



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 12.12.2016 - 18.12.2016)



Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ	2
СТАТИСТИКА.....	3
ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО	3
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	4
ПРОЧЕЕ	8

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Для корректного отражения налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц уточнены коды видов доходов и вычетов

Дополнены и скорректированы перечни кодов видов доходов налогоплательщиков и предоставляемых им вычетов, используемых при составлении формы 2-НДФЛ (приложения NN 1 и 2 к Приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@).

Внесение поправок обусловлено изменениями в налоговом законодательстве, предусматривающими в том числе возможность предоставления

социальных налоговых вычетов у налогового агента (работодателя), уточнение порядка предоставления стандартных налоговых вычетов, введение особенностей определения налоговой базы по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

(Приказ ФНС России от 22.11.2016 N ММВ-7-11/633@ «О внесении изменений и дополнений в приложения к приказу ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов», зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2016 N 44708)

ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

С 1 января 2017 года коэффициент индексации ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 1,04

С учетом указанного коэффициента индексации будет осуществляться перерасчет ежемесячных страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

(Постановление Правительства РФ от 07.12.2016 N 1308 «Об установлении коэффициента индексации размера ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»)

Уточнен порядок определения среднего дневного заработка для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком

Установлено, что средний дневной заработок для исчисления пособия по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком определяется путем деления суммы заработка, начисленного за расчетный период, на число календарных дней в этом периоде, за исключением календарных дней, приходящихся, в том числе, на следующие периоды:

период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством РФ, если на сохраняемую заработную плату за этот период

не начислялись страховые взносы в ФСС РФ в соответствии с Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (за период по 31 декабря 2016 г. включительно) и (или) в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (начиная с 1 января 2017 г.).

Средний дневной заработок, определенный в соответствии с настоящим пунктом, не может превышать величину, определяемую путем деления на 730 суммы предельных величин базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, установленных в соответствии с Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (за период по 31 декабря 2016 г. включительно) и (или) в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (начиная с 1 января 2017 г.) на два календарных года, предшествующих году наступления отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком.

Средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную в соответствии с Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (за период по 31 декабря 2016 г. включительно) и (или) в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (начиная с 1 января 2017 г.) на соответствующий календарный год предельную

величину базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ.

Настоящее Постановление вступает в силу с 1 января 2017 года.

(Постановление Правительства РФ от 10.12.2016 N 1340 «О внесении изменений в Положение об

особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»)

СТАТИСТИКА

Росстатом обновлен статистический инструментарий для организации статистического наблюдения за деятельностью организаций культуры

Утверждены следующие новые годовые формы статистического наблюдения с указаниями по их заполнению, действующие с отчета за 2016 год:

- N 6-НК «Сведения об общедоступной (публичной) библиотеке»;
 - N 7-НК «Сведения об организации культурно-досугового типа»;
 - N 8-НК «Сведения о деятельности музея»;
 - N 9-НК «Сведения о деятельности театра»;
 - N 12-НК «Сведения о деятельности концертной организации, самостоятельного коллектива».
- Данные по указанным формам предоставляются по адресам и в сроки, установленные в этих формах.

С введением указанного статистического инструментария признаются утратившими силу ранее действующие формы N 6-НК, N 7-НК, 8-НК, 9-НК и 12-НК, утвержденные Приказом Росстата от 30.12.2015 N 671.

(Приказ Росстата от 07.12.2016 N 764 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством культуры

Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций культуры»)

Росстатом утверждена новая годовая форма статистического наблюдения N 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов», действующая с отчета за 2016 год

Форму представляют Минфину России юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями - саморегулируемыми организациями аудиторов. Срок предоставления - 1 апреля после отчетного периода.

С введением указанного статистического инструментария признается утратившим силу Приказ Росстата от 02.12.2014 N 684 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов».

(Приказ Росстата от 02.12.2016 N 759 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов»)

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

С 1 января 2017 года Единая ТН ВЭД ЕАЭС и ЕТТ ЕАЭС применяются в новой редакции

Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза - свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

(Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 18.10.2016 N 101 «О внесении изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза»)



СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Суды против признания адреса недостоверным только из-за отсутствия вывески на здании

Компания зарегистрирована в феврале 2014 года. В августе 2015 года ИФНС внесла в ЕГРЮЛ дополнительную информацию «по указанному адресу связь с юридическим лицом отсутствует», сославшись на протокол осмотра территории, согласно которому компания по адресу регистрации не находится. Направленная в июне 2015 года корреспонденция возвращена с отметками почты «адресат отсутствует». Ответа на уведомление о представлении достоверных сведений об адресе компании налоговая не получила.

Компания оспорила запись в суде, представив в подтверждение договор аренды, платежные поручения об оплате аренды, письмо арендодателя, подтверждающее аренду помещения, письмо, подтверждающее электронную связь через оператора связи.

Суды двух инстанций удовлетворили требования компании, отклонив протокол осмотра, поскольку в нем констатируется факт отсутствия в здании ряда фирм, включая истца, и указано на отсутствие на здании и внутри помещения табличек, вывесок, рекламных плакатов. К собственнику помещения или иным лицам инспекция не обращалась.

Как верно указано судом, отсутствие вывесок и табличек само по себе не исключает нахождение фирмы по данному адресу.

Суды (постановление апелляции 17АП-6608/2016 от 16.06.2016) установили, что большая часть почтовой корреспонденции направляется для бухгалтерии компании напрямую бухгалтеру по месту его нахождения. С этой целью на почту представлено заявление о переадресации корреспонденции, которое в дальнейшем неоднократно пролонгировалось. Получение компанией корреспонденции подтверждается приложенными копиями почтовых конвертов и уведомлений с отметками почтового отделения.

Дело приведено в обзоре судебной практики, направленной письмом от 10 октября 2016 г. N ГД-4-14/19159@.

(дело № А50-30871/2015)

Незаконная банковская деятельность контрагентов привела к доначислениям

ООО «А» учло расходы по сделкам с ООО «С», «О» и «М» (работы по установке, наладке и вводу в эксплуатацию программного комплекса).

По результатам выездной проверки ИФНС признала сделки формальными, доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, установив отсутствие у контрагентов, в отличие от налогоплательщика, ресурсов для выполнения работ - налогоплательщик имеет технические возможности, значительный опыт и технический персонал для самостоятельного выполнения указанных работ. Инспекция также указала на ведение контрагентами незаконной банковской деятельности.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении иска компании, пояснив, что представление первичных документов без подтверждения реальности сделки не дает права на вычет и учет расходов.

Ранее в ходе уголовного дела было установлено, что гражданин Ч., являясь фактическим руководителем спорных контрагентов, занимался от имени этих фирм транзитом и обналичиванием денежных средств по указаниям и в интересах своих клиентов за вознаграждение в виде процентов от поступивших и обналиченных денежных средств. Его клиентом являлся и налогоплательщик (средства обналичены в размере более 30 млн руб). Указав на это обстоятельство, суды (постановление кассации Ф05-18778/2016 от 07.12.2016) признали сделки формальными.

(дело № А40-31609/2016)

Расхождение с доходами аналогичных налогоплательщиков не отменяет доначисления

Предприниматель занимался лесозаготовкой и применял УСН. В декларации за 2012 год им был заявлен доход 600 тысяч рублей, а за 2013 год – 1,3 млн рублей.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог по УСН, пени и штраф, установив, что в книге учета доходов и расходов предпринимателем проставлялись только суммы, полученные в кассу за оплату лесоматериалов. При этом согласно отчетам об использовании лесов предпринимателем были заготовлены гораздо большие объемы древесины. Инспекция применила расчетный метод исчисления налогов на основании данных об аналогичных налогоплательщиках. В результате доход предпринимателя за 2012-2013 годы был определен в размере 10,6 млн рублей.

Не оспаривая нарушение ведения книги учета доходов и расходов, предприниматель обратился в суд, полагая, что «аналогичные» налогоплательщики не соответствуют ему по совокупности критериев, их доходы существенно превышают доходы предпринимателя.

Суды трех инстанций (Ф04-5086/2016 от 07.12.2016) отказали в удовлетворении требований, указав на отсутствие ряда документов (журнала регистрации отгружаемой древесины, приемо-сдаточных актов и книги их учета, материальных отчетов, журнала учета выставленных счет-фактур за 2012-2013 годы), позволяющих достоверно определить количество заготовленной и реализованной древесины. При этом налоги могут быть достоверно исчислены точно только при ведении надлежащего учета.

Выбранные инспекцией аналогичные налогоплательщики, также как и истец, применяли УСН с объектом налогообложения «доходы», их сложившийся процент деловой древесины находится на уровне удельного веса деловой древесины предпринимателя, а расчетная цена не превышает среднюю рыночную цену по области. Таким образом, сопоставимость показателей деятельности предпринимателей-аналогов инспекцией аргументирована.

Суды отметили, что расхождение с доходами аналогичных налогоплательщиков не свидетельствует о том, что рассматриваемые предприниматели не могут быть признаны аналогичными по смыслу подпункта 7 пункта 1 статьи 31 НК.

(дело № А67-8846/2015)

Фирма не сдавала отчетность из-за отсутствия правоспособности - исключение из ЕГРЮЛ незаконно

Решением суда в ноябре 2012 года в пользу ООО «Г» с ООО «С» взыскано 716 тысяч евро предоплаты по контракту. Решением суда в марте 2014 года признано незаконным бездействие ликвидатора ООО «С», которым не установлены кредиторы ликвидируемого лица, в том числе ООО «Г», не включены их требования в промежуточный ликвидационный баланс. Также признана недействительной запись от августа 2012 года о ликвидации ООО «С» (запись о признании ликвидации недействительной внесена в марте 2014 года).

В связи с непредставлением отчетности в течение последних 12 месяцев и неведением операций по банковским счетам в мае 2014 года инспекцией принято решение о предстоящем исключении ООО «С» из ЕГРЮЛ как недействующего лица.

ООО «Г» обжаловало решение в суде. Суд первой инстанции отказал в удовлетворении требований, указав на подпункт 1 пункта 21.1 федерального закона № 129-ФЗ - компания, которая в течение 12 месяцев не представляет отчетность и не ведет операции по банковским счетам, признается недействующей и подлежит исключению из ЕГРЮЛ.

Апелляция и кассация (Ф02-3556/2016 от 04.08.2016) отменили решение суда, разъяснив, что с августа 2012 года по март 2014 года ООО «С» не имело правоспособности, в связи с чем не могло представлять отчетность. Период с марта 2014 года по дату вынесения решения об исключении из ЕГРЮЛ составил менее 12 календарных месяцев, то есть предусмотренные указанной нормой обстоятельства не наступили.

Дело приведено в обзоре судебной практики, направленной письмом от 10 октября 2016 г. N ГД-4-14/19159@.

(дело № А33-12125/2015)

Расчетный метод не всегда подразумевает данные об аналогичных налогоплательщиках

Предприниматель занималась розничной торговлей и применяла ЕНВД.

По результатам камеральной проверки ИФНС установила, что фактически ИП занималась деятельностью на основании договоров поставки и госконтрактов, оформляла по сделкам с рядом контрагентов товарные накладные и счета-фактуры, согласовывала условия договора поставки (наименование, количество и цену товаров, способ расчета, сроки и способ доставки), расчеты проводились безналичным путем. При этом НДС от доходов, полученных от данных видов деятельности, она не исчисляла.

По результатам проверки налоговая доначислила НДС, пени и штраф. Доходы были определены на основании выписки по расчетному счету ИП. Представленные предпринимателем документы, подтверждающие расходы, инспекция приняла частично. Некоторые документы были отклонены ввиду их недостоверности с учетом отсутствия контрагентов по месту госрегистрации, непредставления ими отчетности, отсутствия расчетных счетов, наличия «массовых» руководителей и ненадлежащего оформления товарных накладных и счетов-фактур. Инспекция посчитала, что сумма подтвержденных расходов оказалась менее 20% от суммы доходов, и применила профессиональный вычет в размере 20%.

Суды трех инстанций оставили в силе решение инспекции только в части штрафа по статье 119 НК

за непредставление налоговой декларации. Суды пояснили, что при ошибочном применении неверного налогового режима должен быть применен расчетный метод исчисления налогов.

Суды отклонили довод инспекции об отсутствии данных об аналогичных налогоплательщиках, пояснив, что подпунктом 7 пункта 1 статьи 31 НК не предусмотрено обязательное использование этих данных при применении расчетного метода. Необходимость использования таких данных зависит от объема и содержания имеющейся у инспекции информации о налогоплательщике.

В решении кассации (Ф01-5195/2016 от 06.12.2016) указано: «установив фактические отношения предпринимателя с несколькими контрагентами и приняв понесенные им расходы к учету для определения налоговой базы, инспекция в отсутствие данных об иных налогоплательщиках могла исследовать рыночные цены на аналогичные сделки с идентичными (однородными) товарами в сопоставимых условиях и в соответствии со статьей 31 Кодекса применить расчетный метод для определения объективного размера налоговых обязательств налогоплательщика».

(дело № А11-11994/2014)

Контрагент поставлял 90% закупаемого товара - суды против признания сделок формальными

ООО «Ц» занималось реализацией угольной продукции различных марок, в том числе угля марки ССПК, который закупался у ООО «Т».

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, НДС, пени и штраф, установив, что контрагент не имеет персонала, основных средств, производственных активов, складов и транспортных средств, документы от имени контрагента подписаны неустановленным лицом.

Суды двух инстанций отменили решение инспекции, установив, что объемы приобретения угля у ООО «Т» составляли более 90% от всего объема угля, который закупался налогоплательщиком и реализовывался конечным потребителям, в том числе, по госконтрактам.

Отклоняя доводы инспекции об отсутствии у контрагентов ресурсов, суды пояснили, что товар поставлялся железнодорожным транспортом непосредственно в адрес конечных потребителей. Также суды указали на нарушение методики проведения почерковедческой экспертизы и отклонили ее результаты. Экспертом не было исследовано достаточное количество образцов

почерка и не использованы экспериментальные и свободные образцы почерка.

Окружной суд признал выводы судов ошибочными, указав на отсутствие у контрагента условий для ведения деятельности, а также на отрицание производителя угля марки ССПК поставки в адрес ООО «Т» и его поставщиков.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС (305-КГ16-10399 от 29.11.2016) оставила в силе решение судов первых двух инстанций, установив, что при заключении спорного договора налогоплательщик исходил из сведений о возможности и способе поставки угля. Так, грузоотправитель угля подтвердил заключение и исполнение договора спорным контрагентом. Более того, цена приобретения угля марки ССПК соответствовала рыночному уровню, что также подтверждает взаимоотношения с данным контрагентом на обычных условиях.

(дело № А40-71125/2015)

Передача прав и обязанности по лизингу другому лицу облагается НДС, указали суды

В июне 2010 года между ИП (займодавец) и ООО (заемщик) заключен договор займа на 2,6 млн рублей. Срок возврата займа определен до 5 апреля 2011 года.

Между ЗАО (лизингодатель) и ООО (лизингополучатель) заключен договор лизинга крана с последующим переходом к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга. Общая сумма лизинговых платежей составила более 5 млн рублей, выкупная цена предмета лизинга по истечении договора – 1180 рублей, срок лизинга 35 месяцев.

В мае 2013 года между ИП (займодавец) и ООО (заемщик) заключено соглашение к договору займа о прекращении договорных обязательств путем передачи прав до договору лизинга. В соответствии с соглашением не имеется финансовых претензий с учетом погашения предпринимателем задолженности за ООО в лизинговую компанию.

После этого между ЗАО (лизингодатель), ООО (лизингополучатель) и предпринимателем (новый лизингополучатель) заключено соглашение о передаче прав и обязанностей (перенайме) по договору лизинга. При этом новый лизингополучатель должен уплатить просроченные лизинговые платежи и неустойку в размере 626 тысяч рублей.

По результатам камеральной проверки декларации по НДС, представленной ООО, налоговая доначислила НДС, пени и штраф, указав на

необоснованное неисчисление налога по сделке по передаче имущественных прав другому лизингополучателю.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на пункт 2 статьи 615 ГК - арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду и передавать свои права и обязанности по договору аренды другому лицу. При передаче прав налоговая база определяется на основании статьи 155 НК – как стоимость этих прав, исчисленная исходя из цен без налога (статья 154 НК).

По мнению судов (постановление кассации Ф06-14831/2016 от 08.12.2016), заключение между займодавцем и заемщиком соглашения указывает на возмездный характер передачи прав и обязанности по договору лизинга. Также об этом свидетельствует и условие соглашения об отсутствии финансовых претензий.

(дело № А65-709/2016)

Суд: долевое строительство нежилых помещений в многоквартирном доме НДС не облагается

Компания занималась строительством многоквартирного дома со встроенными нежилыми помещениями на основании договоров участия в долевом строительстве.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании НДС, пени и штраф, указав на отсутствие права на льготу, предусмотренную подпунктом 23.1 пункта 3 статьи 149 НК (не подлежат обложению НДС услуги застройщика по договорам участия в долевом строительстве, за исключением услуг по объектам производственного назначения). По мнению налоговой, нежилые помещения в построенном доме относятся к объектам производственного назначения.

Компания оспорила решение в суде, полагая, что указанная льгота распространяется на офисные помещения.

Суды двух инстанций поддержали инспекцию, решив, что указанная льгота распространяется только на жилые помещения в многоквартирном доме. Если участнику долевого строительства передаются нежилые помещения в многоквартирном жилом доме, которые не входят в состав общего имущества, то услуги застройщика под льготу не подпадают.

Кассация отменила решение судов, разъяснив, что определения понятия «объект производственного назначения» НК не содержит. В соответствии с пунктом 2 положения о составе разделов проектной

документации и требованиях к их содержанию, утвержденного постановлением правительства от 16.02.2008 № 87, объекты капитального строительства подразделяются на виды, в том числе объекты непромышленного назначения (здания, строения, сооружения жилищного фонда, социально-культурного и коммунально-бытового назначения, а также иные объекты капитального строительства непромышленного назначения). То есть, многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непромышленного назначения независимо от наличия в нем нежилых помещений.

Суды отклонили довод инспекции о том, что производственное назначение нежилых помещений подтверждается их фактическим использованием в дальнейшем, поскольку оно не может изменять порядок применения застройщиком освобождения от НДС.

В решении кассации (Ф08-8092/2016 от 08.12.2016) указано: «услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве в отношении нежилых помещений, не входящих в состав общего имущества многоквартирного дома, но расположенных в нем, не облагаются НДС, если назначение данных помещений в соответствии с договором не является производственным».

(дело № А32-22883/2015)

Суды разъяснили, отсутствие каких реквизитов в путевом листе приводит к отказу в вычете

Компания учла в расходах стоимость ГСМ и заявила вычет по НДС, представив в подтверждение путевые листы.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, указав на отсутствие в путевых листах подписей водителей, мест следования, количества ГСМ по факту расходования, показаний спидометра на момент выезда из гаража и возвращения в гараж, времени по графику (число, месяц, часы, минуты), необходимого для подтверждения фактического времени работы водителя и автомобиля.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, пояснив, что целью составления путевого листа является, в том числе, подтверждение обоснованности расхода ГСМ. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования фирмы и адреса не подтверждает расходы на приобретение ГСМ. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции.

Суды (постановление кассации Ф06-15152/2016 от 02.12.2016) отклонили ссылку налогоплательщика на журнал «Регистрации поездок личного транспорта в служебных целях», поскольку из него также невозможно определить место поездки, километраж, а следовательно, использование ГСМ в служебных целях.

Таким образом, путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать расходы на приобретение ГСМ.

(дело № А55-16446/2015)

ПРОЧЕЕ

ФНС России проинформировала о новшествах в налоговом законодательстве

В Письме речь идет о законопроекте N 11078-7, вносящем изменения в Налоговый кодекс РФ (отметим, что в настоящее время это Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ).

Отмечается, в частности, следующее:

- в НК РФ включена норма о возможности уплаты налога за налогоплательщика иным лицом;
- предоставлено право субъекту РФ, на территории которого применяется порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, принять закон, устанавливающий начисление пени на сумму недоимки по налогу на имущество физических лиц, подлежащему уплате за 2015 год, начиная с 1 мая 2017 года;
- в главах 30, 31 и 32 НК РФ реализован унифицированный подход к применению налоговой базы (кадастровой стоимости) в отношении вновь образованных объектов недвижимости, не вошедших в результаты очередного тура государственной кадастровой оценки, а именно: налоговая база определяется на день внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

(Письмо ФНС России от 23.11.2016 N БС-4-21/22236@ «О положениях Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в части, касающейся налогообложения имущества)»)

Минфином России разъяснен порядок применения вычетов по НДС при приобретении (ввозе) товаров после 1 июля 2016 года, подлежащих реализации на экспорт

С 1 июля 2016 года экспортеры товаров могут получить вычет «входного» НДС до того, как собран комплект документов, подтверждающих нулевую

ставку. Исключение составляют сырьевые товары (Правительством РФ должен быть утвержден Перечень кодов видов сырьевых товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС).

Вместе с тем указано, что суммы НДС, уплаченные при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров в РФ после 1 июля 2016 года, принимаются к вычету после принятия их на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, в случае использования таких товаров (работ, услуг) при осуществлении операций по реализации на экспорт несырьевых товаров.

При экспорте сырьевых товаров, поименованных в абзаце третьем пункта 10 статьи 165 НК РФ, вычеты сумм входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) производятся на момент определения налоговой базы в порядке, действовавшем до 1 июля 2016 года.

(Письмо Минфина России от 23.11.2016 N 03-07-08/69129)

Указание в счете-фактуре цены с тремя и более знаками после запятой не является основанием для отказа в вычете НДС

Если цена, указанная в графе 4 счета-фактуры, содержит целое число и четыре цифры после запятой, но при этом налоговые инспекторы могут определить стоимость реализуемого товара, то такой счет-фактура не является основанием для отказа в вычете НДС.

Согласно подпункту 7 пункта 5 статьи 169 НК РФ, в счете-фактуре в обязательном порядке отражается цена (тариф) за единицу измерения товара. Эти данные указываются в графе 4 счета-фактуры «Цена (тариф) за единицу измерения». Стоимостные показатели, отражаемые в этой графе, указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте). Об этом сказано в пункте 3 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных

постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137.

Поскольку цена указывается в рублях и копейках, то после запятой должно стоять два десятичных знака. Вместе с тем в Минфине напоминают: ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг) и их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, права на вычет на лишают (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Таким образом, даже если числовое значение цены (тарифа) содержит целое число и четыре цифры после запятой, но при этом инспекторы могут определить стоимость реализуемого товара (работы, услуги), то такой счет-фактура не является основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

(Письмо Минфина России в письме от 24.11.16 № 03-07-09/69356)

О подтверждающих документах для нулевой ставки НДС при реализации услуг международной перевозки

На основании НК РФ налогообложение НДС производится по нулевой ставке при реализации транспортно-экспедиционных услуг при организации международной перевозки.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки налогоплательщиками представляются в налоговые органы копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов.

На документе должна быть отметка российского таможенного органа «Выпуск разрешен» (штамп в виде оттиска) с подписью должностного лица и оттиском личной номерной печати.

(Письмо ФНС России от 12 декабря 2016 г. № СД-4-3/23716@ «О рассмотрении обращения»)

О налоговом вычете акциза, уплаченного при покупке подакцизного сырья для производства других подакцизных товаров

В соответствии с НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза, начисленную по произведенному им подакцизному товару, на суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные этим налогоплательщиком на территории России при приобретении подакцизного товара, в дальнейшем использованного в качестве сырья.

Налогоплательщик-продавец подакцизных товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму акциза, которая в расчетных документах выделяется отдельной строкой.

Если в качестве сырья для производства подакцизных товаров используется другой подакцизный товар, приобретенный у посредника, не являющегося производителем этого товара, то право на указанный вычет не возникает.

(Письмо ФНС России от 7 декабря 2016 г. № СД-4-3/23340@ «О порядке применения налоговых вычетов по акцизам»)

Разъяснен порядок определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте

Сообщается, в частности, что в отношении операций РЕПО с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, положительная или отрицательная разница между ценой приобретения ценных бумаг по второй части РЕПО и ценой реализации ценных бумаг по первой части РЕПО является не финансовым результатом, а доходами или расходами в виде процентов по займу, полученными по операциям РЕПО, которые определяются в иностранной валюте без пересчета цены приобретения ценных бумаг или цены их реализации из иностранной валюты в рубли.

Таким образом, при совершении операций РЕПО с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, для продавца по первой части РЕПО доходы (расходы) определяются на дату исполнения им обязательств по второй части РЕПО и на эту дату пересчитывается из иностранной валюты в рубли разница между ценой приобретения ценных бумаг по второй части РЕПО и ценой реализации ценных бумаг по первой части РЕПО, являющаяся в соответствии с пунктом 4 статьи 214.3 Налогового кодекса РФ доходом или расходом.

Налоговая база по операциям РЕПО определяется в соответствии с пунктом 6 статьи 214.3 Налогового кодекса РФ как доходы в виде процентов по займам, полученные в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО, уменьшенные на величину расходов в виде процентов по займам, уплаченных в налоговом периоде по совокупности операций РЕПО. При этом доходы или расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли на дату их получения (осуществления) в соответствии с пунктом 10 статьи 214.3 Налогового кодекса РФ.

(Письмо ФНС России от 06.12.2016 N БС-4-11/23156@ «О рассмотрении запроса»)



Следует ли удерживать НДФЛ при выплате аванса в последний день месяца?

В организации датой выплаты зарплаты является 15-е число следующего месяца, а датой выплаты аванса - 30-е число текущего месяца.

При выплате работнику аванса НДФЛ с него не удерживается и в бюджет не перечисляется.

Необходимо ли перечислять НДФЛ с аванса, выплаченного 30-го числа месяца, в случае если 30-е число - последний день месяца? Ответ на этот вопрос попытался дать Минфин РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Учитывая изложенное, исчисление сумм налога производится налоговым агентом в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности.

На основании пункта 4 статьи 226 Кодекса налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Таким образом, удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов налогоплательщика при их выплате по завершении месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности. Перечислить этот налог следует не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

(Письмо Минфина России № 03-04-06/69181 от 23.11.2016)

Право на имущественный вычет при приобретении жилья подтверждается не любыми бумагами

ФНС ответила на вопрос о возможности получения имущественного вычета по НДФЛ при приобретении жилья, если представлены справка ГУП и протокол о взаиморасчетах и передаче жилого помещения к договору купли-продажи.

Имущественный вычет предоставляется налогоплательщику на основании документов, подтверждающих возникновение права на указанный вычет, платежных документов,

оформленных в установленном порядке и подтверждающих произведенные налогоплательщиком расходы (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физлиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

Справка, выданная ГУП города Москвы «Московский городской Центр арендного жилья», и протокол о взаиморасчетах и передаче жилого помещения к договору купли-продажи с рассрочкой платежа не могут рассматриваться как бесспорное обоснование для предоставления имущественного вычета.

При этом в случае отказа налоговой налогоплательщик в течение одного месяца со дня получения акта проверки может подать письменные возражения. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Кроме того, можно обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган или в суд.

(Письмо ФНС России № ЕД-3-15/5733@ от 29.11.2016)

Соцвычет по НДФЛ: представляем в инспекцию договор с НПФ

Гражданам предоставляется социальный налоговый вычет по НДФЛ в сумме уплаченных ими взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения.

Для получения вычета налогоплательщик должен представить копию договора, заключенного с негосударственным пенсионным фондом (НПФ).

По мнению ФНС России, незаверенная копия распечатанного на бумажном носителе договора, подписанного электронными аналогами собственноручной подписи налогоплательщика и НПФ, не является равнозначной копией бумажного документа, подписанного собственноручной подписью сторон.

Договор, представляемый налогоплательщиком, должен быть заверен подписью уполномоченного сотрудника НПФ и печатью НПФ.

(Письмо ФНС России от 5 декабря 2016 г. № БС-4-11/23124@ «О порядке представления документов для получения социального налогового вычета»)



Нежилое помещение в здании склада признается торговым местом в целях применения ЕНВД

Согласно положениям статьи 346.27 НК РФ к стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, относится торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов.

В свою очередь, под торговым местом понимается место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи.

Таким образом, используемое для осуществления розничной торговли нежилое помещение в здании склада в целях главы 26.3 Кодекса может быть признано торговым местом.

(Письмо Минфина № 03-11-11/67880 от 18.11.2016)

При применении УСН резидент РФ не сможет зачесть налоги, уплаченные в другой стране, если в ней нет аналогичного спецрежима

При применении УСН резидент РФ не сможет зачесть налоги, уплаченные в другой стране, если в ней нет аналогичного спецрежима. Минфин России разъяснил, что сумму налога, удержанного в другом государстве, с которым подписано соглашение об избежании двойного налогообложения, с доходов физлица, являющегося резидентом РФ, нельзя зачесть в счет исполнения обязательств по уплате УСН на территории РФ, если в данном государстве отсутствует налоговый режим, аналогичный УСН.

В рассмотренном примере НДСЛ с резидента РФ был удержан в Латвийской Республике. При этом физлицо в РФ применяет УСН.

Финансисты уточнили, что устранение двойного налогообложения осуществляется согласно положениям соответствующих международных соглашений об избежании двойного налогообложения, действующих в отношениях между РФ и иностранными государствами, а также на основании норм законодательства РФ о налогах и сборах. При этом, двойное налогообложение ИП устраняется в отношении налогов, на которые распространяются соответствующие соглашения об избежании двойного налогообложения.

Между Правительством РФ и Правительством Латвийской Республики действует Соглашение об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в

отношении налогов на доходы и капитал от 20 декабря 2010 года. Действие данного соглашения распространяется на налог на прибыль организаций, НДСЛ, налог на имущество организаций, а также налог на имущество физлиц.

В то же время, в Соглашении не упомянут налог при применении УСН. В главе 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса также не содержится специальной статьи по устранению двойного налогообложения.

Вместе с тем, применение УСН предусматривает освобождение ИП от обязанности по уплате НДСЛ в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2, п 5 ст. 224 НК РФ, а также налога на имущество физлиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности. Кроме того, ИП, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Иные налоги уплачиваются ИП, применяющими УСН, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Представители Минфина России обратили внимание, что так как УСН для ИП заменяет собой не только уплату НДСЛ, но также и освобождает от обязанности уплаты налога на имущество физлиц и НДС, то положения Соглашения не распространяются на УСН. Следовательно, данная система налогообложения не является аналогичной налогам, на которые распространяется Соглашение.

(Письмо Минфина России от 23 ноября 2016 г. № 03-11-11/69177)

Минфин разрешил «упрощенщикам» учитывать в расходах законные проценты, уплаченные поставщику при отсрочке платежа за поставленный товар

Покупатель на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» вправе учесть в затратах законные проценты, перечисленные поставщику в соответствии со статьей 317.1 ГК РФ за отсрочку платежа по отгруженным товарам.

Чиновники рассуждают следующим образом. В случае, если покупатель платит за товар позже, чем это оговорено, поставщик вправе начислить и взыскать так называемые «законные» проценты за пользование денежными средствами (ст. 317.1 ГК РФ). Начисляются такие проценты только в том случае, если это предусмотрено законом или

договором. Согласно разъяснениям Пленума Верховного суда, законные проценты — это не мера ответственности, а плата за пользование денежными средствами (п. 53 постановления от 24.03.16 № 7).

Далее специалисты Минфина напоминают, что «упрощенщики» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» вправе учитывать проценты за предоставление денежных средств (кредитов, займов). Такие проценты учитываются в порядке, установленном статьей 269 НК РФ. Эта норма разрешает списывать проценты по долговым обязательствам: товарным, коммерческим, банковским кредитам, займам и т.д. Согласно пункту 1 статьи 823 ГК РФ, кредит может предоставляться, в том числе, в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг (коммерческого кредита).

Исходя из анализа перечисленных выше норм, авторы письма делают следующий вывод. Законные проценты, которые покупатель на УСН уплатил поставщику за товар позже, чем получил его, могут быть учтены в составе расходов при расчете единого налога.

(Письмо Минфина России от 09.11.16 № 03-11-06/2/65630)

ФНС России разъяснен порядок налогообложения жилых строений и домов нежилого назначения, расположенных на дачных участках

На основании пункта 2 статьи 401 НК РФ в отношении жилых строений применяются правила определения налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот и исчисления налога, предусмотренные в отношении жилых домов.

Законодательством РФ статус жилого строения не определен. Кроме того, в отношении объектов недвижимости вида «жилые строения» кадастровый учет не предусмотрен.

Налоговым инспекциям рекомендовано в каждом случае поступления обращений налогоплательщиков, касающихся расчета налога в отношении объектов недвижимости, наименование которых включает указание на жилое строение, рассматривать вопрос о наличии основания для применения пункта 2 статьи 401 НК РФ, включая возможность применения налоговой льготы, предусмотренной статьей 407 НК РФ.

Отмечено также, что согласно изменениям в статью 401 НК РФ дома нежилого назначения, расположенные на садовых или дачных участках, в целях расчета налога на имущество физических лиц приравниваются к жилым домам. Указанное

положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года (Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ).

(Письмо ФНС России от 17.11.2016 N БС-4-21/21769@ «О налогообложении домов и жилых строений, расположенных на земельных участках, предоставленных для ведения садоводства или дачного хозяйства»)

6-НДФЛ и 2-НДФЛ: рассмотрены конкретные примеры отражения данных

Даны некоторые разъяснения по вопросу отражения заработной платы и вознаграждения по договору гражданско-правового характера в формах 6-НДФЛ и 2-НДФЛ.

Так, если заработная плата работникам за декабрь 2015 г., начисленная в этом же месяце, выплачена в январе 2016 г., то данная операция в расчете 6-НДФЛ за первый квартал 2016 г. отражается по строке 070 раздела 1, а также по строкам 100-140 раздела 2.

Если акт сдачи-приемки работ (услуг) по договору гражданско-правового характера подписан в декабре 2015 г., а вознаграждение физлицу за оказание услуг по данному договору выплачено в январе 2016 г., то данная операция отражается в разделах 1 и 2 формы 6-НДФЛ за первый квартал 2016 г.

Поскольку доход в виде вознаграждения физлицу за оказание услуг по договору гражданско-правового характера фактически полученным считается в январе 2016 г., то данный доход подлежит отражению в справке 2-НДФЛ за 2016 г.

(Письмо ФНС России от 5 декабря 2016 г. № БС-4-11/23138@ «Об отражении заработной платы и вознаграждения по договору гражданско-правового характера в расчете сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ и сведениях о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ»)

ФНС России напоминает о порядке заполнения платежных поручений в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов

Согласно положениям Федерального закона от 03.07.2016 N 243-ФЗ начиная с 1 января 2017 года на налоговые органы возложены полномочия по администрированию страховых взносов.

В связи с этим, в целях своевременного поступления в бюджетную систему РФ денежных средств, перечисляемых плательщиками в счет уплаты страховых взносов, и их отражения в



информационных ресурсах налоговых органов особое внимание обращается на заполнение следующих реквизитов платежных поручений:

- в полях «ИНН» и «КПП» получателя средств указывается значение «ИНН» и «КПП» соответствующего налогового органа, осуществляющего администрирование платежа;
- в поле «Получатель» указывается сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках - сокращенное наименование налогового

органа, осуществляющего администрирование платежа;

- в поле код бюджетной классификации указывается значение КБК, состоящее из 20 знаков (цифр), при этом первые три знака, обозначающие код главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ, должен принимать значение «182» - Федеральная налоговая служба.

(Письмо ФНС России от 05.12.2016 N ЗН-4-1/23090@ «О проведении разъяснительной работы»)



Александр Чочиев

*Руководитель проектов
Департамент 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.

