**МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**

**Новое в бухгалтерском учете и налогообложении**

**(документы, полученные за период 14.12.2015 - 20.12.2015)**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Для применения с 2016 года вводится в действие План счетов казначейского учета

Для органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, а также органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов РФ (муниципальных образований), осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений и иных юридических лиц, утвержден самостоятельный План счетов и Инструкция по его применению.

Одновременно исключаются соответствующие положения из Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. N 162н.

В настоящее время документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

(Приказ Минфина России от 30.11.2015 N 184н «Об утверждении Плана счетов казначейского учета и Инструкции по его применению и о внесении изменений в приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н»)

Для некредитных финансовых организаций установлен порядок бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, отражается на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

Положение не распространяется на ряд операций, в том числе с имуществом, полученным в доверительное управление по договору: с физическим лицом, с юридическим лицом, не являющимся НФО, а также по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом, а также по договору доверительного управления ипотечным покрытием.

Положение применяется микрофинансовыми организациями, кредитными потребительскими кооперативами, жилищными накопительными кооперативами с 1 января 2018 года, сельскохозяйственными кредитными потребительскими кооперативами и ломбардами - с 1 января 2019 года.

(Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями», утв. Банком России 18.11.2015 N 505-П, зарегистрировано в Минюсте России 09.12.2015 N 40028)

**ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

В 2016 году страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователями в порядке и по тарифам, установленным Федеральным законом «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год»

Установлено, что страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в процентах к суммам выплат и иных вознаграждений, которые начислены в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров и включаются в базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 года N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Также определено, что в 2016 году страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в размере 60 процентов размеров установленных страховых тарифов индивидуальными предпринимателями в части начисленных по всем основаниям независимо от источников финансирования выплат в денежной и (или) натуральной формах (включая в соответствующих случаях вознаграждения по гражданско-правовым договорам) работникам, являющимся инвалидами I, II или III группы.

(Федеральный закон от 14.12.2015 N 362-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год»)

На 2016 год «заморожено» формирование накопительной пенсии

В следующем году полный размер индивидуальной части тарифа страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию будет направляться на финансирование страховой пенсии.

При этом суммы страховых взносов будут отражены на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица и учтены при определении его индивидуального пенсионного коэффициента за 2016 год, в том числе с учетом соблюдения условий определения максимального значения указанного коэффициента.

(Федеральный закон от 14.12.2015 N 373-ФЗ «О внесении изменений в статью 33.3 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования в части права выбора застрахованными лицами варианта пенсионного обеспечения»)

**СТАТИСТИКА**

Обновлены формы статистического наблюдения в области оплаты труда работников сферы образования, науки, культуры, здравоохранения и социального обслуживания, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы

Утверждены новые квартальные формы отчета о численности и оплате труда работников по категориям персонала сферы образования, науки, здравоохранения, социального обслуживания и культуры (формы N ЗП-образование, N ЗП-наука, N ЗП-здрав, N ЗП-соц, N ЗП-культура), подлежащие применению с отчета за январь - март 2016 года.

Данные виды отчетности представляются на 10 день после отчетного периода юридическими лицами государственной и муниципальной форм собственности, осуществляющие деятельность в сфере:

* здравоохранения;
* образования;
* научных исследований и разработок;
* культуры, искусства и кинематографии;
* социального обслуживания (в т.ч. бюро медико-социальной экспертизы всех уровней).

Формы содержат указания по их заполнению, сроки и адреса их предоставления.

С введением нового статистического инструментария признается утратившим силу Приказ Росстата от 19.11.2014 N 671, которым был утвержден действующий инструментарий для проведения статистического наблюдения в сфере оплаты труда данных работников.

(Приказ Росстата от 30.11.2015 N 594 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»)

**ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО**

В соответствии с Указом Президента РФ действие Договора о зоне свободной торговли в отношении Украины должно быть приостановлено с 1 января 2016 года

Договор был подписан 18 октября 2011 года в Санкт-Петербурге с целью обеспечения необходимых условий для полноценного и эффективного функционирования зоны свободной торговли на пространстве СНГ и создания благоприятных условий для дальнейшей интеграции на основе норм Всемирной торговой организации.

Сторонами Договора являются Россия, Украина, Белоруссия, Казахстан, Киргизия, Молдавия, Армения и Таджикистан.

Положения Договора касаются применения таможенных пошлин, порядка определения страны происхождения товаров, отмены количественных ограничений во взаимной торговле, а также применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер во взаимной торговле и пр.

(Указ Президента РФ от 16.12.2015 N 628 «О приостановлении Российской Федерацией действия Договора о зоне свободной торговли в отношении Украины»)

Утверждена «таможенная» статформа для участников внешнеэкономической деятельности в рамках ЕАЭС

Новым Постановлением Правительства РФ предусмотрено, что российское лицо, осуществляющее внешнеэкономическую деятельность, в соответствии с которой товары ввозятся в Россию с территорий государств - членов ЕАЭС или вывозятся из России на территории государств - членов ЕАЭС, представляет статистические формы в таможенный орган, в регионе деятельности которого оно состоит на учете в налоговой инспекции. Напомним, членами ЕАЭС в настоящее время помимо России являются следующие республики: Армения, Белоруссия, Казахстан и Киргизия.

Статистическая форма учета перемещения товаров, приведенная в приложении к Постановлению, заполняется за отчетный месяц по нескольким операциям с товарами, отгруженными (полученными) на одних и тех же условиях в рамках одного контракта (договора) (при наличии), или отдельно по каждой отгрузке (получению) продукции.

Форма, заполненная с использованием программного обеспечения, размещенного на официальном сайте ФТС России, передается в таможню не позднее восьмого рабочего дня месяца, следующего за отчетным, в котором товары отгружены со склада или получены на него. При отсутствии у участника ВЭД электронной подписи статистическая форма, заверенная подписью и печатью (при ее наличии), представляется в таможенный орган на бумажном носителе (лично или по почте заказным письмом). Датой представления формы считается дата отправки почтового отправления либо дата фактической передачи документа в таможенный орган.

(Постановление Правительства РФ от 7 декабря 2015 г. № 1329 «Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза»)

**ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ**

С 1 января 2016 года минимальный размер оплаты труда установлен в размере 6204 рублей в месяц

С 1 января 2015 года МРОТ составлял 5965 рублей в месяц.

(Федеральный закон от 14.12.2015 N 376-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»)

С 1 января 2016 года значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату

С 1 января 2016 года Банком России не устанавливается самостоятельное значение ставки рефинансирования Банка России. Изменение ставки рефинансирования будет происходить одновременно с изменением ключевой ставки Банка России на ту же величину.

Указание вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России».

(Указание Банка России от 11.12.2015 N 3894-У «О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России»)

ЦБ сохранил ключевую ставку на уровне 11%

Совет директоров Банка России не стал снижать ключевую ставку с 11 процентов годовых, сообщает его пресс-служба. В сентябре, когда ЦБ принял аналогичное решение, он обосновал его ростом инфляции и инфляционных ожиданий под воздействием августовской девальвации, когда после потери рублем 30 процентов своей стоимости курс приблизился к пиковым значениям февраля.

Следующее заседание совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос о ключевой ставке, состоится 29 января.

**ЗАКОНОПРОЕКТЫ**

Планируется внести ряд существенных изменений в правила налогообложения контролируемых иностранных компаний

Проектом федерального закона, внесенным на рассмотрение в Госдуму, предусматриваются, в частности, следующие поправки:

* уточнено понятие лица, имеющего фактическое право на доходы;
* обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов) распространены на иностранные организации, самостоятельно признавшие себя налоговыми резидентами РФ;
* скорректированы условия освобождения от налогообложения прибыли КИК;
* предусмотрено освобождение от налогообложения в отношении операций по получению имущества в виде вклада от учредителя или лиц, являющихся членами семьи или близкими родственниками;
* урегулированы вопросы налогообложения для иностранных организаций, самостоятельно признавших себя налоговыми резидентами Российской Федерации, а также уточнен порядок признания налоговым резидентом РФ иностранной организации;
* скорректирован порядок определения доли лица в организации;
* прописан порядок налогообложения доходов от операций по реализации ценных бумаг, приобретенных непосредственно у контролируемой иностранной компании, а также ценных бумаг, полученных при ликвидации иностранной организации (прекращении (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица);
* исключается возможность двойного налогообложения доходов, полученных от иностранной организации;
* продлевается еще на один год освобождение о налогообложения доходов, полученных при ликвидации иностранной организации (прекращении (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица).

(Проект Федерального закона N 953192-6 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в Федеральный закон от 24 ноября 2014 года N 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»)

Россия и Китай подпишут новое соглашение об избежании двойного налогообложения

В Госдуму на ратификацию поступил новый проект российско-китайского соглашения об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов.

Соответствующий законопроект № 954119-6 разработало Правительство РФ.

Между Россией и Китаем уже действует аналогичное соглашение от 27 мая 1994 года. Однако углубление двусторонних экономических связей потребовало внесения в документ множества поправок. Ввиду значительного числа предложенных изменений стороны пришли к выводу о целесообразности заключения нового соглашения вместо поправок в действующее.

Соглашение предусматривает, что налогообложение доходов от предпринимательской деятельности лица одного государства производится в другом государстве, если такое лицо осуществляет там деятельность через постоянное представительство.

Доходы от недвижимого имущества могут облагаться налогами в том государстве, где такое имущество фактически находится.

Прибыль, полученная предприятием от эксплуатации морских или воздушных судов в международных перевозках, подлежит налогообложению только государстве, где зарегистрировано предприятие.

Дивиденды, выплачиваемые компанией, являющейся резидентом одного государства, резиденту другого государства, могут облагаться налогом в этом другом государстве.

Исключительное право на налогообложение процентов предоставлено государству, резидентом которого является получатель процентов. В Правительстве РФ поясняют, что данная мера позволит российским заемщикам снизить затраты по привлечению и обслуживанию кредитов китайских банков.

Соглашение также предусматривает, что физическое лицо уплачивает налоги со всех своих доходов в той стране, в которой оно находится свыше 183 дней в течение 12-месячного периода.

Исключение сделано для членов экипажей транспортных средств, эксплуатируемых в международных перевозках, артистов, спортсменов, государственных служащих, пенсионеров и студентов.

Выплата из ФСС пособий при банкротстве работодателя и отмена 4а-ФСС прошли 1 чтение

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 922482-6, которым вносятся изменения в федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Будет признана утратившей силу часть 3 статьи 4.8 данного закона, согласно которой формы отчетов (расчетов), представляемых лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному соцстрахованию в соответствии со статьей 4.5 данного закона, а также сроки и порядок их представления утверждаются ФСС по согласованию с Минтрудом. Таким образом, отменят отчет по форме 4а-ФСС.

Кроме того, часть 4 статьи 13, устанавливающая случаи выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком напрямую из ФСС, дополняется нормой о том, что это будет делаться также в случае, если на день обращения застрахованного лица за пособиями в отношении страхователя проводятся процедуры, применяемые в деле о банкротстве.

Согласно тексту законопроекта поправки должны вступить в силу 1 января 2016 года (если проект успеет пройти все стадии). Если ранее этой даты физлицо обращалось за пособием, а на 1 января 2016 года в отношении страхователя проводятся процедуры банкротства, то пособие также будет выплачиваться из ФСС.

Разрабатываются новые форматы счета-фактуры и документа о передаче товаров, включающего в себя счет-фактуру

ФНС России планирует утвердить форматы представления в электронной форме счета-фактуры и документа о передаче (сдаче) товаров (работ, услуг, имущественных прав), включающего в себя счет-фактуру.

Предполагается, что новые форматы будут действовать с 1 апреля 2016 г.

Проектом приказа предусмотрен переходный период с 01.04.2016 по 31.03.2017, когда возможно будет создавать электронные счета-фактуры как по новому формату, так и по действующему в настоящее время формату, утв. приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@. Налоговые органы должны принимать такие счета-фактуры по 31.03.2020.

Штрафы за неправильное ведение бухучета будут повышены

Действующей редакцией статьи 15.11 КоАП РФ за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности - занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 % из-за искажения данных бухучета, а также искажение бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %, - предусмотрен штраф на должностных лиц 2-3 тыс. рублей.

В Госдуме 4 декабря в первом чтении принят Законопроект № 890123-6, которым размеры штрафных санкций предлагается увеличить до 5-10 тыс. рублей.

За повторное правонарушение штраф будет составлять 10-20 тыс. рублей. Возможна дисквалификация на срок от 1 до 3 лет.

Расширяется перечень случаев грубого нарушения требований к бухучету. Это будет также:

* регистрация мнимого, притворного объекта учета в бухгалтерских регистрах;
* ведение счетов вне применяемых регистров бухучета;
* составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных регистров бухгалтерского учета;
* отсутствие первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение установленных сроков хранения документов.

Большинство признанных в России МСФО обновят

Минфин России подготовил приказ о введении в действие на территории России международных стандартов финансовой отчетности (проект Приказа Минфина России «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о внесении изменений и признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации» (подготовлен Минфином России 20.11.2015 г.).

Все 66 стандартов и разъяснений к ним приведены в приложениях к новому акту финансового ведомства. Документ заменит сразу несколько действующих сейчас приказов 2011 - 2014 годов, поскольку часть из утвержденных этими приказами стандартов уже устарела.

Напомним, что МСФО в России обязаны применять организации, которые сдают консолидированную финансовую отчетность. Другие же компании могут руководствоваться ими или применять их на свое усмотрение.

**СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

Заказчик вправе заявить вычет НДС по невостребованному в ходе инвестпроекта имуществу

Между ООО (заказчиком) и ОАО (инвестором) был заключен договор на реализацию инвестиционных проектов. Результатом договора являлся законченный строительством объект. В ходе реализации проекта часть оборудования оказалась невостребованной, и в августе 2013 года письмом инвестор согласился на передачу оборудования в собственность заказчика при условии возврата средств целевого финансирования.

ООО приняло оборудование на учет и заявило вычет в налоговой декларации по НДС за 3 квартал 2013 года.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычете, решив, что счета-фактуры, на основании которых заявлен вычет по НДС, не являются счетами-фактурами, предъявленными при приобретении товаров (работ, услуг) для операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. По мнению инспекции, этот вычет ООО вправе заявить на основании счетов-фактур, выставленных инвестором, которые в данном случае не представлены.

Суды трех инстанций признали решение инспекции недействительным, разъяснив, что в данном случае инвестор не получает спорное оборудование автоматически. Инвестор не мог выставить в адрес заказчика счетов-фактур на реализацию оборудования, поскольку не являлся его собственником. Инвестору выставляется счет-фактура в отношении всего «входного» НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), фактически использованных при строительстве объекта, в периоде завершения такого строительства, а в данном случае оборудование передаче в адрес инвестора не подлежало, следовательно, счета-фактуры ему выставлены быть не могли.

Суды также пояснили, что ООО было не вправе применить вычет в периоде приобретения спорного оборудования, поскольку право на вычет НДС, уплаченного в составе цены невостребованного оборудования, возникло у ООО только в 3 квартале 2013 года после получения письма инвестора.

Судья ВС (305-КГ15-15804 от 07.12.2015) отказал инспекции в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

(дело № А40-182530/2014 и № А40-182139/2014)

Реорганизация и «переезд» помешали оспорить доначисление 100 млн

По результатам выездной налоговой проверки ООО «Т» инспекция доначислила налоги, пени и штрафы в сумме 113 млн рублей. УФНС уменьшило доначисления до 98 млн рублей. В ходе проверки ООО «Т» приняло решение о присоединении к ООО «Д», которое по юрадресу не находится, договор аренды с собственником помещения не заключало, финансово-хозяйственной деятельности не ведет, налоговую и бухгалтерскую отчетность не представляет. Директором и учредителем ООО «Д» является лицо, одновременно являющееся учредителем и руководителем еще в 74 фирмах. К моменту окончания реорганизации ООО «Д» изменило место регистрации. При этом новое место регистрации удалено от места регистрации ООО «Т», мест нахождения его основных контрагентов, и мест ввоза и таможенного оформления техники, ввозимой ООО «Т».

В итоге срок на обращение в суд оказался пропущен. Однако ООО «Д» (правопреемник ООО «Т») ходатайствовало о восстановлении срока, указав, что не располагало информацией о принятом УФНС решении и в течение какого-то времени считало, что решение инспекции полностью отменено по результатам рассмотрения апелляционной жалобы. В подтверждение компания сослалась на реестр почтовой корреспонденции, в котором указано неверное наименование налогоплательщика при направлении ему решения УФНС.

Суды трех инстанций отказали в восстановлении срока, установив, что за время судебного разбирательства ни одно из извещений суда не было вручено ООО «Д» по месту регистрации, они возвращены органом связи по истечении срока хранения. Суды также отклонили довод о неполучении решения УФНС из-за неверного наименования фирмы (пропущена одна буква) в реестре почтовой корреспонденции. Наличие такой ошибки в реестре не говорит об аналогичной на почтовом конверте. Согласно распечатке с сайта почты почтовое отправление было вручено адресату. К тому же, выяснилось, что компания даже пыталась обжаловать решение УФНС дальше - в ФНС.

Суды отнеслись критически к показаниям бывшего директора ООО «Т», учитывая его заинтересованность в результатах рассмотрения дела, поскольку он является подозреваемым по уголовному делу, возбужденному по материалам выездной проверки в отношении ООО «Т».

Судья ВС (305-КГ15-15467 от 08.12.2015) отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

(дело А40-161991/2014)

Отсутствие отчета комиссионера - не повод для доначисления налогов от общей выручки

ИП занимался розничной торговлей нефтепродуктами по договору комиссии. В ходе выездной проверки ИФНС решила, что предприниматель неправомерно не включил в доходы поступившую ему выручку от продажи нефтепродуктов, указав на отсутствие отчетов комиссионера, доначислила налог по УСН, пени и штраф.

ИП обратился в суд, поясняя, что получил указанные денежные средства в ходе исполнения обязательств комиссионера по договору с ООО, в связи с чем в доход подлежит включению только сумма комиссионного вознаграждения, факт учета которого в доходе налоговым органом не оспаривается.

Суды трех инстанций признали решение инспекции недействительным, исследовав представленные предпринимателем документы: договор комиссии, копии актов приема-передачи топлива на комиссию, копии отчетов о реализации топлива, квитанции к приходно-кассовым ордерам о передаче выручки от реализации бензина ООО. Суды также учли, что предприниматель ежемесячно оплачивал ООО стоимость нефтепродуктов.

В решении кассации (Ф07-1879/2015 от 08.12.2015) указано: «отсутствие у предпринимателя утвержденных комитентом отчетов комиссионера само по себе не является безусловным доказательством позиции налогового органа, при наличии иных доказательств, свидетельствующих об исполнении сторонами договора комиссии».

(дело № А44-8524/2014)

Не все выплаты при увольнении можно учесть при налогообложении прибыли

Суд пришел к выводу, что денежные компенсации увольняющимся работникам, выплаченные на основании соглашений о расторжении трудовых договоров, не учитываются при налогообложении прибыли (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20 ноября 2015 г. № Ф05-15858/15). Дело в том, что спорные выплаты произведены не за результаты трудовой деятельности и никак с ними не связаны. Такие компенсации не стимулируют работника к продолжению выполнения трудовых обязанностей, а напротив, направлены на их прекращение, что противоречит критериям п. 3 ст. 255 НК РФ.

Напомним, что эту позицию ранее сформулировал Президиум ВАС РФ в постановлении от 1 марта 2011 г. № 13018/10. Однако из-за многообразия ситуаций с подобными выплатами, вопрос до сих пор остается спорным.

(дело № А40-194080/2014)

ВС одобрил задвоение налоговой базы у супругов-ИП, применявших налоговую оптимизацию

ИП применяла ЕНВД в отношении розничной торговли и УСН по остальным видам деятельности.

В ходе выездной проверки ИФНС установила, что для розничной торговли ИП использует площадь совместно с супругом, также ИП, заключив отдельные договоры аренды (на 138 и 148 кв. метров). При этом четкой границы, разделяющей торговую площадь на две части, нет, магазин позиционируется как единое целое, установлена единая система скидок. Вход в торговый зал общий, используется единая ККТ, денежные средства поступали на счет супруги, зарплату работникам выдавала она же.

Инспекция решила, что предприниматель превысила лимит площади торгового зала в 150 кв. метров и утратила право на ЕНВД. Инспекция доначислила налог по УСН, пени и штраф.

Аналогичные выводы сделаны инспекцией и при выездной проверке супруга, ему доначислены НДФЛ (поскольку в этот период он не применял УСН по другим видам деятельности), пени и штраф. Доначисления обоим ИП произведены с одной и той же налоговой базы.

Суды первой, апелляционной инстанций и окружной арбитражный суд признали решение инспекции законным, решив, что разделение площади торгового зала между взаимозависимыми лицами было направлено лишь на дробление бизнеса с целью занижения физического показателя и применения ЕНВД.

Судья ВС (304-КГ15-15466 от 08.12.2015 и 304-КГ15-15541 от 11.12.2015) согласился с выводами судов и отказал обоим предпринимателям в передаче дел в коллегию по экономическим спорам.

(дело №А03-16728/2014 и №А03-16727/2014)

АС Московского округа не против совмещения УСН и общего режима за период до прекращения ПСН

ИП применял УСН с момента постановки на учет в налоговом органе. При этом ИП получил патент на период с февраля по декабрь 2014 года в отношении сдачи в аренду имущества. Последнюю часть стоимости патента предприниматель не уплатил, и инспекция направила ему уведомление об утрате права на ПСН и необходимости уплаты налогов по общей системе налогообложения за период действия патента.

Предприниматель обратился в суд с иском о признании за ним права на применение УСН в отношении деятельности, по которой утрачено право на применение ПСН.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, указав на пункт 3 части 6 статьи 346.45 НК, в соответствии с которым налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на ОСН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае, если им не был уплачен налог в установленный срок.

По мнению судов (постановление АС Московского округа Ф05-16833/2015 от 04.12.2015), после утраты права на ПСН за время применения ПСН предприниматель должен заплатить налоги по общей системе налогообложения, а с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН он вправе по виду предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН, применять УСН, с которым она совмещалась.

Аналогичная позиция содержится в письмах Минфина от 26.12.2014 № 03-11-11/67912 и ФНС от 5 декабря 2014 г. N ГД-4-3/25260.

Суды эту позицию чаще не поддерживают (дело А29-2035/2014 - АС Волго-Вятского округа, А45-24682/2014 - АС Западно-Сибирского округа), указывая на невозможность совмещения УСН и общего режима.

(дело № А40-21506/2015)

**ПРОЧЕЕ**

При представлении в налоговый орган бухгалтерской отчетности на бумажном носителе рекомендуется использовать шаблоны, размещенные на сайте ФНС России и ФГУП ГНИВЦ ФНС России

Шаблоны налоговой и бухгалтерской отчетности размещаются на данных сайтах для обеспечения автоматизированного ввода сведений с бумажных носителей, представленных налогоплательщиками в налоговые органы в машиноориентированной форме.

Налогоплательщики также могут пользоваться возможностью ввода и формирования бухгалтерской отчетности (КНД 0710099) на бумажном носителе с двумерным штрих-кодом PDF417, предоставляемой программой «Налогоплательщик ЮЛ», размещенной для бесплатного использования по адресу: https://www.nalog.ru/rn77/program/all/nal\_ul/.

(Письмо ФНС России от 09.12.2015 N СД-4-3/21620@ «О порядке и формах представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы в бумажном виде»)

Налоговые проверки: разъяснения ФНС о представлении «сканов», о повторном истребовании документов и о продлении срока их подачи

Представление документов в электронном виде является наиболее предпочтительным для налоговых органов.

Приводятся перечни документов, для которых установлена возможность подачи в xml-формате или в сканированном виде.

С налогового периода I квартал 2014 г. декларация по НДС представляется по установленному формату в электронной форме по ТКС, обмен информацией между налогоплательщиком и налоговым органом в большинстве случаев организован по ТКС.

В силу НК РФ в ходе проведения налоговой проверки, иных мероприятий налогового контроля налоговые органы не вправе истребовать у проверяемого лица документы, ранее представленные при камеральных или выездных налоговых проверках. Таким образом, действующим законодательством о налогах и сборах не установлено ограничение на повторное истребование у проверяемого лица документов, ранее представленных в налоговые органы в рамках запроса по конкретной сделке вне рамок налоговых проверок.

Налоговым органам дано право продлить срок представления документов или отказать в этом. При этом обязанность объяснять или аргументировать свое решение об отказе в продлении срока законодательством не установлена.

Вместе с тем при принятии решения об отказе в продлении срока представления документов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа учитывает указанные налогоплательщиком причины, по которым документы не могут быть представлены в установленные сроки, объем истребуемых документов, а также другие имеющие значение обстоятельства.

(Письмо ФНС России от 4 декабря 2015 г. № ЕД-16-2/304 «О проведении анализа практики осуществления налоговых проверок»)

В случае отказа кредитора от получения законных процентов по денежному обязательству, начисляемых в порядке статьи 317.1 ГК РФ, у организации-должника возникает внереализационный доход

Часть первая ГК РФ дополнена статьей 317.1, вступившей в силу с 01.06.2015.

Согласно новому правилу, в случае если в договоре, на основании которого возникло денежное обязательство, отсутствует порядок начисления процентов, по такому обязательству у кредитора по умолчанию возникает право требования к должнику в размере законных процентов, установленных данной статьей.

Кредитор вправе отказаться от их получения. При этом задолженность организации-должника в виде суммы таких процентов списывается путем прощения долга и подлежит включению им в состав внереализационных доходов.

Отмечено при этом, что в случае указания в договоре на неприменение статьи 317.1 ГК РФ ни данные требования, ни доходы (расходы) у организаций не возникают.

(Письмо Минфина России от 09.12.2015 N 03-03-РЗ/67486)

Минэкономразвития России представлен расчет средних за истекший налоговый период цен на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении, за период с 1 по 30 ноября 2015 года

В информации приводятся:

* средние за налоговый период цены на мировых рынках на нефть обезвоженную, обессоленную и стабилизированную;
* средние за налоговый период цены на мировых рынках на газовый конденсат, добытый из всех видов месторождений углеводородного сырья;
* средняя за налоговый период оптовая цена на газ горючий природный при поставках на внутренний рынок;
* средние за налоговый период цены на газ горючий природный при поставках за пределы единой таможенной территории Таможенного союза.

(Информация Минэкономразвития России от 15.12.2015 «О средних за истекший налоговый период ценах на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья, на период с 1 по 30 ноября 2015 г.»)

После 1 января 2016 года плата за негативное воздействие на окружающую среду должна быть внесена до 1 марта 2016 года

Федеральным законом от 21.07.2014 N 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» определено, что плата за негативное воздействие на окружающую среду с 1 января 2016 года вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом.

В настоящее время плата за негативное воздействие на окружающую среду вносится в соответствии с приказом Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду» не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетным периодом признается календарный квартал.

Учитывая, что действующими нормативными правовыми актами не предусмотрены переходные положения, определяющие сроки внесения платы за IV квартал 2015 года (до 20.01.2016 с учетом приказа Ростехнадзора от 08.06.2006 N 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду»), то после 1 января 2016 года плата должна быть внесена до 1 марта 2016 года.

Росприроднадзор обращает внимание, что в сложившейся ситуации его территориальные органы вправе применить штрафные санкции за невнесение платы после 1 марта 2016 года.

(Письмо Росприроднадзора от 04.12.2015 N АС-06-01-36/21588 «О сроке внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду»)

Минфин России снова разрешил ИП уменьшать исчисленную сумму налога по УСН (ЕНВД) на страховые взносы, уплачиваемые в размере 1 процента от суммы дохода, превышающей 300 000 рублей

Уплата индивидуальными предпринимателями страховых взносов в ПФР и ФОМС в фиксированном размере осуществляется в двух вариантах:

* при величине дохода до 300 тысяч рублей - исходя из МРОТ и тарифа страховых взносов в ПФР;
* при величине дохода свыше 300 тысяч рублей - исходя из МРОТ и тарифа страховых взносов, а также, дополнительно, в размере 1 процента от суммы дохода, превышающей указанную величину.

Ранее в Письме Минфина России от 06.10.2015 N 03-11-09/57011 (с учетом позиции Минтруда России) содержался вывод о том, что второй вариант уплаты страховых взносов не соответствует понятию «фиксированного размера». В связи с чем сообщалось о неправомерности уменьшения налога, исчисленного при применении УСН или ЕНВД, на указанные суммы страховых взносов.

Теперь указанное письмо отзывается и сообщается, что все суммы страховых взносов, включая исчисленные в размере 1 процента от суммы дохода ИП, превышающего 300 тысяч рублей, составляют «фиксированный платеж» и уменьшают сумму единого налога по УСН (ЕНВД).

(Письмо ФНС России от 11.12.2015 N СД-4-3/21793@ «О направлении письма Минфина России от 07.12.2015 N 03-11-09/71357»)

Если ИП - плательщик торгового сбора в середине квартала переходит на применение ПСН, то он уплачивает сумму торгового сбора за текущий квартал, а также соответствующую стоимость патента

Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, освобождаются от уплаты торгового сбора в отношении соответствующих видов предпринимательской деятельности.

То есть при переходе на применение ПСН на ИП возлагается обязанность по представлению соответствующего уведомления в налоговый орган (по форме N ТС-2 «Уведомление о снятии с учета...», утвержденной Приказом ФНС России от 22.06.2015 N ММВ-7-14/249@).

В случае перехода на ПСН по одному из нескольких объектов осуществления торговли, в отношении которых уплачивается торговый сбор, ИП должен представить в налоговый орган уведомление по форме N ТС-1 «Уведомление о постановке на учет...» (утвержденное указанным выше Приказом ФНС) по соответствующему объекту торговли, в котором в качестве причины подачи указанного уведомления следует проставить цифру «3» - прекращение объекта обложения сбором.

(Письмо ФНС России от 08.12.2015 N СД-4-3/21499@ «О направлении письма Минфина России от 20.11.2015 N 03-11-09/67622»)

ФНС России рекомендована форма заявления о подтверждении права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов по расходам на образование и лечение

С 1 января 2016 года вступают в силу изменения в НК РФ, предоставляющие возможность получения указанных налоговых вычетов до окончания налогового периода при обращении с письменным заявлением к работодателю. Вычет предоставляется при условии подтверждения права налогоплательщика на получение социальных налоговых вычетов, выданного налоговым органом.

ФНС России разработана рекомендуемая форма заявления, направляемого физлицом в налоговый орган.

Напомним также, что Приказом ФНС России от 27.10.2015 N ММВ-7-11/473@ утверждена форма уведомления о подтверждении права налогоплательщика на социальные налоговые вычеты.

(Письмо ФНС России от 07.12.2015 N ЗН-4-11/21381@ «О рекомендуемой форме заявления»)

Приказ с изменениями в форму налоговой декларации 3-НДФЛ находится на регистрации в Минюсте России

Форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) с учетом изменений (предусмотренных Приказом ФНС России от 27.11.2015 N ММВ-7-11/544@), предназначена для заполнения отчета по доходам, полученным в 2015 году.

(Письмо ФНС России от 09.12.2015 N БС-4-11/21540@ «О проведении подготовительных мероприятий по изготовлению бланков деклараций по налогу на доходы физических лиц»)

Нотариусы и адвокаты будут сдавать 6-НДФЛ, как все налоговые агенты

ФНС России выпустило письмо с разъяснениями о том, по какой форме должны отчитываться нотариусы, занимающиеся частной практикой и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, по НДФЛ.

Так, в случае, если они в соответствии со ст. 226 НК РФ признаются налоговыми агентами, то есть начисляют зарплату и иные выплаты своим работникам, то, начиная с 1 квартала 2016 года они обязаны будут ежеквартально представлять в налоговые органы по месту своего учета расчет по форме 6-НДФЛ. Ведь в соответствии с новыми положениями, вступающими в силу с 1 января 2016 года, налоговые агенты должны отчитываться о доходах налогоплательщика за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Сроки сдачи отчетности - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом. В отношении года этот срок увеличивается до 1 апреля года, следующего за истекшим (абз. 3 п. 2 ст. 230 НК РФ).

Что касается 2015 года, то как пояснило финансовое ведомство, расчет по форме 6-НДФЛ подавать не нужно.

(Письмо ФНС России от 3 декабря 2015 г. № БС-3-11/4605@)

Разъяснен порядок предоставления налоговых вычетов крымчанам при обращении к работодателям

Сообщается, что обратиться к налоговому агенту (работодателю), осуществляющему деятельность на территории Крыма, за получением стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов в соответствии с Налоговым кодексом РФ возможно с месяца внесения о нем сведений в ЕГРЮЛ.

При этом обращено внимание на то, что налоговые вычеты могут быть предоставлены только в отношении доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13 процентов, и при условии получения налогоплательщиком дохода, а также возникновения у него права на вычет после 18.03.2014.

В отношении доходов, полученных до этой даты, а также от организаций, не упомянутых в п. 21 Положения об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период (Постановление от 11.04.2014 N 2010-6/14), налоговые вычеты не применяются.

(Письмо ФНС России от 10.12.2015 N БС-4-11/21710@ «О получении налоговых вычетов физическими лицами, проживающими в Республике Крым и городе Севастополе»)

Начиная с 28 марта 2016 года для физических лиц указание ИНН в распоряжении о переводе денежных средств будет являться обязательным, при отсутствии у них уникального идентификатора начисления (УИН)

ФНС России напоминает о Приказе Минфина России от 23.09.2015 N 148н, которым вносятся изменения в Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Изменения касаются, в частности, порядка указания информации, идентифицирующей плательщика и платеж при формировании распоряжения на перечисление платежей, администрируемых налоговыми органами.

(Письмо ФНС России от 09.12.2015 N ЗН-4-1/21600@ «О направлении приказа Минфина России»)

С 4 декабря 2015 года налоговые органы временно не предоставляют ответы на запросы о предоставлении справок о состоянии расчетов по налогам, пеням и штрафам

Также не предоставляются ответы на запросы актов совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам в части имущественных налогов физических лиц (налог на имущество, налог на землю, транспортный налог физических лиц).

Данные обстоятельства связаны с началом переходного периода, во время которого осуществляется ввод в промышленную эксплуатацию функционального блока N 2 АИС «Налог-3».

При этом налогоплательщику предложено два варианта предоставления документов:

* запрос, в котором указана дата формирования документов, находящаяся в переходном периоде, будет обработан с задержкой и результат будет направлен налогоплательщику после завершения переходного периода по почте в январе 2016 года;
* налогоплательщику будет предложено изменить указанную в запросе дату формирования документов на дату последней конвертации данных; при этом запрашиваемый документ будет предоставлен в установленные сроки.

Кроме того, на время проведения переходного периода пользователям «Личных кабинетов налогоплательщика» для физических лиц и индивидуальных предпринимателей не будут доступны гиперссылки: «Запрос справки о состоянии расчетов», «Запрос акта совместной сверки» (вкладка «Получить справку» в разделе «Документы налогоплательщика»).

О возобновлении работы в полнофункциональном режиме будет сообщено дополнительно в течение декабря 2015 года.

(Письмо ФНС России от 30.10.2015 N ОА-4-17/20810 «О координации работ по переходу на программное обеспечение АИС «Налог-3»)

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.