



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 16.10.2017 - 22.10.2017)



Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ	3
ЗАКОНОПРОЕКТЫ	3
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	4
ПРОЧЕЕ	9

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В перечень технологического оборудования, при ввозе которого НДС не взимается, включена новая позиция

Утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30 апреля 2009 года N 372 перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в РФ, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, дополнен следующей позицией: «Двухколонный гидропресс 25MN для обработки металла ковкой, производитель: компания «Даниели и К Оффичине Мекканике С.п.А.» (Италия)», код ТН ВЭД ЕАЭС 8462 10 100 8.

(Постановление Правительства РФ от 16.10.2017 N 1254 «О внесении изменения в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»)

Утвержден формат к новой форме представления сведений о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биоресурсов и суммах сбора за их добычу (вылов)

Приказом ФНС России от 14.06.2017 N ММВ-7-3/505@ утверждена форма представления указанных сведений и порядок ее заполнения.

В целях направления сведений в электронной форме разработан формат, описывающий требования к XML файлам передачи в налоговые органы сведений о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

(Приказ ФНС России от 10.10.2017 N ММВ-7-6/797@ «Об утверждении Рекомендуемого формата представления сведений о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов, в электронной форме»)

Утверждена форма требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)

Новая форма заменит собой форму требования, утвержденную Приказом ФНС России от 18.05.2011 N ММВ-7-8/319@.

Обновленная форма разработана в целях реализации положений пункта 3 статьи 74 НК РФ (в ред. Федерального закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ), предусматривающего порядок направления требования в адрес поручителя в случае неуплаты или неполной уплаты в установленный срок налога, обязанность по уплате которого обеспечена поручительством (до 01.01.2017 не уплаченные налогоплательщиком суммы могли быть взысканы с поручителя только в судебном порядке).

(Приказ ФНС России от 07.08.2017 N СА-7-8/609@ «Об утверждении формы требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)», зарегистрировано в Минюсте России 16.10.2017 N 48542)

Внесены поправки в Единый план счетов для организаций госсектора и инструкцию по его применению

В плане счетов скорректированы наименования некоторых счетов и исключены строки 20451 «Активы в управляющих компаниях», 20661 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» и 21551 «Вложения в управляющие компании».

Изменения, внесенные в Инструкцию по применению Единого плана счетов, уточняют, в частности: порядок отражения ошибок, обнаруженных в регистрах бухучета, порядок учета отдельных объектов нефинансовых активов, а также требования к принятию к учету и определению оценочной стоимости ценностей Госфонда России (Госфонда субъекта РФ).

(Приказ Минфина России от 27.09.2017 N 148н «О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными



внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»,

зарегистрировано в Минюсте России 17.10.2017 N 48573)

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

Правительством РФ определено количество праздничных дней отдыха в 2018 году

Установлено, что выходные дни 6 и 7 января (суббота и воскресенье), совпадающие с нерабочими праздничными днями, в соответствии с частью второй статьи 112 ТК РФ переносятся на 9 марта и 2 мая соответственно. Также переносятся дни отдыха с субботы 28 апреля, субботы 9 июня и субботы 29 декабря на понедельник 30 апреля, понедельник 11 июня и понедельник 31 декабря соответственно.

Таким образом, в 2018 году россияне будут отдыхать:

- с 30 декабря 2017 г. по 8 января 2018 г.;
- с 23 по 25 февраля;
- с 8 по 11 марта;
- с 29 апреля по 2 мая и 9 мая;
- с 10 по 12 июня;
- с 3 по 5 ноября.

(Постановление Правительства РФ от 14.10.2017 N 1250 «О переносе выходных дней в 2018 году»)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Металлические счета в налоговых целях почти приравняют к расчетным счетам

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 460168-6 о внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса. Проект направлен на урегулирование отношений, связанных с предъявлением налоговым органом требований к банковскому счету (вкладу) в драгоценных металлах.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в срок его могут списать с фирмы или ИП принудительно. Для этого в настоящее время используются денежные средства на счетах налогоплательщика (налогового агента). После принятия законопроекта обращение взыскания станет возможным также и на драгметаллы, находящиеся на счетах налогоплательщика (налогового агента). С этой целью вносятся соответствующие уточнения в ряд норм НК.

В новой редакции излагается пункт 5 статьи 46. Вопреки утверждению некоторых СМИ не вводится никаких новшеств по части указания налоговыми на счет, с которого надлежит списать недоимку – такая норма есть и сейчас. В нее вносятся лишь технические правки. В связи с введением возможности списать металлы оговаривается обновленная очередность: взыскание налога может производиться с рублевых расчетных (текущих) счетов, при недостаточности или отсутствии средств на них – с валютных счетов, при

недостаточности средств на них тоже – со счетов в драгметаллах.

Оговаривается, что взыскание налога со счетов в драгметаллах производится исходя из их стоимости, эквивалентной сумме платежа в рублях. Стоимость металлов определяется исходя из учетной цены, установленной ЦБ на дату продажи драгметаллов. При взыскании налога со счетов в драгметаллах главный местный налоговый орган должен будет направить в банк поручение на продажу драгметаллов не позднее следующего дня и на перечисление средств от продажи металлов в сумме подлежащего взысканию налога на расчетный (текущий) счет плательщика. Расходы, связанные с продажей драгметаллов, несет налогоплательщик (налоговый агент).

В силе остаются и нормы о списании с депозитов и вкладов. При этом уточняется, что при наличии договора банковского вклада в драгметаллах налоговый орган вправе дать банку поручение на их продажу по истечении срока действия указанного договора, если к тому времени налог не будет перечислен по поручению налоговой.

В статье 76 НК предусматривается возможность блокировки металлического счета. Для банков вводится штраф на случай проведения операции по поручению клиента по заблокированному налоговыми металлическому счету.



Согласно поправке, вносимой в абзац 8 подпункта 3 пункта 3 статьи 149 НК, от НДС не будут освобождаться банковские операции с драгоценными камнями, проводимые банками.

Продление действия основных тарифов взносов на год прошло первое чтение

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 274632-7 о внесении изменений в статью 426 Налогового кодекса.

Сейчас ею установлены общие (не льготные) тарифы страховых взносов, действующие в 2017 - 2019 годах: на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы – 22%, сверх предельной базы – 10%; на обязательное соцстрахование по больничным в пределах установленной предельной величины базы – 2,9%; в отношении иностранцев (за исключением высококвалифицированных специалистов) до установленной предельной базы – 1,8%; на ОМС – 5,1%.

Законопроектом действие этих тарифов продлевается до конца 2020 года.

Законопроект № 274633-7, который был внесен в нижнюю палату парламента одновременно с упомянутым выше, первое чтение пока не прошел. Напомним, он продлевает на год действие тарифов взносов на ОПС, установленных статьей 33.1 федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в РФ».

ФНС доработает электронный формат журналов счетов-фактур, книг покупок и продаж

ФНС заявила о начале разработки проекта изменений в приказ от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@, которым утверждены форматы счета-фактуры, журнала учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Напомним, что из упомянутого приказа действующими остаются форматы журналов и книг. Форматы счетов-фактур заменены с 1 июля текущего года, утверждены они были за год до этого Приказом от 24 марта 2016 г. № ММВ-7-15/155@ и включают в себя, помимо реквизитов счета-фактуры, также реквизиты первичных документов.

Поправки в приказ понадобились в связи с недавней масштабной корректировкой постановления 1137, действующей с 1 октября текущего года. В том числе, обновлена была и форма счета-фактуры, следовательно, ФНС скоро объявит и о разработке проекта поправок в новый формат счета-фактуры.

ФНС планирует опять скорректировать форму декларации по земельному налогу

ФНС заявила о разработке проекта изменений, вносимых в форму декларации по земельному налогу.

Текста новой формы пока не опубликовано. ФНС объясняет свои намерения тем, что федеральным законом от 30.09.2017 № 286-ФЗ в главу 31 НК внесены изменения, согласно которым предусмотрен особый порядок исчисления земельного налога в случае изменения в течение налогового периода кадастровой стоимости участка вследствие изменения вида разрешенного использования и (или) перевода участка из одной категории земель в другую.

Это учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости этого земельного участка. При этом налог исчисляется с учетом коэффициента, определяемого в соответствии с новым пунктом 7.1 статьи 396 НК. Указанные изменения организациями не могут быть учтены при исчислении налога без внесения соответствующих изменений в форму декларации и ее формат.

Напомним, новая форма декларации по земельному налогу была утверждена в этом году.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Подписание липовой отчетности привело учредителя к субсидиарной ответственности

Конкурсный управляющий обратился в ИФНС с заявлением о привлечении бывшего руководителя фирмы-банкрота Р. и ее учредителя О. к

субсидиарной ответственности по обязательствам должника на сумму 356 млн рублей. В бухгалтерской и налоговой отчетности компании не был отражен ряд сделок на сумму более 1 млрд рублей, налог на прибыль и НДС с них уплачены не были. Также установлено неправомерное



отражение в отчетности приобретения услуг у фирм-«однодневок», которые услуги оказать не могли. Годовые отчеты и годовые бухгалтерские балансы утверждены участником компании.

Суды трех инстанций удовлетворили заявление истца, признав поведение руководителя должника неправомерным и незаконным, в результате чего у компании образовалась задолженность перед бюджетом, которая впоследствии повлекла несостоятельность должника и была включена в реестр требований кредиторов.

Подписание отчетности с искаженными данными также подтверждает совершение участником действий, которые находятся в причинно-следственной связи с последующим банкротством должника. При этом ответственность руководителя, учредителя (участника) должника является гражданско-правовой, в связи с чем указанные лица обязаны возместить убытки по правилам статьи 15 ГК.

В определении судьи ВС (305-ЭС16-14862 от 09.11.2016) указано: «руководитель должника не проявил заботливости и осмотрительности при составлении недостоверной бухгалтерской и налоговой отчетности. Утвердив отчетность, участник (учредитель) общества не осуществил надлежащего контроля за действиями руководителя. Результатом действий указанных лиц явилось признание общества несостоятельным». В передаче дела в коллегия по экономическим спорам ответчикам отказано.

Дело приведено в обзоре ФНС, изложенном в письме от 29 июня 2017 г. N СА-4-18/12520@.

(дело № А40-4982/2015)

Суды нашли подозрительным, что директор приносил главбуху все документы по сделке

ООО «Д» (подрядчик) заключило договоры строительного подряда с ОАО «Т» (заказчик) и отразило в отчетности привлечение субподрядчиков – ООО «М» и «О». Согласно договорам субподрядчики собственными силами обязуются выполнить все работы. В подтверждение выполнения субподрядных работ представлены договоры, локальные сметы, счета-фактуры, формы КС-2 и КС-3, дефектные ведомости, счета на оплату.

По результатам выездной проверки ИФНС признала необоснованными вычеты по контрагентам, указав на недостоверность представленных документов, отсутствие контрагентов по адресу госрегистрации и отсутствие у них условий для выполнения работ.

При обращении в суд компания указывает на тот факт, что причиной начислений являются противоправные действия не самого налогоплательщика, а его контрагентов.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, установив, что по адрес регистрации ООО «М» используется лишь для получения корреспонденции, произошло несколько последовательных реорганизаций субподрядчика. Основные средства отсутствуют, численность сотрудников незначительна, большинство из них отрицают факт трудоустройства в данной фирме, удельный вес вычетов НДС составляет 99%. Аналогичные обстоятельства установлены и в отношении ООО «О».

Объект, где выполнялись работы, имел пропускной режим. Установлено, что работники субподрядчика на нем не работали, а физлица, производившие строительные работы, в большинстве не оформлены официально ни в одной фирме. Со строителями рассчитывался работник налогоплательщика наличными.

Главный бухгалтер пояснила, что все документы по субподрядчикам приносил директор, что, по мнению судов (постановление кассации Ф08-7352/2017 от 09.10.2017), не характерно для нормальной работы подрядчика при наличии субподрядчиков на нескольких объектах.

(дело № А53-32398/2016)

Создание фирмы-тезки с другим ИНН не помогло сэкономить на доначисленных налогах

По результатам выездной проверки ООО инспекция доначислила налоги, пени и штрафы. Суды трех инстанций признали решение законным. Через месяц решением суда компания признана банкротом. Мер по взысканию задолженности в принудительном порядке налоговая не принимала.

Вместе с тем, ИФНС обратилась в суд на счет взыскания задолженности (313 млн рублей) с другой фирмы с тем же названием, но с другим ИНН. По мнению инспекции, последняя создана с целью уклонения ООО от уплаты налогов.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, установив, что адреса компаний и их обособленных подразделений совпадают. Учредитель вновь созданной фирмы являлся работником предыдущей. Компании использовали общие контактные телефоны, электронный адрес, товарный знак, вели одинаковую деятельность, связанную с торговлей ломом и отходами.



Расчетные счета фирм были открыты в одном банке, а доверенность на получение материальных ценностей и выписок из банковских счетов выданы одному и тому же физлицу. К тому же, договоры с поставщиками и покупателями перезаключены на новую фирму после завершения выездной проверки ООО, а работники переведены из фирмы-банкрота во вновь созданную компанию.

Суды (постановление кассации Ф10-3712/2016 от 12.07.2017) постановили уплатить задолженность банкрота вновь организованной фирме с тем же наименованием, но другим ИНН.

(дело № А36-2394/2016)

Не подав нужные бумаги, не получить освобождение от НДС даже при выручке до 2 млн

В июне 2015 года предприниматель (продавец) заключил с ООО (покупателем) договор поставки товара. Декларацию по НДС за 3 квартал 2015 года ИП представил с нулевыми показателями. Установив занижение налоговой базы по НДС в этом периоде и представление декларации позднее установленного срока, инспекция доначислила предпринимателю налог, пени и штраф.

С возражениями на акт проверки ИП представил уведомление об использовании права на освобождение от НДС в соответствии со статьей 145 НК, начиная с 1 июля 2015 года. Налоговая в освобождении отказала, сославшись на непредставление необходимых документов.

Суд первой инстанции признал законным решение инспекции. Апелляция отменила решение суда, указав, что инспекция не установила превышение выручки над суммой 2 млн рублей, а непредставление документов, предусмотренных пунктом 6 статьи 145 НК, не лишает предпринимателя права на освобождение от НДС.

Кассация оставила в силе решение суда первой инстанции, разъяснив, что компании и предприниматели имеют право на освобождение от НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки без учета налога не превысила 2 млн рублей (статья 145 НК). Лица, использующие право на освобождение, должны представить уведомление и документы, подтверждающие право на такое освобождение. В данном случае это выписка из книги продаж, выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

В решении кассации (Ф10-3921/2017 от 09.10.2017) указано: «то обстоятельство, что по результатам

камеральной проверки ... за 3 квартал 2015 г. не было установлено получение ... выручки в размере свыше двух миллионов рублей, не свидетельствует об отсутствии у предпринимателя обязанности по исчислению и уплате налога ..., поскольку определенными статьями 145 НК РФ условия для освобождения ... не соблюдены».

(дело № А36-11223/2016)

Контроль на монтажом оборудования в РФ по заказу иностранной фирмы облагается НДС

ООО «Ф» (подрядчик) и иностранная фирма (заказчик) заключили договор на оказание услуг по техническому надзору за монтажом и вводом в эксплуатацию оборудования фабрики на территории РФ. В услуги входит проверка оборудования до монтажа, помощь в монтаже и наладке оборудования, технический надзор за монтажом, тестирование логических взаимосвязей и защитных блокировок с последующей пуско-наладкой под нагрузкой, проверка завершения работ по монтажу на предмет их окончания, безопасности, управляемости.

Услуги были оказаны, но не учтены в налоговой базе по НДС. По мнению компании, согласно подпункту 4 пункта 1.1 статьи 148 НК услуги обложению НДС не подлежат, поскольку покупатель деятельность на территории РФ не ведет, а оказанные услуги относятся к консультационно-инжиниринговым.

По результатам выездной проверки налоговая доначислила НДС, пени и штраф.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на подпункт 2 пункта 1 статьи 148 НК, согласно которому местом реализации работ (услуг) признается территория РФ, если работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, находящемся на территории РФ.

К таким работам (услугам) относятся в частности: монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание. Установлено, что услуги по монтажу оборудования, по надзору за монтажом оборудования и по вводу в эксплуатацию оказаны на территории РФ. При этом содержанием условий договора и актов выполненных работ не предусмотрено оказание именно инжиниринговых, инженерно-консультационных услуг, что исключает возможность применения подпункта 4 пункта 1.1 статьи 148 НК, отметили суды (постановление кассации Ф05-14549/2017 от 10.10.2017).

(дело № А40-251694/2016)



Рекламная передача карт оплаты связи и подарочных сертификатов НДС не облагается

Компания в рекламных целях приобрела карты оплаты сотовой связи, подарочные сертификаты, калькуляторы, компьютерные мыши, дорожные косметички, пледы, футболки и прочие предметы, все стоимостью выше 100 рублей.

По результатам выездной проверки налоговая доначислила НДС, пени и штраф, установив, что эти товары безвозмездно передавались неопределенному кругу лиц в качестве подарка за покупку, что признается в силу положений статей 39, 146 НК реализацией и подлежит обложению НДС.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, установив, что товар приобретен для рекламных и маркетинговых мероприятий, направленных на стимулирование покупательской активности потребителей, повышение узнаваемости реализуемого товара, привлечение к нему дополнительного внимания. Затраты на приобретение рекламной продукции учтены при исчислении налога на прибыль с отнесением на 19 счет соответствующей суммы НДС. Карты оплаты мобильной связи и сертификаты на покупку в магазине Эльдорадо не являются товаром, а представляют собой лишь средство предварительной оплаты за услугу связи или за будущий товар, отметила кассация (Ф05-14597/2017 от 10.10.2017).

Аналогичные выводы суды делали и ранее, указывая, что распространение рекламных материалов в целях продвижения товаров не может рассматриваться как самостоятельный объект налогообложения, если рекламные материалы не отвечают признакам товара. Однако если распространяемая рекламная продукция имеет признаки товара, то суды считают нужным облагать ее передачу НДС.

(дело № А40-237502/2016)

Суды не против учета в расходах бонуса в адрес взаимозависимого поставщика

Компания занималась производством пиломатериалов и использовала для этого лесоматериалы хвойных пород, которые приобретала у контрагентов, в том числе ООО «Л». Дополнительным соглашением к договору с этим контрагентом была предусмотрена возможность выплаты покупателем поставщику бонуса при условии поставки определенного объема товара.

При этом выплачиваемый поставщику бонус не изменяет в целях налогообложения стоимость отгруженного покупателю товара.

Поставщик выполнил это условие, в связи с чем ему была выплачена премия в размере 45 млн рублей, учтенная в расходах покупателем.

По результатам камеральной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф, полагая, что выплата бонуса поставщику экономически нецелесообразна и не может учитываться в расходах в силу пункта 49 статьи 270 НК. На момент вынесения решения бонус был начислен, но его оплата не произведена. При этом компании являются взаимозависимыми – входят в один холдинг.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, установив, что деятельность налогоплательщика напрямую зависела от результатов работы поставщиков, и стимулирование основных поставщиков требовалось для обеспечения уровня безубыточности компании. Рост объема закупок у ООО «Л» способствовал сокращению убытка от основного вида деятельности налогоплательщика и перспективному наращиванию прибыли.

Суды учли, что контрагент включил бонус в доходы, исчислил налог, что исключает какие-либо потери со стороны бюджета. На момент рассмотрения дела в суде сумма бонуса была перечислена поставщику.

Суды (постановление кассации Ф07-10784/2017 от 10.10.2017) отклонили довод инспекции о том, что иным поставщикам возможность получения бонуса не предоставлялась. Компания платила его только в расчете на долгосрочные перспективы. К тому же, фирмы, входящие в холдинг, вправе заключать сделки, оценка экономической целесообразности которых находится вне сферы налогового и судебного контроля. При этом схема ухода от налогообложения имеет место лишь в том случае, если установлено, что бюджет недополучил установленную законом сумму платежей. В данном случае, инспекцией таких обстоятельств не установлено.

(дело № А26-10184/2016)

Спасение «сестринской» фирмы ценой своих убытков не мешает учету процентов по займу

ООО «А» учло в расходах проценты договору займа с ОАО, который был направлен на приобретение механизированного комплекса, реализованного в дальнейшем ООО «Ш».



По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф, убрав из расходов проценты. Инспекция указывает на то, что средства получены от взаимозависимого лица и не направлены на получение дохода (от сделки компания получила убыток). Приобретение и реализация комплекса не сопровождались реальным движением данного имущества. Продавец оборудования, займодавец и налогоплательщик входят в одну группу компаний.

Компания пояснила, что целесообразность этой сделки заключалась в сохранении дорогостоящего импортного горношахтного оборудования в целях его дальнейшей перепродажи и предотвращении финансовых потерь фирмы-банкрота (продавца имущества), поскольку последняя находилась в тяжелом финансовом положении из-за сокращения объемов добычи угля. Вырученные от продажи оборудования средства были направлены на погашение кредита.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, установив, что на момент рассмотрения дела заем возвращен с процентами. Схема, при которой одна фирма кредитует другую, не может считаться противоправной, поскольку не доказано, что действия партнеров согласованы и имеют своей целью уменьшение налоговых обязательств. Оборудование изготовлено по индивидуальному заказу и имеет значительную стоимость, доказательств проявления коммерческого интереса к оборудованию со стороны третьих лиц инспекцией не доказано.

Суды признали, что приобретение оборудования явилось вынужденной мерой, направленной на предотвращение большего ущерба и на изыскание возможностей для использования оборудования в производственной деятельности группы. Доказательств влияния взаимозависимости на условия и экономические результаты деятельности участников сделки не представлено.

В решении кассации (Ф04-3970/2017 от 09.10.2017) указано: «то обстоятельство, что результатом сделки явился убыток, не свидетельствует о том, что сама сделка не была направлена на получение прибыли. Прибыльность или убыточность конкретных хозяйственных операций или деятельности налогоплательщика за налоговый период не является основанием для вывода об отсутствии деловой цели или направленности деятельности не на извлечение прибыли».

(дело № А27-20387/2016)

Сезонный грипп не стал оправданием для просрочки уплаты ИП налога

Предприниматель применяла УСН с объектом налогообложения «доходы», а с 1 января 2013 года получила патент. Второй платеж от стоимости патента уплачен с нарушением установленного срока на один день, поэтому ИП утратила право на ПСН (согласно подпункту 3 пункта 6 статьи 346.45 НК, действовавшему в проверяемый период; данное правило утратило силу с 1 января 2017 года).

По результатам выездной проверки налоговая доначислила налог по УСН, пени и штраф.

Предприниматель оспорила штраф в суде, поясняя, что несвоевременная уплата патента связана с болезнью ее и ее двухмесячной дочери.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении иска, указав, что при вынесении решения инспекцией учтены смягчающие обстоятельства – штраф снижен со 102 до 1 тысячи рублей.

Установлено, что истицей был заключен договор добровольного медицинского страхования, предусматривающий помощь на дому, скорую помощь. Из поступлений на счет предпринимателя следует наличие у истицы достаточных средств для оплаты как услуг добровольного медицинского страхования, так и услуг няни. Поставленный врачом диагноз связан с обычными сезонными инфекциями и их последствиями, что не свидетельствует о наличии объективных и непреодолимых обстоятельств, препятствовавших уплате налога. Тем более, что налог был уплачен на следующий день в филиале банка, существенно удаленном от места регистрации ИП, то есть она имела возможность отлучаться из дома, перемещаться по городу, а следовательно, могла принять меры к своевременной уплате налога. К тому же, планируя рождение ребенка, первый платеж истица произвела досрочно. По мнению судов, она могла заблаговременно принять меры к оплате спорного платежа или к подключению мобильного банка.

Суды (Ф05-14634/2017 от 10.10.2017) пояснили, что применение специального режима налогообложения связано с уменьшением общего размера налоговых обязательств и созданием более благоприятных условий для ведения налоговой отчетности. Это требует соблюдения установленных НК требований, которые истицей соблюдены не были.

(дело № А40-20645/2017)



ПРОЧЕЕ

Если выемку документов ИФНС окончила до 22 часов, протокол может составлять и ночью

Минфин указал, что согласно пункту 2 статьи 94 НК не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол, в котором перечисляются и описываются изъятые документы и предметы. Время начала и окончания производства выемки, изъятия документов и предметов фиксируется в протоколе.

После составления протокола и до его подписания должностными лицами налогового органа в него вносятся замечания (при наличии) понятых, специалистов, представителей проверяемого налогоплательщика.

Время, которое необходимо для составления протокола выемки документов и предметов, внесения в него замечаний заинтересованных лиц и подписания этого протокола не входит во время производства выемки (изъятия) документов и предметов.

Минфин полагает, что если выемка (изъятие) документов и предметов произведены до 22 часов по местному времени, окончание в 23 часа 40 минут составления и подписания протокола о производстве такой выемки (изъятия) документов и предметов не свидетельствует об окончании выемки в ночное время.

(Письмо Минфина России от 05.10.17 № 03-02-08/64830)

При указании сокращенного адреса продавца в счете-фактуре могут быть использованы как строчные, так и прописные буквы

Минфин России разъяснил, что указание сокращенного адреса продавца в счете-фактуре частично заглавными буквами, а частично прописными буквами, если таким же образом адрес указан в ЕГРЮЛ, не является основанием для признания счета-фактуры, составленным с нарушением установленного порядка.

Напомним, что в счетах-фактурах должен быть указан, в том числе адрес налогоплательщика (подп. 2 п. 5 ст. 169 Налогового кодекса).

При этом в стр. 2а «Адрес» счета-фактуры указывается адрес юрлица из ЕГРЮЛ, в пределах места нахождения юрлица (подп. «г» п. 1 Правил

заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость).

В то же время ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца товаров (работ, услуг, имущественных прав), не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ).

Финансисты также отметили, что при регистрации покупателем в книге покупок счета-фактуры, выставленного продавцом на количество товара, отгруженного за месяц по существующим в организации договорам, в графе 8 книги покупок указывается дата принятия товаров на учет, которая может совпадать с последним днем месяца.

А в случае реализации за пределы территории РФ на территорию государства – члена ЕАЭС товаров с различными кодами по ТН ВЭД ЕАЭС, по которым оформлена одна таможенная декларация, в графе 3б книги продаж указываются коды видов товаров через знак «;» (точка с запятой).

(Письмо Минфина России от 11 октября 2017 г. № 03-07-09/66329)

НДС не взимается при импорте товаров, ввозимых филиалом организации, зарегистрированной в другой стране ЕАЭС

Минфин России разъяснил, что обложение НДС ввоза филиалом организации – налогоплательщика одного государства, являющегося членом ЕАЭС, товаров, полученных от головной организации, расположенной на территории другого государства, также являющегося членом ЕАЭС, в котором находится данный филиал, договором о ЕАЭС не предусмотрено.

Напомним, что применение косвенных налогов в торговых отношениях государств – членов ЕАЭС осуществляется в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

В нем, в частности, предусмотрено, что при импорте на территорию государства – члена ЕАЭС с территории другого государства – члена ЕАЭС товаров, импорт которых на территорию одного государства – члена ЕАЭС с территории другого государства – члена ЕАЭС осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юрлица, косвенные налоги не взимаются (подп. 3 п. 6 ст. 72 Договора).



(Письмо Минфина России от 11 октября 2017 г. № 03-07-13/1/66220)

Минфин России считает правомерным истребование налоговым органом в рамках камеральной проверки документов, подтверждающих право на освобождение от налога на имущество организаций

Пунктом 6 статьи 88 НК РФ установлено право налогового органа требовать представления пояснений об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать документы, подтверждающие право на льготы.

Сообщается, что налоговые ставки и налоговые льготы являются разными элементами налогообложения.

Налоговая ставка является самостоятельным и обязательным элементом налогообложения, в то время как налоговые льготы являются необязательным элементом налогообложения, и налогоплательщик вправе отказаться от ее использования.

При наличии такого разграничения элементов налогообложения при установлении пониженных налоговых ставок и налоговых льгот достигаются определенные цели льготного налогообложения.

Поскольку пунктом 25 статьи 381 НК РФ установлена налоговая льгота в виде освобождения от налогообложения по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, указанного в этом пункте, по мнению Минфина России, при применении пункта 6 статьи 88 НК РФ в рамках проведения камеральной налоговой проверки налоговые органы вправе требовать у налогоплательщика-организации необходимые документы для подтверждения права на указанную налоговую льготу.

(Письмо Минфина России от 29.09.2017 N 03-02-07/1/63534)

Опубликованы данные для расчета коэффициента К_ц, корректирующего налоговую ставку НДС при отношении нефти, за сентябрь 2017 года

Величина коэффициента определена в размере 8,7604.

Коэффициент рассчитывается ежемесячно исходя из следующих показателей:

– средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья (в сентябре 2017 года данный

показатель составил 54,63 доллара США за баррель);

– среднее значение курса доллара США к рублю РФ за все дни этого налогового периода (в сентябре 2017 года) - 57,6953.

(Информация ФНС России «НДС при добыче нефти: данные для расчета коэффициента К_ц за сентябрь 2017 года»)

Переход от кадастровой к среднегодовой стоимости имущества при исчислении налога на имущество возможен в случае изменения характеристик недвижимости

Уполномоченный орган субъекта РФ определяет на налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Согласно НК РФ после принятия закона субъекта РФ, устанавливающего особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимости, включенных в перечень, как их среднегодовой стоимости не допускается.

По мнению Минфина России, внесение изменений в течение налогового периода в ЕГРН, в результате которых объекты недвижимости, включенные в перечень на начало налогового периода, перестают отвечать установленным условиям, может являться основанием для применения в отношении этих объектов недвижимости в качестве налоговой базы среднегодовой стоимости имущества при условии внесения соответствующих изменений в перечень.

(Письмо ФНС России от 27.09.2017 N БС-4-21/19453 «О налогообложении объектов недвижимости организаций в случае изменения их характеристик в течение налогового периода»)

Расходы по прибыли можно подтвердить электронным первичным учетным документом, в том числе составленным в системе Bloomberg

Законодательством предусмотрена возможность составления первичного учетного документа на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

При этом такие документы должны содержать обязательные реквизиты, перечень которых установлен статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

(Письмо Минфина России от 11.10.2017 N 03-03-06/2/66191)



ФНС разъяснила, как рассчитывать НДФЛ при продаже квартиры нерезидентом РФ

Если физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ, продаст в России жилье, то с полученного дохода ему придется заплатить НДФЛ по ставке 30 процентов. При этом налоговым вычетом нерезидент воспользоваться не может. Такие разъяснения содержатся в недавнем письме ФНС России.

Плательщиками НДФЛ являются налоговые резиденты РФ, а также физлица, которые, не являясь налоговыми резидентами РФ, получают доходы от источников в РФ. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Окончательный статус физического лица устанавливается по итогам налогового периода (календарного года).

Проанализировав статью 210 и пункт 17.1 статьи 217 НК РФ, специалисты ФНС приходят к следующему выводу. В отношении доходов, полученных от продажи жилья нерезидентом, налоговая база определяется без применения вычетов, а также без учета срока владения проданным имуществом. Поэтому если физлицо, не являющееся в 2017 году налоговым резидентом РФ, планирует продать в 2017 году жилой дом в России, то с полученного от продажи дохода придется заплатить НДФЛ по ставке 30 процентов.

Напомним, что такой же позиции придерживаются в Минфине. Как заявляют чиновники, получить имущественный вычет (уменьшить доходы от

продажи имущества на расходы, связанные с его приобретением) могут только налоговые резиденты РФ, чьи доходы облагаются по ставке 13 процентов на основании пункта 1 статьи 224 Налогового кодекса.

(Письмо ФНС России от 27.09.17 № ГД-3-11/6410@)

ФНС России и ФСС РФ согласовали порядок действий по возврату излишне уплаченных страховых взносов за периоды до 01.01.2017

Возврат излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за периоды до 01.01.2017, поступивших после этой даты на КБК с главой «182», осуществляется на основании заявления плательщика. При поступлении такого заявления в налоговый орган оно перенаправляется в отделение ФСС РФ.

Определена процедура и сроки сверки имеющихся и поступивших сведений, корректировки сальдо расчетов страховых взносов, принятия решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм и направления данной информации в УФК.

(Письмо ФНС России N ГД-4-8/20655@, ФСС России N 02-11-10/06-02-4386П от 13.10.2017 «Об организации работы по осуществлению возврата плательщику страховых взносов излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов, образовавшихся за расчетные (отчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года»)



Клара Воробьева

Руководитель Департамента
бухгалтерского, налогового и правового консалтинга

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.

