности к деятельности фирмы и



отсутствие у контрагента материальных и трудовых ресурсов.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, отклонив довод компании о том, что экспертиза проведена по копиям документов. Действующее законодательство не предусматривает запрета на проведение почерковедческой экспертизы на основании копий. Ходатайств о назначении экспертизы по подлинникам налогоплательщиком не заявлено, при том, что подлинные счета-фактуры и товарные накладные у него имеются.

Суды (постановление кассации Ф05-5821/2017 от 12.05.2017) также обратили внимание на отсутствие у налогоплательщика каких-либо контактных данных (фамилий, доверенностей, адресов офисов, номеров телефонов и факсов, адресов электронной почты) лиц, которые непосредственно привозили документы, принимали звонки и контактировали с работниками налогоплательщика.

(дело № А41-26364/2016)

ИП не доказал уничтожение товара – применение ИФНС расчетного метода законно

Предприниматель применял УСН с объектом налогообложения «доходы». С администрацией области им был заключен договор аренды части лесного участка для заготовки древесины с ведением лесного хозяйства. В соответствии с данным договором предприниматель ежегодно представлял лесные декларации с приложениями, где отражал планируемый объем использования лесов, отчеты об использовании лесов.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог по УСН за 2014 год, пени и штраф, применив расчетный метод исчисления налогов (на основании данных об аналогичных налогоплательщиках), поскольку предприниматель по требованию инспекции не представил документы (платежные поручения, приходные кассовые ордера) ввиду их утраты. При проверке также установлено, что книга учета доходов за 2014 год велась с нарушением порядка ведения налогового учета – книга не содержит даты начала ее ведения, справка к разделу I книги не заполнена, отсутствует сквозная нумерация. Декларация по УСН представлена нулевая.

Предприниматель пытался оспорить решение в суде, поясняя, что древесина была поражена вредителями, ввиду чего была сожжена и вывезена местными жителями.

Суды трех инстанций критически отнеслись к пояснениям предпринимателя и отказали в удовлетворении требований. Суды установили, что

возгорания и термоточки на территории, где предпринимателем производилась заготовка древесины в 2013-2014 годах, отсутствовали, за получением карантинных и фитосанитарных сертификатов предприниматель не обращался, карантинные и фитосанитарные обследования на территории заготовки не проводились, лесничий подтвердил отсутствие древесины на деляне и указал, что заготовленная древесина вывезена в полном объеме.

В решении кассации (Ф04-1229/2017 от 16.05.2017) указано: «налоговым органом установлено выбытие заготовленной древесины, а также ведение предпринимателем учета объектов налогообложения с нарушением установленного порядка, то есть установлены обстоятельства, не позволяющие исчислить налог, в связи с чем применение инспекцией расчетного метода в порядке подпункта 7 пункта 1 статьи 31 НК РФ является правомерным».

(дело № А67-6884/2016)

Ошибка в декларации, впоследствии исправленная, привела к образованию пени по налогу

Предприниматель применяла УСН с объектом обложения «доходы». В апреле 2015 года она представила декларацию по УСН за 2014 год, в которой сумма налога к уплате составила 52,2 тысячи рублей. Налог был уплачен в размере 30,3 тысячи рублей.

По результатам камеральной проверки инспекция направила требование об уплате задолженности и пени. Требование оставлено без исполнения, что явилось основанием для принятия решения о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках на сумму 22,7 тысяч рублей. В июле 2015 года было принято решение о взыскании задолженности за счет имущества налогоплательщика, возбуждено исполнительное производство.

Предприниматель оспорила эти действия в суде, поясняя, что в декларации была допущена ошибка. Инспекция обязана была уведомить налогоплательщика о наличии в ее декларации существенных противоречий согласно пункту 3 статьи 88 НК. Уточненная декларация была представлена в мае 2016 года с суммой налога к уплате 30,3 тысяч рублей. По мнению предпринимателя, инспекция должна вернуть переплату в полном объеме - с учетом пени.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на отсутствие нарушений инспекцией процедуры взыскания недоимки по налогу, поскольку истцом оплата налога в

установленные законом сроки самостоятельно не произведена. Сумма налога подлежала взысканию при подаче первичной налоговой декларации и являлась недоплатой в период между подачей первоначальной и уточненной декларацией.

Суды (постановление кассации Ф05-6081/2017 от 17.05.2017) отметили, что вне зависимости от того, что налоги по первоначальной декларации были взысканы в принудительном порядке, у истца возникло право на возврат излишне уплаченного налога без учета пени.

(дело № А40-164481/2016)

Когда инвестиционный договор признается договором простого товарищества в целях НДС

Между ООО «С» (инвестор) и управлением имуществом города в лице МУП (заказчик) заключен договор инвестиционной деятельности по проектированию и реконструкции имущественного комплекса бани. Договором предусмотрено, что после выполнения его условий и подписания акта часть объекта переходит в собственность инвестора (фитнес-центр, спа-центр, общественная баня повышенной комфортности, индивидуальные сауны), а оставшаяся часть – в муниципальную собственность.

По результатам выездной проверки ООО «С» налоговая доначислила НДС, пени и штраф, признав договор смешанным – содержащим элементы договоров подряда и купли-продажи.

Компания оспорила решение в суде, поясняя, что целью заключения инвестиционного контракта являлось совместное ведение деятельности по ремонту объекта недвижимости, в спорном контракте учтены все требования законодательства, предъявляемые к договору простого товарищества.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, разъяснив, что если сторона договора, ведущая строительство, вправе по договору получить в собственность помещения в возведенном здании, то такой договор следует квалифицировать как смешанный (пункт 3 статьи 421 ГК), и к обязательству по передаче помещений применяются правила о купле-продаже. Если каждая из сторон вносит вклады (передает земельный участок, вносит денежные средства, выполняет работы, поставяет строительные материалы и так далее) с целью достижения общей цели, а именно создания объекта, соответствующий договор признается договором простого товарищества. Таким образом, инвестиционный договор отвечает признакам договора простого товарищества, если:

– производилось объединение вкладов в совместную деятельность, имеется условие о вкладах;

– ведется отдельный бухучет по совместной деятельности;

– условиями контракта определено, кто из участников договора ведет общие дела.

В данном случае эти условия не выполнены, и спорный договор признан судами (постановление кассации Ф01-1432/2017 от 15.05.2017) смешанным – содержащим элементы договоров подряда и купли-продажи. В рамках исполнения спорного договора компания передала результаты выполненных подрядных работ в обмен на имущество, что является реализацией и подлежит обложению НДС.

(дело № А11-7830/2015)

Суды не поверили в оплату проживания работников в помещениях без канализации

ООО «А» занималось капитальным ремонтом магистральных трубопроводов и сняла помещение у ЗАО и ООО «С» для проживания командированных работников. Затраты компания учла в расходах и заявила вычет по НДС.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, признав сделки формальными, сославшись при этом на взаимозависимость компаний. Лица, от имени контрагентов участвовавшие в заключении договоров на оказание услуг, являлись также работниками налогоплательщика. Контрагенты арендовали помещения (здание школы) у администрации района и каких-либо расходов по благоустройству и обеспечению материальными ресурсами не понесли. Проверок технического состояния здания не проводилось, отопление, электроснабжение, водоснабжение, канализация в здании школы отсутствуют.

Суд первой инстанции отменил решение инспекции, признав сделку реальной. Апелляция с ним не согласилась, установив, что руководитель налогоплательщика обращался напрямую в администрацию города по вопросу предоставления здания школы для проживания своих работников, а после привлечения контрагентов стоимость аренды увеличилась в 20 раз. На основании допросов работников налогоплательщика также было установлено, что здание школы использовалось только в летнее время, однако компания учитывала расходы круглогодично.

Кассация (Ф09-8175/2015 от 11.05.2017) согласилась с апелляцией, указав, что в результате включения спорных контрагентов в цепочку отношений по использованию помещения школы

налогоплательщик приобрел возможность значительно увеличить расходы, а также предъявить вычеты НДС по сделкам. Суд также учел отсутствие доказательств оказания контрагентами аналогичных услуг сторонним организациям.

(дело № А76-3473/2015)

При наличии ТОРГ-12 отсутствие ТТН – не повод для отказа в вычете, указали суды

ООО «Б» занималось строительными работами и заключило с ООО «Р» и «К» (исполнителями) договоры на оказание услуг строительной техники, грузоподъемных механизмов и автотранспорта, а также договоры поставки. В подтверждение исполнения сделки компания представила договоры, протоколы согласования цен, акты сверки учета работы техники, счета-фактуры, счета и платежные поручения.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, указав на невозможность исполнения договоров ввиду отсутствия у контрагентов какого-либо имущества, транзитный характер движения денежных средств по счетам контрагентов и непредставление ТТН.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на отсутствие доказательств отсутствия у контрагентов налогоплательщика основных средств на ином праве, чем право собственности. При этом условиями договоров предусмотрено право исполнителей привлекать третьих лиц для исполнения обязательств по договору. Транзитный характер движения денежных средств, указали суды, не свидетельствует о недобросовестности истца, тем более, что инспекцией не доказана его осведомленность о том, каким образом его контрагенты планируют в будущем распоряжаться принадлежащими им денежными средствами. Также нет доказательств участия истца в противоправных схемах, связанных с обналичиванием денег, полученных контрагентами.

Кроме того, в решении кассации указано: «непредставления налогоплательщиком товарно-транспортных накладных, ...при наличии товарных накладных (форма ТОРГ-12) не свидетельствуют об отсутствии правовых оснований для применения налоговых вычетов».

Суды (постановление кассации Ф06-20337/2017 от 19.05.2017) также отклонили довод инспекции о

непроявлении компанией должной осмотрительности при выборе контрагента, поскольку инспекция не установила, какой возможностью обладал и не воспользовался налогоплательщик для проверки добросовестности своих контрагентов.

(дело № А12-39242/2016)

Материальная помощь на лечение, не предусмотренная колдоговором, облагается взносами

Компания выплатила работнику материальную помощь на лечение в размере 101,7 тысяч рублей. По мнению компании, эта выплата носила социальный характер, не являлась вознаграждением за труд, не была предусмотрена трудовым договором, следовательно, не является объектом обложения взносами.

По результатам выездной проверки ПФ доначислил страховые взносы, пени и штраф (на сумму матпомощи за вычетом 4 тысяч рублей).

Суды трех инстанций признали законным решение фонда, указав на статью 7 закона 212-ФЗ – объектом обложения взносами являются выплаты работникам, проводимые именно в рамках трудовых отношений, то есть как основанные на трудовых договорах, так и не основанные на последних. Указанное, по мнению судов, означает, что объектом обложения взносами признаются также и выплаты, которые непосредственно не являются платой за труд.

Суды признали, что материальная помощь выплачена работнику, действительно, в отсутствие положений о возможности ее получения по условиям трудового договора, но, вместе с тем, исключительно в силу наличия между работником и банком трудовых отношений.

Суды (постановление кассации Ф03-1002/2017 от 11.05.2017) отклонили довод компании, основанный на правовой позиции президиума ВАС, изложенной в постановлении от 14.05.2013 № 17744/12, о том, что выплата матпомощи, не основанной на трудовом договоре и имеющей социальный характер, не подлежит обложению взносами. В данном случае компанией не доказано, что спорная выплата проведена на основании коллективного договора.

(дело № А24-3173/2016)



ПРОЧЕЕ

ФНС России напомнила об изменении правил указания информации в распоряжениях об уплате налоговых и иных обязательных платежей

Изменения в правила были внесены Приказом Минфина России от 05.04.2017 N 58н. Это связано с передачей налоговым органам функций по администрированию страховых взносов, введения возможности внесения платежей за налогоплательщиков иными лицами, а также в целях совершенствования автоматизированной обработки информации, содержащейся в «платежках».

В письме сообщается об изменении правил указания информации, идентифицирующей плательщика, а также информации, идентифицирующей платеж.

Информация о порядке заполнения распоряжений о переводе денежных средств законными или уполномоченными представителями налогоплательщика, плательщика сборов, страховых взносов и иными лицами размещена на главной странице сайта ФНС России в разделе «Налогообложение в РФ» подраздела «Налоговое законодательство» (https://www.nalog.ru/rn77/taxation/tax_legislation/6351526/).

(Письмо ФНС России от 19.04.2017 N ЗН-4-22/7431@ «О внесении изменений в Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н»)

Когда может быть изменена категория субъекта малого или среднего бизнеса, обозначенная в реестре?

Сообщается, что Единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса был сформирован на основе сведений за предшествующий календарный год (2015 г.).

Впервые категория субъекта малого или среднего бизнеса может быть изменена при формировании реестра 10 августа 2019 г. по состоянию на 1 июля 2019 г., если предельные значения выше или ниже тех, что установлены Законом о развитии малого и среднего предпринимательства, в течение 3 календарных лет, следующих один за другим (2016-2018 гг.).

(Письмо ФНС России от 10 мая 2017 г. № ГД-4-14/8720@ «Об изменении категории субъекта малого или среднего предпринимательства при

формировании Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства»)

ФНС России разъяснила порядок исчисления НДФЛ со страховой выплаты по договору страхования жизни и здоровья ребенка, превышающей сумму внесенных страховых взносов

В письме рассмотрена ситуация, связанная с выплатой по смешанному договору страхования, предусматривающему целый ряд страховых случаев, по каждому из которых условиями договора установлена страховая сумма. При этом размер страховой премии по договору указан совокупно по всем страховым случаям с условием, что страховая премия оплачивается в рассрочку, путем уплаты 20 ежеквартальных страховых взносов.

Основания освобождения страховой выплаты от налогообложения НДФЛ установлены пунктом 2 статьи 213 НК РФ.

Сообщается, что в рассматриваемом случае налоговая база по НДФЛ определяется как разница между суммой страховой выплаты по страховому случаю «дожитие застрахованного» и суммой внесенных страховых взносов в части, относящейся к страховому случаю «дожитие», увеличенной на величину, рассчитанную путем последовательного суммирования произведений сумм страховых взносов по договору в части, относящейся к страховому случаю «дожитие», внесенных со дня заключения договора страхования ко дню окончания каждого года действия такого договора добровольного страхования жизни (включительно), и действовавшей в соответствующий год среднегодовой ставки рефинансирования Банка России.

(Письмо ФНС России от 15.05.2017 N БС-4-11/9030@ «О налогообложении страховых выплат»)

НДФЛ: не каждый налоговый вычет предоставляется по электронному заявлению

Минфин РФ сообщил, когда налоговые агенты вправе принять от налогоплательщика в целях применения налоговых вычетов по НДФЛ заявление в электронной форме с квалифицированной электронной подписью.

Ведомство отмечает, что по нормам НК РФ стандартные вычеты, социальные вычеты, имущественные вычеты и профессиональные

налоговые вычеты предоставляются налоговыми агентами на основании письменного заявления налогоплательщика.

Соответственно, данные вычеты по НДФЛ могут быть предоставлены налогоплательщику налоговым агентом при условии представления заявления исключительно в письменной форме, в силу прямого указания на то в Налоговом кодексе РФ.

Вместе с тем, в отдельных случаях указания на форму представления физическим лицом налоговому агенту заявления глава 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ не содержит.

В этом случае, по мнению Минфина, допускается представление налогоплательщиком налоговому агенту заявления в электронной форме, подписанного квалифицированной электронной подписью налогоплательщика.

Так, в частности, данный порядок правомерен, если заявление направляется в целях получения инвестиционного налогового вычета либо учета налоговым агентом фактически осуществленных и документально подтвержденных расходов налогоплательщика, связанных с приобретением и хранением ценных бумаг и произведенных без участия налогового агента.

(Письмо Минфина России от 03.05.2017 № 03-04-06/27013)

Индивидуальные предприниматели вправе выдавать налогоплательщикам справки об оплате медицинских услуг для целей получения ими социальных налоговых вычетов

Социальный налоговый вычет на лечение предоставляется при наличии документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на лечение.

Одним из таких документов является справка об оплате медицинских услуг (по утвержденной форме).

На запрос ФНС России Минздравом России сообщено, что, по его мнению, индивидуальные предприниматели наравне с иными медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность на основании лицензии, вправе выдавать указанные справки налогоплательщикам с целью получения социального налогового вычета за оказанные медицинские услуги (в соответствии с Перечнем, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201).

(Письмо ФНС России от 22.05.2017 N БС-4-11/9500@ «О правомерности выдачи

индивидуальным предпринимателем, осуществляющим медицинскую деятельность, физическому лицу Справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации в целях получения налогоплательщиком социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в связи с расходами по оплате услуг по лечению»)

Отчим не может получить социальный вычет на обучение ребенка своей супруги

У женщины есть ребенок от предыдущего брака. При этом ее нынешний муж оплачивает обучение данного ребенка. Вправе ли он получить социальный вычет по НДФЛ в отношении расходов на обучение? Нет, не вправе, ответил Минфин.

Специалисты Минфина напоминают, что социальный налоговый вычет по расходам на обучение предоставляется физическим лицам, которые оплатили свое обучение, родителям за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях. Об этом сказано в подпункте 1 пункта 2 статьи 219 НК РФ. Супруги могут воспользоваться вычетом независимо от того, на кого из них оформлены документы, подтверждающие расходы на обучение. Но каждый из супругов должен являться родителем ребенка.

В рассматриваемой ситуации налогоплательщик не является родителем ребенка жены. В связи с этим воспользоваться социальным вычетом в связи с расходами на обучение ребенка он не вправе.

(Письмо Минфина России от 03.05.17 № 03-04-05/27036)

Для целей налогообложения расположенные на дачных участках баня, сарай, летняя кухня являются хозяйственными строениями и сооружениями

Сообщается, что постановка на кадастровый учет и регистрация прав на такие объекты могут осуществляться как с указанием конкретных наименований объектов вспомогательного назначения (баня, сарай, летняя кухня), так и без указания таких наименований (например, хозяйственное строение).

Несмотря на различное оформление документов, такие объекты являются хозяйственными строениями и сооружениями.

В Налоговом кодексе РФ гаражи выделены в качестве самостоятельного объекта налогообложения, отличного от хозяйственных строений и сооружений.

Для корректного автоматизированного формирования налоговых обязательств в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров, УФНС России по субъектам РФ предписано:

- произвести перекодировку кодов СНТС объектов недвижимости в соответствии с рекомендациями;
- актуализировать нормативно-справочную информацию с применением ставки налога на имущество физлиц не более 0,3% от кадастровой стоимости в соответствии с нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения).

(Письмо ФНС России от 17.05.2017 N БС-4-21/9186@ «Об исчислении налога на имущество физических лиц в отношении хозяйственных строений или сооружений»)

Показатель «Н2» в формуле расчета налога на имущество физических лиц определяется на основании ранее направляемого налогоплательщику налогового уведомления

Сумма налога, определяемая исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, исчисляется по формуле: $N = (N1 - N2) \times K + N2$. Показатель «Н2» - это сумма налога, исчисленная исходя из соответствующей инвентаризационной стоимости объекта налогообложения за последний налоговый период определения налоговой базы в соответствии со статьей 404 НК РФ, либо сумма налога, исчисленная за 2014 год в соответствии с Законом Российской Федерации от 09.12.1991 N 2003-1.

С учетом изложенного сообщается, что в показателе «Н2» должна учитываться сумма налога, приходящаяся на соответствующий объект налогообложения, которая ранее отражалась к уплате в налоговом уведомлении, направленном налогоплательщику за соответствующий налоговый период.

(Письмо ФНС России от 24.04.2017 N БС-4-21/7763@ «О показателе «Н2» в формуле расчета налога на имущество физических лиц»)

По вопросам некорректных сумм задолженности, отраженных в составе сальдо расчетов по страховым взносам за периоды, истекшие до 01.01.2017, необходимо обращаться в ПФР и ФСС РФ

С 1 января 2017 года полномочия по администрированию страховых взносов переданы налоговым органам.

При этом контроль за правильностью уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, осуществляется соответствующими фондами.

ФНС России сообщает, что в случае обращения плательщика страховых взносов по вопросу некорректных сумм задолженности, отраженных в составе сальдо расчетов по страховым взносам за периоды, истекшие до 01.01.2017, указанное обращение подлежит направлению в соответствующий территориальный орган государственного внебюджетного фонда.

(Письмо ФНС России от 02.05.2017 N ГД-4-8/8281 «По обращениям плательщиков»)

ФНС России сообщены КБК и нормативы отчислений во внебюджетные фонды по суммам штрафов, относящимся к страховым взносам

За непредставление расчета по страховым взносам установлен штраф в размере от 5 до 30 процентов неуплаченной суммы, но не менее 1000 рублей.

Бюджетным кодексом РФ не установлены нормативы отчислений по денежным взысканиям на нарушение законодательства о налогах и сборах применительно к страховым взносам.

По мнению ФНС России, сумма штрафа должна исчисляться отдельно по каждому виду обязательного социального страхования. Если взимается штраф в размере 1000 рублей, то данная сумма распределяется исходя из расщепления основного тарифа 30% на отдельные виды страхования (ПФР - 22%, ФОМС - 5,1%, ФСС РФ - 2,95%), т.е. 733,33 руб.; 170 руб.; и 96,67 руб. соответственно.

(Письмо ФНС России от 05.05.2017 N ПА-4-11/8641 «Об уплате штрафов»)

Расходы на выплату пособий по случаю временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды до 01.01.2017 могут быть зачтены при исчислении страховых взносов по данному виду страхования после 01.01.2017

Свою позицию Минфин России обосновал тем, что порядок финансового обеспечения расходов страхователей на выплату указанного страхового обеспечения как до, так и после 1 января 2017 г. регламентируется Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании...». Данным законом период, за который может учитываться сумма таких расходов



для целей уменьшения суммы страховых взносов, не установлен.

Кроме того, федеральными законами, предусматривающими передачу налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов, также не установлен особый порядок зачета сумм расходов на выплату указанного страхового обеспечения или запрет на осуществление данного зачета.

(Письмо Минтруда России от 04.05.2017 N 17-0/10/В-3500 «О зачете сумм расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за периоды до 1 января 2017 года при исчислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством после 1 января 2017 года»)

ФНС разрешила «спецрежимникам» применять ККТ с фискальным накопителем сроком действия 13 месяцев

В соответствии с законодательством организации и предприниматели, применяющие УСН, ЕНВД, ЕСХН или ПСН, должны применять онлайн-кассу с фискальным накопителем, срок действия которого составляет 36 месяцев. Но, поскольку в продаже таких накопителей нет, «спецрежимники» могут использовать фискальный накопитель со сроком действия 13 месяцев.

Напомним, что с 1 июля 2017 года большинство пользователей ККТ будут обязаны применять технику, которая имеет фискальный накопитель (это аналог ЭКЛЗ на старых ККТ) и «умеет» передавать данные на сервер ФНС в онлайн-режиме через оператора фискальных данных (ОФД). Фискальные накопители бывают со сроком действия 13 и 36 месяцев.



Клара Воробьева

Руководитель Департамента
бухгалтерского, налогового и правового консалтинга

Так, организации и ИП, применяющие УСН, ЕНВД, ПСН и ЕСХН, должны применять ККТ с ключом фискального признака со сроком действия от 36 месяцев. А 13-месячный фискальный накопитель могут применять пользователи, которые:

- применяют общий режим налогообложения;
- являются платежными агентами (субагентами);
- ведут торговлю подакцизными товарами;
- осуществляют сезонную (временную) работу;
- одновременно применяют спецрежим и ОСНО (п. 6 ст. 4.1 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ, постановление Правительства РФ от 25.01.17 № 70).

Данные нормы означают, что большинство плательщиков УСН, ЕНВД, ЕСХН и владельцев патентов должны купить фискальные накопители со сроком действия 36 месяцев. Однако на практике приобрести такие накопители пока довольно сложно. Дело в том, что первая модель подобного фискального накопителя была включена в реестр фискальных накопителей только в мае (приказ ФНС России от 03.05.17 № СА-7-20/339@). Налоговики напоминают, что в соответствии с частями 1 и 4 статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

С учетом всего изложенного, специалисты ФНС России пришли к следующему выводу: «спецрежимники», применяющие ККТ с 13-месячным накопителем, не подлежат привлечению к административной ответственности. При этом они вправе использовать такой накопитель до окончания срока действия ключа фискального признака.

(Письмо ФНС России от 23.05.17 № ЕД-4-20/9679@)

При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов www.klerk.ru, www.audit-it.ru, taxhelp.ru, рассылки subscribe. Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.