



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении (документы, полученные за период 23.04.2018 - 29.04.2018)



Оглавление	
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	3
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА	5
ПРОЧЕЕ.....	10

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Дополнен перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

В перечень таких доходов включены суммы прекращенных обязательств по договорам субординированного кредита (депозита, займа, облигационного займа), при осуществлении в отношении банка мер по предупреждению банкротства и доходы в виде имущества, полученного от реализации Банком России облигаций федерального займа.

Введены положения, касающиеся использования сформированных банками резервов на возможные потери по ссудам в случае отзыва лицензии на осуществление банковских операций.

Так, предусмотрено, в частности, что суммы резервов не полностью использованные банком на покрытие убытков по безнадежной задолженности по ссудам и задолженности, приравненной к ссудной, до отзыва (аннулирования) у него лицензии, не подлежат восстановлению в составе доходов.

После отзыва лицензии такие суммы фиксируются и используются в порядке, установленном Банком России.

(Федеральный закон от 23.04.2018 N 105-ФЗ «О внесении изменений в главу 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Подписан закон, позволяющий учитывать в расходах по прибыли затраты на отдых работников на территории РФ

Целью закона является государственная поддержка развития туризма в Российской Федерации и предоставление работающим лицам и членам их семей дополнительной возможности реализовать свое право на отдых.

В этой связи Налоговый кодекс РФ дополняется положениями, согласно которым в налоговую базу по налогу на прибыль (в пределах 50 000 рублей на человека) могут включаться расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха в соответствии с договором о реализации туристского продукта.

В перечень таких услуг включены, в частности, услуги по перевозке, проживанию и питанию в гостинице или ином объекте размещения на территории РФ, услуги по санаторно-курортному обслуживанию и экскурсионные услуги.

При этом установлено ограничение - указанные затраты и расходы, предусмотренные абзацем

девятым пункта 16 статьи 255 НК РФ (медицинские расходы застрахованных работников), в совокупности не могут превышать 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

(Федеральный закон от 23.04.2018 N 113-ФЗ «О внесении изменений в статьи 255 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Для российских организаций - создателей анимационного кино предусмотрены налоговые преференции

В целях снижения себестоимости продукции в сфере анимационной индустрии в течение 2018 - 2023 годов для организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции, устанавливаются пониженные тарифы страховых взносов, в том числе:

- на ОПС - 8,0 процента;
- на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,0 процента;
- на ОМС - 4,0 процента.

Одним из условий применения пониженных тарифов является получение организацией документа, подтверждающего нахождение в реестре организаций, осуществляющих производство анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции.

Определен уполномоченный орган на ведение реестра, перечень документов, необходимых для включения организации в реестр, и порядок осуществления контроля за соблюдением организациями условий применения пониженных тарифов страховых взносов.

Помимо этого предусмотрена льгота по НДС в части, касающейся предоставления лицензий на использование персонажей, музыкальных произведений, иных охраняемых объектов авторских и смежных прав, вошедших в состав кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

(Федеральный закон от 23.04.2018 N 95-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)

Дополнен перечень доходов, не облагаемых НДФЛ

К числу таких доходов отнесены:



- гранты, премии и призы по результатам участия в мероприятиях, предоставленных некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ;
- доходы в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (в установленных пределах) и предоставления помещения во временное пользование, производимой некоммерческими организациями за счет грантов Президента РФ.

Соответствующие положения закона распространяются на правоотношения с 1 января 2018 года.

Принятым законом предусматриваются также одинаковые условия освобождения от налогообложения НДФЛ доходов добровольцев (волонтеров), получаемых ими как в денежной, так и в натуральной формах. Данные изменения вступают в силу с 1 мая 2018 года.

(Федеральный закон от 23.04.2018 N 98-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)

С 1 января 2018 года не облагаются НДФЛ суммы ежемесячной выплаты семьям, имеющим детей

Федеральным законом «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» введены дополнительные меры государственной поддержки малообеспеченных семей.

В связи с этим в статью 217 НК РФ внесено изменение, предусматривающее включение в перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) второго ребенка.

Положения закона распространены на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

(Федеральный закон от 23.04.2018 N 88-ФЗ «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей»)

Утвержден перечень кодов видов сырьевых товаров, операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов

В перечень включены (с указанием кодов ТН ВЭД ЕАЭС) минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней других отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них.

Постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

Предусматривается, что отдельные положения перечня, утвержденного настоящим Постановлением, применяются в течение одного года после вступления его в силу.

(Постановление Правительства РФ от 18.04.2018 N 466 «Об утверждении перечня кодов видов сырьевых товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза»)

ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Снижен тариф страховых взносов на ОПС для российских создателей анимационной продукции

На период 2018 - 2023 годов для российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции, установлен тариф страхового взноса 8,0 процента.

В случае выбора застрахованным лицом варианта пенсионного обеспечения, связанного с финансированием накопительной пенсии (предусмотрен для лиц 1967 года и моложе), тариф страхового взноса распределяется следующим образом: 2 процента на страховую пенсию и 6 процентов на накопительную пенсию.

(Федеральный закон от 23.04.2018 N 104-ФЗ «О внесении изменений в статью 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»)

ПФР утвердил процедуру признания безнадежными к взысканию сумм недоимки по страховым взносам, числящихся на 1 января 2017 года

Речь идет о суммах недоимки по страховым взносам на ОПС И ОМС, а также взносам, уплачиваемым организациями угольной промышленности и организациями, использующими труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, на выплату доплаты к пенсии, задолженности по



пеням и штрафам, числящихся за плательщиками страховых взносов по состоянию на 1 января 2017 года.

Соответствующие суммы признаются безнадежными к взысканию и подлежат списанию в связи с истечением срока их взыскания и отсутствием акта суда, в соответствии с которым утрачена возможность их взыскания.

Территориальные органы ПФР принимают решение о списании при наличии оснований, подтвержденных документами (это в том числе справка о принятых мерах по обеспечению взыскания недоимки и задолженности по пеням и штрафам, справка о суммах недоимки и задолженности).

Документы направляются на рассмотрение комиссии, созданной территориальными органами ПФР на постоянной основе.

Срок рассмотрения документов не должен превышать трех рабочих дней.

(Постановление ПФ РФ от 12.02.2018 N 49п «Об утверждении Порядка признания безнадежными к взысканию сумм недоимки по страховым взносам, задолженности по пеням и штрафам и их списания», зарегистрировано в Минюсте России 24.04.2018 N 50878)

Сведения о состоянии индивидуального лицевого счета застрахованного лица будут предоставляться ПФР по новой форме

Данная форма (СЗИ-6) используется ПФР для предоставления застрахованному лицу сведений о состоянии его индивидуального лицевого счета, включая информацию о состоянии специальной части индивидуального лицевого счета и о результатах инвестирования средств пенсионных накоплений.

Сведения предоставляются бесплатно на основании обращения застрахованного лица.

Признано утратившим силу Постановление Правления ПФ РФ от 15.06.2016 N 491п, которым была утверждена ранее действовавшая форма сведений.

(Постановление Правления ПФ РФ от 05.04.2018 N 184п «Об утверждении Формы сведений о состоянии индивидуального лицевого счета застрахованного лица и о признании утратившим силу Постановления Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 15 июня 2016 г. N 491п», зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2018 N 50874)

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

Аудиторы обязаны уведомлять Росфинмониторинг об имеющихся у них подозрениях, что сделки или финансовые операции аудируемого лица осуществляются для легализации преступных доходов или для финансирования терроризма

Закон о противодействии легализации преступных доходов дополнен положением, согласно которому аудиторские организации, индивидуальные аудиторы при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, обязаны уведомить об этом уполномоченный орган.

Порядок передачи информации о таких сделках или финансовых операциях устанавливается

Правительством РФ. При этом аудитор не вправе разглашать факт передачи такой информации.

Определено также, что Росфинмониторинг по согласованию с соответствующими надзорными органами определяет объем и порядок представления через личные кабинеты соответствующих надзорных органов информации, необходимой для осуществления ими контроля (надзора) за исполнением требований закона о противодействии легализации преступных доходов. Указанный закон дополнен определением личного кабинета и целями его использования.

(Федеральный закон от 23.04.2018 N 112-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и статью 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»)



СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Судебные расходы УФНС в споре фирмы с ИФНС не взыскиваются с проигравшей фирмы

Выиграв у компании налоговый спор, инспекция обратилась в суд насчет взыскания с налогоплательщика судебных расходов, включая стоимость ГСМ для служебного транспорта, проездных билетов, проживания представителей и суточные. В подтверждение несения этих расходов инспекцией представлены копии приказов о направлении в командировку, путевые листы, счета-фактуры, копии билетов, счета за проживание.

Суды трех инстанций обнаружили, что взыскиваются расходы на проезд и проживание представителя УФНС. Вместе с тем установлено, что управление к участию в деле не привлечено, его представитель участвовал в судебных заседаниях на основании доверенности от инспекции. При этом с проигравшей стороны могут быть взысканы реально понесенные другой стороной при рассмотрении дела в суде расходы. Доказательств фактического несения инспекцией расходов в связи с участием представителя управления не представлено.

Кассация (Ф04-372/2017 от 16.04.2018) отметила: «представление сотрудником управления ... интересов инспекции в суде на основании выданной ему инспекцией доверенности само по себе основанием для отнесения на Общество расходов, понесенных вышестоящим налоговым органом, не участником дела, по командированию указанного сотрудника для участия в рассмотрении дела ... в суде, не является». Суды признали расходы на представителей управления необоснованными. В остальной части требования инспекции удовлетворены.

(дело № А03-8113/2016)

Уплата налогов через проблемный банк при наличии переплаты – не всегда нарушение

14 декабря 2016 года компания направила в банк платежные поручения на перечисление НДС за 3 квартал и налога на прибыль за 4 квартал. Деньги были списаны со счета компании, однако в бюджет не поступили. Инспекция налоги уплаченными не признала и вынесла решение о взыскании за счет средств на счетах налогоплательщика. Налоговая ссылается на наличие публикаций о проблемах банка и перечисление налогов при наличии переплаты.

Суды трех инстанций признали действия инспекции незаконными, сославшись на отсутствие доказательств недобросовестности налогоплательщика. На момент направления поручений на счете компании имелся достаточный остаток. Доказательства осведомленности компании о тяжелом финансовом положении банка, о возможности отзыва у него лицензии и об отсутствии средств на корсчете банка не представлены.

Суды учли, что денежные средства на основании платежных поручений от 14 декабря 2016 года списаны со счета компании 15 декабря, а лицензия у банка была отозвана 3 марта 2017 года. Счет в этом банке фирма использовала для уплаты налогов и ранее, платежные документы банком исполнялись. Указания в публикациях на то, что банк вынужден ввести временные ограничения на снятие денег, не свидетельствуют об отсутствии на корреспондентском счете банка достаточных средств. К тому же, эта информация опубликована в неофициальных источниках лишь 19 декабря, временная администрация в банке введена 23 декабря. До этого времени сведения о неисполнении банком обязательств перед своими клиентами отсутствовали.

В решении кассации (Ф06-31209/2018 от 12.04.2018) указано: «уплата налогов при наличии переплаты также не является нарушением и свидетельством недобросовестности заявителя». Суммы уплаченных налогов соответствуют размеру задекларированных.

(дело № А65-20770/2017)

Суды разъяснили, когда дробление бизнеса не является основанием для доначислений

ООО «К» занималось обработкой древесины и применяло общую систему налогообложения.

В ходе выездной проверки ИФНС установила, что учредителем и руководителем компании создано ООО «З», применяющее УСН с объектом обложения «доходы минус расходы», также занимающееся обработкой древесины. Эта фирма не имела собственных производственных площадей, оборудования и персонала, вся деятельность велась на материально-технической базе ООО «К». Инспекция указала на формальное «дробление бизнеса», отсутствие деловых причин для создания ООО «З» и с его доходов доначислила налоги по общей системе.



Суд первой инстанции поддержал выводы инспекции. Апелляция отменила решение суда, указав, что само по себе «дробление бизнеса», достижение того же экономического результата с меньшей налоговой нагрузкой с использованием не запрещенных законом операций не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Суд учел показания руководителя компании, согласно которым планировался выход на европейский рынок с прохождением процедуры сертификации. В связи с этим предполагалось, что ООО «К» будет заниматься оптовой торговлей, а для розничной торговли и производственной деятельности создано ООО «З». Наличие у руководителей этих намерений подтверждается деловой перепиской.

Кассация (Ф09-1512/2018 от 13.04.2018) поддержала выводы апелляции, установив, что выручка каждой из двух фирм за любой из проверенных налоговых периодов (2013-2015 годов) не превышала 15 млн рублей. После объединения доходов компаний общая выручка была в 3 раза меньше размера дохода, при получении которого компания утрачивает право на УСН. Общая численность двух фирм также соответствовала критерию для УСН. Таким образом, применение ООО «З» упрощенной системы не связано с намеренным уходом от налогообложения.

(дело № А71-17006/2016)

ВС не поверил в реальность отгрузки товара из жилого дома учредителя контрагента

ООО «Д» приобрело товар (шерсть) у ООО «П» и заявило вычет в декларации по НДС за 1 квартал 2015 года.

По результатам камеральной проверки инспекция отказала в вычете, поскольку контрагент является фирмой-мигрантом, зарегистрирован по адресу места жительства должностного лица (руководителя и учредителя). У организации отсутствует необходимый персонал, движимое и недвижимое имущество, справки по форме 2-НДФЛ представлены только на руководителя, налоговая отчетность сдана нулевая. По расчетному счету контрагента не прослеживается списание денежных средств на закупку шерсти. Поступавшие контрагенту денежные средства от юрлиц за шерсть с НДС далее перечислялись на пластиковую карту руководителя (учредителя) ООО «П», либо выдавались ему наличными средствами в качестве зарплаты и выплат социального характера.

Инспекция также нашла противоречия в документах. Так, в одном счете-фактуре ООО «Д» указано одновременно и как

грузоотправитель, и как грузополучатель, а в остальных счетах-фактурах в качестве адреса грузоотправителя указан жилой дом директора контрагента, в котором отсутствуют складские и офисные помещения.

Суд первой инстанции, апелляция и окружной суд признали законным решение инспекции, указав, что декларации и налогоплательщика, и контрагента за 1 квартал 2015 года сданы одним лицом, которое находится в другом городе. Суды пришли к выводу о согласованности действий, направленных на незаконное возмещение налога. Суды также обратили внимание, что обосновать выбор контрагента налогоплательщик не смог.

Судья ВС (308-КГ18-3223 от 12.04.2018) согласился с выводами судов и отказал компании в передаче дела в коллегии по экономическим спорам.

(дело № А63-879/2017)

Суды: расчеты налом и неточные платежки поставщика не опровергают реальность сделки

ООО «А» занималось продажей резиновых изделий. Товары закупались у ООО «П». В подтверждение представлены договоры, счета-фактуры, товарные накладные, спецификации.

По результатам выездной проверки ИФНС признала сделку формальной, сославшись на использование сторонами особой формы расчетов (наличкой) и отсутствие по расчетному счету ООО «П» перечислений другим фирмам с назначением платежа «за ГИПы», «за кольцо резиновое» (то есть за поставленные в адрес ООО «А» изделия).

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, установив, что продукция приобреталась контрагентом у третьих лиц и реализовывалась налогоплательщику. Представленные счета-фактуры и товарные накладные подписаны уполномоченным лицом – директором ООО «П». Претензий к оформлению документов инспекция не имеет. Резиновые изделия были приняты к учету на основании товарных накладных ТОРГ-12 и в дальнейшем реализованы. Суды также пояснили, что безналичные расчеты не являются единственной формой расчетов. Законодательство допускает наличные расчеты, взаимозачеты и другие способы расчетов.

Кассация (Ф04-635/2018 от 12.04.2018) указала: «отсутствие по расчетному счету поставщика перечислений с комментарием платежа «за ГИПы» или «за резиновые изделия», при наличии иных комментариев («за товар») само по себе не опровергает реальности операций



по приобретению и дальнейшей реализации данным контрагентом спорного товара».

(дело № А03-14344/2016)

Слияние с фирмой, отдавшей активы и опасные долги выделенному юрлицу, привело к недоимке

В результате реорганизации из ООО «Ф» выделилось ООО «Х», затем ООО «Ф» присоединено к ООО «А».

По результатам выездной проверки ООО «А» инспекция доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф. Передачу от ООО «Ф» в адрес ООО «Х» по разделительному балансу сырья, готовой продукции, материалов и основных средств на 283 млн рублей налоговая сочла реализацией, а передачу тем же путем кредиторской задолженности на 42 млн рублей – внереализационным доходом.

Налоговики установили, что ООО «Х» зарегистрировано по адресу регистрации ООО «Ф», не имеет расчетных счетов, налоговую отчетность представило только один раз в виде единой упрощенной декларации. Списанные с баланса ООО «Ф» оборотные активы (запасы) не приняты к учету в ООО «Х».

ООО «Х» имело массового учредителя и руководителя А. Он пояснил, что зарегистрировал компанию по предложению учредителя фирм ООО «Ф» и ООО «А».

Принятый ООО «Х» по документам от ООО «Ф» товар находился на производственных площадках ООО «А», инвентаризация не проводилась. Затем А. поступило предложение переоформить ООО «Х» на другое лицо. Были подписаны все передаточные документы на товар, дебиторскую, кредиторскую задолженность, причем, без реквизитов организаций (ИНН, адресов, телефонов). За продажу фирмы он денег не получал, был только рад, что избавился от нее, пояснил А.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на формальную реорганизацию ООО «Ф». Суды (постановление кассации Ф01-892/2018 от 10.04.2018) учли, что переданная в адрес ООО «Х» кредиторка приходится на организации, связанные с директором ООО «Ф» и фактически прекратившие деятельность. Таким образом, передав долги выделенной фирме, компания пыталась уйти от признания их внереализационным доходом.

(дело № А43-32700/2016)

Суды не одобрили повторный вычет по оборудованию после его круговой перепродажи

ИП приобрел у ООО «Ф» полиграфическое оборудование и заявил вычет НДС в декларации за 1 квартал 2016 года. В подтверждение были представлены договор купли-продажи, счет-фактура, акт о приемке-передаче.

По результатам камеральной проверки налоговая отказала в вычете, установив, что указанное имущество в 2010-2011 годах предприниматель уже приобретал, заявлял вычеты. В 2014 году это оборудование было продано ООО «А» (руководитель – сын предпринимателя), которое сдало его в аренду ООО «Ф». Затем последнее выкупило оборудование. При этом единственным учредителем и руководителем ООО «Ф» является предприниматель. К тому же, фактически оборудование никуда не перемещалось и приобретено за счет средств, взятых в заем у взаимозависимых лиц.

Предприниматель указывает на соблюдение всех условий для вычета. Он полагает, что отсутствие перемещения оборудования от одного владельца к другому не свидетельствует о формальном характере сделок, а использование заемных средств основанием для отказа в вычете не является.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, согласившись, что оборудование перепродавалось лишь формально, при этом всегда находилось в производственных помещениях взаимозависимой фирмы. Суды также установили наличие «круговой схемы» движения денежных средств через счета предпринимателя и фирм, в которых он или его сын являются руководителями.

Суды (постановление кассации Ф01-1137/2018 от 16.04.2018) указали на злоупотребление предпринимателем правом на вычет по НДС – выкуп дорогостоящего оборудования у одной взаимозависимой фирмы и передача в аренду другой были направлены на искусственное увеличение расходов и, как следствие, на получение необоснованной налоговой выгоды.

(дело № А79-3107/2017)

Передача в безвозмездное пользование не отменяет вычет по приобретенному имуществу

Предприниматель купил у ЗАО два седельных тягача и заявил вычет в декларации по НДС, представив в подтверждение акт приема-передачи, товарную накладную, счет-фактуру и платежные поручения. Транспортные средства приняты предпринимателем к учету и отнесены к 5 амортизационной группе со сроком полезного использования 120 месяцев.



По результатам выездной проверки ИФНС отказала в вычете, доначислила НДС, пени и штраф, указав, что транспортные средства приобретены не для использования в предпринимательской деятельности – переданы в безвозмездное пользование другому предпринимателю. НДС с передачи в безвозмездное пользование ИП не исчислил.

Суд первой инстанции согласился с выводами налоговиков, указав на несоответствие заявленных предпринимателем целей приобретения седельных тягачей (перевозка техники и GSM для собственных нужд) их фактическому использованию (передача в безвозмездное пользование).

Апелляция с выводами суда первой инстанции не согласилась, разъяснив, что в силу подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК передача имущества в безвозмездное пользование облагается НДС. При этом тягачи фактически приобретены, поставлены на учет, оплачены, налогоплательщик имеет надлежащим образом оформленный счет-фактуру. Каких-либо неточностей в оформлении документов не установлено.

Отклоняя довод инспекции о цели использования транспортных средств, суды отметили, что налоговики не вправе оценивать целесообразность использования налогоплательщиком своего имущества. Довод инспекции о согласованности действий предпринимателей (покупателя и арендатора), их направленность на неправомерное изъятие средств из бюджета основан на предположениях и доказательствами не подтвержден.

Кассация (Ф03-1133/2018 от 11.04.2018) указала: «возможность применения налогового вычета по НДС по приобретенным транспортным средствам не поставлена в зависимость от наличия у налогоплательщика выручки от их фактического использования».

(дело № А04-6449/2017)

ВС против налога с индексации и возмещения ущерба несостоявшемуся инвестору

ИП на общем режиме занимался сдачей в аренду имущества. Между ним (инвестор) и ООО (застройщик) был заключен договор инвестирования в строительство нежилого помещения. Договор исполнен не был, и с ООО в пользу предпринимателя были взысканы убытки и индексация.

По результатам выездной проверки ИП инспекция указала на занижение налогооблагаемой базы, признав суммы упущенной выгоды и индексацию доходом, облагаемым НДФЛ. Инспекция считает, что

целью заключения договора являлось получение предпринимателем дохода, который образует экономическую выгоду. В результате предпринимателю доначислен НДФЛ, пени и штраф.

Суд первой инстанции отменил решение налоговой, разъяснив, что упущенная выгода является возмещением причиненных убытков, необходимых для восстановления нарушенного права, а также неполученных доходов. Взимание НДФЛ с суммы упущенной выгоды нарушает принцип полного возмещения вреда.

Апелляция и окружной суд решили иначе. По их мнению, толкование пункта 3 статьи 217 НК не позволяет отнести к компенсационным выплатам возмещение убытков, в том числе упущенной выгоды, связанной с инвестированием. Эти суды одобрили доначисление.

Однако судебная коллегия ВС (309-КГ17-13845 от 29.01.2018) указала, что отсутствие в статье 217 НК упоминания об освобождении от НДФЛ сумм возмещения реального ущерба не означает, что оно формирует объект налогообложения. Одновременно ВС не согласился и с решением суда первой инстанции, поскольку суд, как и налоговая, квалифицировал полученные предпринимателем суммы в качестве возмещения упущенной выгоды (что противоречит статье 41 НК), хоть и постановил не взимать НДФЛ с таких сумм.

Дело направлено на новое рассмотрение, в ходе которого будет решаться, в какой мере взысканные в пользу предпринимателя суммы соответствуют понятию дохода с учетом заключения, исполнения и прекращения действия договора инвестирования, порядка расчета ущерба. В отношении сумм индексации судам необходимо проверить направленность индексации на компенсацию упущенного дохода.

(дело № А76-26431/2016)

Хранение материалов под навесом у магазина применению ЕНВД не мешает

С 1 января 2012 года предприниматель С., применяющая ЕНВД, арендовала у ИП А. (своего отца) нежилое помещение площадью 53 кв. м и использовала его для розничной торговли.

Через год был заключен новый договор аренды, которым арендуемая площадь уменьшена до 47 кв.метров без изменения планировки помещения и внесения изменений в документы технического учета. После перезаключения договора ИП С. подала заявление о переходе на ПСН по виду деятельности розничная торговля через объект стационарной торговой сети с площадью



торгового зала не более 50 кв.метров. Оставшиеся 6 кв.метров сданы в безвозмездное пользование другой дочери ИП А.

По результатам выездной проверки ИФНС указала на неправомерность применения ПСН и доначислила налог по общей системе, а также пени и штрафы. Инспекция учла площадь, включая 6 кв.метров, указав на отсутствие доказательств их использования в деятельности сестры. Также налоговая обратила внимание на пристройку к магазину навеса площадью 110,4 кв.метров, на которой также располагался товар.

Суд первой инстанции отменил решение инспекции, сославшись на разграничение деятельности сестер и отсутствие возможности прохода покупателей под навес для выбора товара. Суд счел применение ПСН законным.

Апелляция и кассация с ним согласились в отношении неправомерности доначислений налогов по общей системе. Однако суды установили, что торговые площади сестер-предпринимателей были расположены в одном торговом зале и не были обособлены друг от друга, вход в торговый зал был один, в магазине имелась одна вывеска с указанием на принадлежность ИП С. Суды признали, что площадь торгового зала составляла 53 кв.метра, и указали на возможность применения ЕНВД (при котором максимально допустимая площадь – 150 кв.метров).

Отклоняя довод инспекции об использовании пристройки в торговой деятельности, суды сослались на отсутствие прямого доступа из торгового зала магазина под навес, где располагался крупногабаритный строительный товар. Его образцы с торговой информацией находились в здании магазина, демонстрация товаров покупателям и расчеты производились также в магазине.

Кассация (Ф10-791/2018 от 11.04.2018) отметила: «материалами дела доказан лишь факт хранения предпринимателем товара под навесом, что не противоречит определению магазина, содержащемуся в НК РФ, и не свидетельствует именно об осуществлении торговли на этой площади (под навесом)».

(дело № А48-2010/2017)

ИП на ЕНВД продает в розницу 90% продукции фирмы на общем режиме: суды увидели схему

ООО на общем режиме занималось производством полимерных упаковок для продукции бытового назначения и их реализацией. В январе 2009 года для розничной торговли привлечена ИП.

По результатам выездной проверки ООО налоговая указала на схему уклонения от налогов с розницы, доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф. Установлена взаимозависимость ООО и ИП – предприниматель является супругой одного из учредителей и работником ООО.

ИП вела деятельность по адресу нахождения ООО. Помещение ей предоставлено безвозмездно, затраты на эксплуатацию помещения, на связь и интернет несло ООО. Документация фирмы и предпринимателя хранилась вместе, персонал располагался в одном помещении. Номера телефонов в налоговой отчетности ООО и предпринимателя идентичны, IP-адреса совпадают. Продукция хранится в одном складском помещении и не индивидуализируется собственниками. Основные расчетные счета ООО и предпринимателя открыты в одних банках, а право распоряжения денежными средствами по счету предпринимателя и получения банковских выписок принадлежит также руководителям налогоплательщика.

Налоговики сделали снимок, на котором изображен рабочий стол предпринимателя с монитором, принтером и папками. При этом указанное «торговое место» не оснащено специальным оборудованием для выкладки, демонстрации товаров, нет места для обслуживания покупателей.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, установив, что более 90% продукции фирмы реализуется через предпринимателя. Согласно заключенным на реализацию продукции договорам ИП находится в более привилегированном положении по отношению к другим покупателям товаров – получает более выгодные условия по цене, порядку оплаты товара и поставке.

Кассация (Ф09-1107/2018 от 16.04.2018) отметила: «хозяйственные операции по поставке товара собственного производства предпринимателю при отсутствии препятствий для самостоятельного ведения налогоплательщиком аналогичной деятельности не имеют разумной деловой цели и являются формально документированными, поскольку фактическая продажа спорного товара розничным покупателям осуществлялась самим налогоплательщиком».

(дело № А07-5370/2017)

ФНС России представлен обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам налогообложения за 1 квартал 2018 года



В обзоре приведены наиболее важные судебные решения, содержащие, в частности, следующие выводы:

- налоговый агент, допустивший просрочку в уплате НДФЛ (правильно исчисленного в представленном расчете), не должен быть лишен права на освобождение от налоговой ответственности;
- одним из механизмов обеспечения достоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, выступает установленный временный запрет на создание новых юридических лиц и на участие в управлении существующими юридическими лицами для тех граждан, которые ранее проявили недобросовестность;
- при реализации возвращенной алкогольной продукции возникает объект налогообложения акцизами при отсутствии права на вычет акциза, уплаченного при первоначальной ее реализации, поскольку объектом обложения акцизами является реализация, а не сам товар. При этом двойного налогообложения не возникает;
- обязанность по уплате процентов в повышенном размере (исходя из двукратной ставки рефинансирования) на сумму излишне

возмещенного НДС не освобождает налогоплательщика от ответственности в виде штрафа за неуплату налога, поскольку указанные проценты являются лишь компенсацией потерь бюджета;

- отличие примененной налогоплательщиком цены от уровня цен, обычно применяемых по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам), не может служить самостоятельным основанием для вывода о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды;
- суммы возмещенных гражданину расходов для восстановления нарушенного права не образуют экономической выгоды. Не являются доходом и суммы индексации, начисленные на возмещение реального ущерба, поскольку целью индексации являлось восстановление покупательной способности присужденных денежных средств.

(«Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2018 года по вопросам налогообложения»)

ПРОЧЕЕ

Минфин рассказал о порядке списания недоимки по налогам для предпринимателей

Как напомнил Минфин России, частью второй статьи 12 Федерального закона от 28.12.2017 г. № 436-ФЗ предусмотрено признание безнадежными к взысканию и списание недоимки по налогам, задолженности по пеням и штрафам, образовавшимся на 1 января 2015 года.

При этом указанная недоимка должна числиться безнадежной к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам за ИП, а также за лицами, утратившими статус индивидуального предпринимателя до даты принятия такого решения.

Какие действия должен предпринять сам предприниматель, чтобы налоговый орган принял решение о списании долга? Решение о списании недоимки и задолженности по пеням и штрафам принимается налоговым органом без участия налогоплательщика на основании сведений о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам.

Напомним, что недоимкой признается сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок. Таким образом, недоимка возникает в момент

неисполнения обязанности по уплате налога в установленный срок.

Недоимка, выявленная за налоговый период 2013 год и образовавшаяся по состоянию на 01.01.2015, подпадает под действие части 2 статьи 12 указанного выше Федерального закона.

(Письмо Минфина России от 13.04.2018 г. № 03-02-08/24936)

До 24 апреля 2018 года организации должны быть проинформированы налоговыми органами о публикации сведений, в отношении которых снят режим налоговой тайны

Режим налоговой тайны снят Федеральным законом от 1 мая 2016 года N 134-ФЗ в отношении некоторых сведений о налогоплательщиках - организациях, в том числе: о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам; о налоговых правонарушениях; о среднесписочной численности работников, о суммах доходов и расходов, а также суммах уплаченных налогов и сборов.

Соответствующие сведения будут размещены 1 июня 2018 года на сайте ФНС России.

Налоговым органам предписано организовать работу по информированию



налогоплательщиков (по форме, приведенной в приложении к настоящему письму) о порядке формирования и размещения сведений.

(Письмо ФНС России от 18.04.2018 N ГД-4-14/7395@ «О размещении сведений, указанных в пункте 1.1 статьи 102 НК РФ»)

Иностранная организация состоит на налоговом учете в России по месту деятельности через филиал: как уплачивать НДС?

При ведении предпринимательской деятельности на территории России иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе по месту деятельности своего филиала, последний признается плательщиком НДС.

Российское юридическое лицо может уплатить НДС за иностранную организацию, осуществляющую деятельность через филиал. Разъяснен порядок заполнения платежного поручения.

Головной офис иностранной организации, состоящей на учете по месту осуществления деятельности через филиал, может уплатить НДС со счета в зарубежном банке за свой российский филиал. Приведен порядок оформления платежного поручения в указанном случае.

(Письмо ФНС России от 17 апреля 2018 г. N СД-4-3/7280@ «По вопросу уплаты налога на добавленную стоимость»)

ФНС России разъяснила, как заполняется налоговая декларация по НДС при реализации товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 НК РФ

Речь идет о реализации сырых шкур животных, а также лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов.

При реализации указанных товаров сумма НДС налогоплательщиками-продавцами не исчисляется, за исключением случаев, предусмотренных абзацами седьмым и восьмым пункта 8 статьи 161, подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ, а также при реализации этих товаров физическим лицам, не являющимся ИП.

Налогоплательщиками-продавцами указанные операции отражаются в книге продаж и соответственно в разделе 9 налоговой декларации по НДС (в книге покупок и разделе 8 налоговой декларации по НДС в случае выставления корректировочных счетов-фактур).

По общему правилу исчисление НДС по таким операциям определяется налоговыми агентами - покупателями данных товаров.

Порядок заполнения налоговой декларации зависит от того, является покупатель налогоплательщиком НДС или нет (в письме приведены рекомендации по заполнению соответствующих разделов налоговой декларации).

(Письмо ФНС России от 19.04.2018 N СД-4-3/7484@ «О порядке заполнения налоговой декларации по НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ»)

Списание устаревших ОС до окончания срока амортизации: нужно ли восстанавливать НДС?

Организация списала физически и морально устаревшие основные средства до истечения установленного срока амортизации. Нужно ли в таком случае восстановить суммы НДС, принятые к вычету при приобретении таких ОС? Нет, не нужно, считают специалисты ФНС России.

Разъяснения следующие. Как известно, вычетам подлежат суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, которые облагаются НДС. Это следует из положений статьи 171 НК РФ. В то же время суммы ранее принятого к вычету налога необходимо восстановить, если приобретенные товары (работы, услуги), в том числе основные средства, не используются в деятельности, облагаемой НДС (п. 2 и 3 ст. 170 НК РФ).

Далее налоговики ссылаются на судебную практику. Так, ВАС РФ в решении от 23.10.06 № 10652/06 разъяснил, что обязанность по уплате в бюджет ранее правомерно принятых к вычету сумм НДС должна быть предусмотрена законодательством. Случаи, когда необходимо восстановить налог, установлены пунктом 3 статьи 170 НК РФ. Соответственно, во все иных ситуациях восстанавливать НДС не надо. Суды нижестоящих инстанций признавали, что налогоплательщики не обязаны восстанавливать суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, в случае списания с баланса основных средств по причине их непригодности.

На этом основании в ФНС делают следующий вывод. Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по основным средствам, которые налогоплательщик списал до окончания срока амортизации в связи с физическим и моральным износом, восстанавливать не нужно.

(Письмо ФНС России от 16.04.18 № СД-4-3/7167@)

Сокращение слов «город» и «улица» в счете-фактуре допустимо



Будет ли считаться ошибкой при оформлении счета-фактуры, если компания укажет свой адрес или адрес контрагента в сокращенном варианте, например, будут сокращены слова «город», «улица»?

Как объяснил Минфин, ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца и покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав), не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость.

Таким образом, написание в строках счета-фактуры адресов продавца или покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, строчными буквами вместо заглавных, сокращение слов «город», «улица» или перестановка слова «область» не являются основаниями для признания счета-фактуры составленным с нарушением установленного порядка.

(Письмо Минфина России от 02.04.2018 г. № 03-07-14/21045)

ФНС России разъяснила, как установить число, месяц и год выпуска движимого имущества для целей применения налоговой льготы

Законами субъектов РФ могут вводиться дополнительные налоговые льготы для движимого имущества, если оно принято на учет в качестве основного средства начиная с 1 января 2013 года и с даты выпуска прошло не более трех лет.

Сообщается, что под термином «выпуск» понимается изготовление продукции производителем.

Дата выпуска может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар, российских каталогов, каталогов иностранных издательств и других документов.

Чтобы определить, истек трехлетний срок с даты выпуска или нет, необходимо учитывать месяц и год изготовления продукции, указанные в документах.

При этом разъяснено следующее:

- если в информации изготовителя указан только год изготовления, то датой изготовления техники следует считать 1 июля года изготовления;
- если указан месяц и год изготовления, датой изготовления следует считать 15 число месяца, указанного в информации изготовителя.

(Письмо ФНС России от 06.04.2018 N БС-4-21/6569 «О направлении письма Минфина России об определении даты выпуска движимого имущества»)

ФНС России сообщила об отсутствии оснований для применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении сетей наружного электроснабжения АЗС и трансформаторных подстанций

В письме ФНС России приведена правовая позиция Верховного Суда РФ по вопросу применения налоговой льготы в отношении указанных объектов основных средств.

Статьей 380 НК РФ предусмотрены пониженные налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ, в отношении линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Линия электропередачи (ЛЭП) - это электрическая линия, выходящая за пределы электростанции или подстанции и предназначенная для передачи электрической энергии на расстояние.

Поскольку сети наружного электроснабжения АЗС и трансформаторные подстанции используются налогоплательщиком для нужд собственных АЗС, а не для передачи электроэнергии иным субъектам, оснований для применения налоговой льготы не имеется.

(Письмо ФНС России от 16.04.2018 N БС-4-21/7160@ «О применении налоговой льготы (пониженной налоговой ставки) по налогу на имущество организаций в отношении линий электропередачи»)

ЕНВД: уменьшаем сумму налога при приобретении ККТ

В рамках ЕНВД ИП вправе уменьшить сумму единого налога на расходы по приобретению ККТ в размере не более 18 000 руб. на каждый экземпляр техники при условии ее регистрации с 1 февраля 2017 г. до 1 июля 2019 г.

Например, ИП приобрел и зарегистрировал ККТ в I квартале 2018 г. стоимостью 18 000 руб. Сумма ЕНВД за этот период - 5 000 руб. Сумма страховых взносов - 2 000 руб. В этом случае ИП вправе уменьшить налог на сумму страховых взносов и на расходы по приобретению ККТ в размере 3 000 руб.

Остаток в 15 000 руб. ИП вправе учесть при уменьшении суммы исчисленного налога в последующих периодах в пределах срока, установленного НК РФ.

(Письмо ФНС России от 19 апреля 2018 г. № СД-4-3/7542@ «По вопросу применения ЕНВД»)

Повторного заявления физлица о предоставлении с 1 января 2018 года



налоговой льготы по имущественным налогам не требуется

С 1 января 2018 года для предоставления налоговых льгот по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц необходимо направить в налоговый орган соответствующее заявление (представлять документы, подтверждающие право на налоговую льготу, налогоплательщики вправе, но не обязаны).

При этом обращено внимание на то, что налогоплательщики - физические лица, которым были предоставлены льготы по указанным налогам до 1 января 2018 года (в том числе на основании законов субъектов РФ и нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований) и которые имеют право на их применение после 1 января 2018 года, вправе не представлять после 1 января 2018 года заявление о предоставлении налоговой льготы.

(Письмо ФНС России от 16.04.2018 N БС-4-21/7162@ «О порядке применения налоговых льгот при налогообложении имущества физических лиц»)

ФНС России разъяснила, как определить дату получения дохода в виде среднего заработка, сохраняемого на период командировки

При направлении в служебную командировку работнику гарантируются, в частности, сохранение места работы (должности) и среднего заработка. Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат.

С учетом изложенного сообщается, что для целей налогообложения НДФЛ средний заработок, сохраняемый при направлении работника в служебную командировку, относится к оплате труда.

Согласно НК РФ, при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического его получения признается последний день месяца, за который был начислен доход.

(Письмо ФНС России от 17.04.2018 N БС-4-11/7320@ «О направлении письма Минфина России»)





Клара Воробьева

Руководитель Департамента
бухгалтерского, налогового и правового консалтинг

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.

