



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении  
(документы, полученные за период 19.12.2016 - 25.12.2016)



### Оглавление

|   |   |
|---|---|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....              | 2 |
| ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ..... | 3 |
| ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ .....                                  | 3 |
| СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....                                  | 3 |
| ПРОЧЕЕ .....  | 7 |

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**С 1 января 2017 года применяется новая редакция Перечня кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации**

В указанный перечень включаются, в частности, такие продовольственные товары, как скот и птица в живом весе, мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, яйца, масло растительное, соль, сахар, хлеб и хлебобулочные изделия, крупы, мука, макаронные изделия, море- и рыбопродукты, овощи.

*(Постановление Правительства РФ от 17.12.2016 N 1377 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908»)*

**С 1 апреля 2017 года вводится в действие форма согласия налогоплательщика на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными**

Сведения, составляющие налоговую тайну, могут стать общедоступными, в том числе с согласия их обладателя - налогоплательщика (плательщика страховых взносов). Такое согласие представляется по выбору налогоплательщика (плательщика страховых взносов) в отношении всех сведений или их части (п. 1 ст. 102 НК РФ).

В целях реализации данных положений ФНС России утверждены форма согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, формат представления данного согласия в электронной форме и порядок заполнения формы согласия.

*(Приказ ФНС России от 15.11.2016 N ММВ-7-17/615@ «Об утверждении формы, формата согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными, порядка заполнения формы, а также порядка его представления в налоговые органы», зарегистрировано в Минюсте России 19.12.2016 N 44786)*

**На территории РФ вводится в действие МСФО «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»**

Для добровольного применения документ применяется со дня его официального

опубликования; для обязательного применения - в сроки, определенные в этом документе.

Так, в частности, установлено:

– документом «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправки к МСФО (IFRS) 2), выпущенным в июне 2016 года, внесены изменения в пункты 19, 30 - 31, 33, 52 и 63, а также добавлены пункты 33А - 33Н, 59А - 59В, 63D и В44А - В44С и соответствующие заголовки к ним;

– организация должна применять данные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, ей следует раскрыть этот факт.

*(Приказ Минфина России от 23.11.2016 N 215н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации», зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2016 N 44714)*

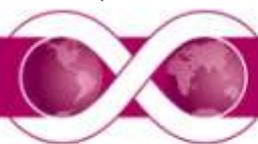
**Скорректированы требования к составлению и представлению бюджетной отчетности**

Изменения внесены в Приказы Минфина России, которыми утверждены, в том числе: План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений; Единый план счетов бухгалтерского учета для органов госвласти; Инструкция о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов; Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений; формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Приказ применяется при формировании показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности за 2016 год, за исключением отдельных положений, применяемых к отчетности за 2017 год.

*(Приказ Минфина России от 16.11.2016 N 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности», зарегистрировано в Минюсте России 15.12.2016 N 44741)*

**В связи с преобразованием Южного федерального округа и Крымского федерального округа в Южный федеральный округ в часть вторую Налогового кодекса РФ внесены технические изменения**



Согласно внесенным изменениям, подпункт 11 пункта 1 статьи 427 части второй НК РФ изложен в следующей редакции:

Пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, применяются, в том числе, «для организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус участника свободной экономической зоны в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2014 года N

377-ФЗ «О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя» (далее - участник свободной экономической зоны)».

*(Федеральный закон от 19.12.2016 N 448-ФЗ «О внесении изменения в статью 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»)*

## ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**На период до 2019 года включительно сохранены тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для основной категории плательщиков**

Предусмотрено, что в 2014 - 2019 годах для страхователей - организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, производящих выплаты физическим лицам, за исключением страхователей, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов, применяется тариф страхового взноса 22,0 процента (в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов) и 10,0 процента (свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов).

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2017 года.

*(Федеральный закон от 19.12.2016 N 456-ФЗ «О внесении изменений в статью 33.1 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»)*

**На период 2017 - 2019 годов сохранены действующие размеры и порядок уплаты страховых тарифов на «травматизм»**

В указанный период страховые тарифы на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уплачиваются в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 N 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Законом также сохраняются действующие льготные тарифы (в размере 60% от установленного размера) для индивидуальных предпринимателей в отношении выплат сотрудникам, являющимся инвалидами I, II и III групп.

*(Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»)*

## ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

**Минимальный размер оплаты труда с 1 июля 2017 года составит 7 800 рублей**

В настоящий момент минимальный размер оплаты труда установлен на уровне 7 500 рублей в месяц. Таким образом, МРОТ вырастет на 300 рублей.

*(Федеральный закон от 19.12.2016 N 460-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»)*

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

**Неуказание в требовании количества и реквизитов документов не освобождает от штрафа**

В рамках камеральной проверки инспекция направила компании требование о предоставлении документов. Документы в установленный срок представлены не были, и компания привлечена к

ответственности по пункту 1 статьи 126 НК за несвоевременное представление 2255 документов в виде штрафа в сумме 90,2 тысяч рублей (с учетом смягчающих и отягчающих обстоятельств). Инспекция учла значительный объем истребуемых документов, незначительный период просрочки, отсутствие препятствий для камеральной проверки



(большая часть документов представлена в срок), наличие других требований и снизила штраф в 10 раз, а с учетом отягчающего обстоятельства (не указано, какого) итоговое снижение штрафа составило - в 5 раз.

Компания оспорила решение в суде, ссылаясь на неясность требования и отсутствие реквизитов документов.

Суды трех инстанций частично признали решение недействительным, указав, что ряд документов (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов, договоры) не являются документами налогового учета и их представление в рамках камеральной проверки декларации по НДС законодательством не предусмотрено. При этом часть документов (счета-фактуры, товарные накладные, акты - всего 1919 позиций) были представлены с нарушением срока без уважительных причин, за что инспекция правомерно привлекла компанию к ответственности.

Суды отметили, что перечень запрашиваемых документов являлся достаточно конкретным, компания не запрашивала у инспекции пояснений. Более того, все документы были представлены. В решении кассации (Ф04-5639/2016 от 12.12.2016) указано: «отсутствие указания на количество и реквизиты документов не может служить основанием для освобождения налогоплательщика от ответственности, поскольку налоговый орган не может располагать сведениями о реквизитах запрашиваемых документов, так как декларация, на основании которой заявлены налоговые вычеты, содержит исключительно числовые данные».

(дело № А46-4871/2016)

### **Имущество приобретено в лизинг и сдано в аренду с убытком - возмещение НДС не положено**

ООО «Г» приобрело в лизинг специальные транспортные средства. Согласно договору право собственности на транспортные средства переходит к компании по окончании срока лизинга. ООО «Г» заявило вычет в декларации по НДС, представив в подтверждение книги покупок и продаж, договоры, акты приема передачи, счета-фактуры и товарные накладные.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычетах, доначислила НДС, пени и штраф, установив, что приобретенные транспортные средства переданы в аренду ООО «А» за 35,4 тысяч рублей в месяц, в то время как лизинговые платежи в месяц составляют 94 тысячи рублей. При этом ООО «А» является взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику, поскольку учредитель ООО «Г» является супругом учредителя ООО «А», компании находятся по одному адресу, контактные телефоны руководителя и главного бухгалтера налогоплательщика находятся по адресу регистрации ООО «А». При этом ООО «А»

применяет УСН, не является плательщиком НДС и не могло заявить налог к вычету. Более того, налогоплательщик иной деятельности, кроме сдачи этих транспортных средств в аренду, не ведет.

Компания оспаривала решение в суде, поясняя, что целью сделки являлось приобретение прав на транспортные средства, а оценка коммерческой выгоды не входит в сферу налогового контроля.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, установив, что лизинговые платежи компанией уплачивались за счет заемных средств, в том числе беспроцентного займа, предоставленного арендатором. По их мнению, убыточная сделка по сдаче в аренду взаимозависимому лицу в аренду имущества преследует единственную цель - получение арендатором права на возмещение из бюджета НДС.

В решении кассации (Ф09-10162/2016 от 08.12.2016) указано: «поскольку сумма лизинговых платежей, которую уплачивает налогоплательщик, постоянно превышает сумму получаемых им арендных платежей за то же имущество, соответствующую разницу между суммами налоговых вычетов по НДС (операции лизинга) и НДС от реализации (операции аренды) налогоплательщик систематически предъявляет к возмещению из бюджета, что является его налоговой выгодой при отсутствии экономического эффекта от заведомо убыточной сделки по сдаче имущества в аренду».

(дело № А34-6036/2015)

### **Уплата контрагентом НДС по сделке не является безусловным доказательством ее реальности**

ООО «С» заявило вычет в декларации по НДС по сделке с ООО «Ф» по поставке зерна.

По результатам выездной проверки налоговая доначислила НДС, пени и штраф, признав сделку формальной. Инспекция установила, что основным видом деятельности контрагента является оптовая торговля компьютерами, у него отсутствует штатная численность, имущество; платежи носят разнообразный характер, не связанный с определенным видом деятельности, в том числе реализацией зерна, документы от имени контрагента подписаны неустановленным лицом. Также установлено, что зерно доставлено на транспортных средствах, принадлежащих ООО «М», которое не является плательщиком НДС, зато числится грузоотправителем.

Компания оспорила решение в суде, поясняя, что инспекции представлены все необходимые документы, компанией проявлена должная осмотрительность при выборе контрагента, контрагентом уплачен НДС в бюджет.

Суд первой инстанции отменил решение инспекции.



Апелляция не согласилась с его решением, указав, что реальность сделки не может быть подтверждена только наличием и использованием товара в деятельности, облагаемой НДС, наличием счета-фактуры и принятием товара на учет.

Кассация (Ф04-5748/2016 от 12.12.2016) поддержала выводы апелляции, отклонив довод компании об уплате контрагентом НДС и указав: «учитывая особый характер его исчисления и уплаты, указанные Обществом обстоятельства не являются безусловным доказательством, подтверждающим наличие реальных хозяйственных операций Общества и контрагента, и не могут служить достаточным доказательством, подтверждающим правомерность заявленных вычетов».

В дело не представлено доказательств истребования у представителя контрагента паспорта или иного документа, удостоверяющего личность, не представлены иные устанавливающие порядок взаимодействия сторон по сделкам документы при заключении договора, в том числе, учитывая, в частности, нехарактерность сделки заявленным видам деятельности контрагента.

(дело № А46-3483/2016)

#### ***Суды против доначисления НДС из-за расхождений между декларациями и регистрами учета***

По результатам выездной проверки ИФНС указала на расхождения в данных деклараций по НДС и книгах продаж, доначислила НДС, пени и штраф. При этом первичные документы инспекцией не изучались, причина расхождений не выяснялась.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, разъяснив, что проверка подразумевает изучение как документальных источников информации, так и фактического состояния объектов налогообложения. В данном случае проверка свелась к сличению данных в декларациях и регистрах учета.

Суды (постановление кассации Ф09-11135/2016 от 15.12.2016) отметили, что данные расхождения отражены только в решении по проверке. Не приведен какой-либо расчет и указание на первичные документы, согласно которым произошло занижение налоговой базы.

(дело № А60-5875/2016)

#### ***Суд: перевод кредитных обязательств на себя не является услугой и НДС не облагается***

ИП А. заключил с ИП О. соглашение, по которому за вознаграждение принял на себя обязательства последнего по исполнению кредитных договоров с банками и погашению задолженности перед поставщиками.

По результатам выездной проверки ИФНС квалифицировала действия ИП А. как услугу и указала, что он занизил налоговую базу по НДС на сумму вознаграждения по указанному соглашению.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на пункт 1 статьи 146 НК - объектом налогообложения НДС признается реализация товаров, работ, услуг.

Принятие обязательств по кредитным договорам не относится в товарам, работам, не относится оно и к услугам. Согласно пункту 5 статьи 38 НК услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе ведения деятельности.

Принятие обязательств перед кредиторами, по мнению судов, не может быть квалифицировано как оказание услуг, поскольку фактически налогоплательщик никакой деятельности во исполнение соглашений не вел. Суды (постановление кассации Ф01-5330/2016 от 12.12.2016) признали полученный доход не облагаемым НДС.

(дело № А79-5914/2015)

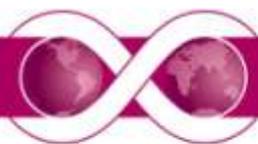
#### ***Суды отменили доначисления, учитывая ремонт в офисе фирмы и неполучение требований***

Между ООО «А» (подрядчик) и ООО «С» (субподрядчик) были заключены договоры субподряда. Работы были выполнены и оплачены. В подтверждение вычета по НДС ООО «А» представило счета-фактуры, договоры, акты выполненных работ.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, установив на отсутствие у ООО «С» необходимых для выполнения работ материальных и трудовых ресурсов, отсутствие контрагента по адресу регистрации, а также на его «массового» учредителя и руководителя, отрицающего подписание документов, на регистрацию контрагента за 20 дней до заключения договора и последующую реорганизацию в форме присоединения к фирме с «массовым» учредителем и руководителем.

Инспекция направила компании требование о представлении документов, которое компанией получено не было. Затем инспекция вынесла постановление о выемке документов. В ходе осмотра юридического адреса, установлено, что налогоплательщик по нему не находится.

При доначислениях инспекция применила расчетный метод с использованием данных об аналогичных налогоплательщиках.



Компания оспорила решение в суде, представив в подтверждение счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные поручения.

Суды трех инстанций (постановление кассации Ф06-12713/2016 от 06.10.2016) отменили решение инспекции, указав на представление компанией всех необходимых документов. Суды установили, что непредставление документов в ходе выездной проверки связано с неполучением требования, поскольку в офисе компании проводились ремонтные работы, что подтверждается письмом арендодателя.

Компания на время ремонтных работ располагалась по месту нахождения дополнительного офиса, о чем было известно инспекции, однако по этому адресу никакие требования о представлении документов от налогового органа не поступали. Уведомление о проведении выемки документов получено руководителем налогоплательщика через 3 дня после ее проведения. Оно не содержит указания на дату, когда должна быть произведена выемка, поэтому невозможно квалифицировать действия компании направленными на умышленное противодействие проведению налогового контроля.

(дело № А55-27656/2015)

#### **Незаконны доначисления ЕНВД на основании актов осмотра и допросов в рамках камералки**

Предприниматель занимался розничной торговлей в арендованных помещениях. В ходе камеральной проверки декларации по ЕНВД налоговая провела осмотры помещений, опросила продавцов и установила, что предприниматель занизил площадь помещений. По результатам проверки ИФНС доначислила налог, пени и штраф.

Суды трех инстанций не согласились с таким подходом, указав на положения статьи 346.27 НК: площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов. К ним относятся документы с информацией о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещения, а также информацией о праве пользования (договор купли-продажи, техпаспорт, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы).

Суды (постановление кассации Ф06-15503/2016 от 15.12.2016) пояснили, что доступ и осмотр территорий (помещений) налогоплательщика возможны только в связи с проведением в отношении данного налогоплательщика выездной проверки и отклонили протоколы осмотра, фотоматериалы, полученные в рамках камералки по ЕНВД.

При этом полученные в рамках указанной проверки протоколы допросов продавцов не содержат какое-либо числовое выражение площади торгового зала,

в них указано лишь на то, что площадь не изменялась. Более того, предприниматель пояснил, что часть помещений, которую инспекция учла при расчете ЕНВД, была сдана в субаренду, что подтверждается договорами субаренды.

(дело № А72-4317/2016)

#### **Суд: денежные подарки работникам, прикрывающие оплату труда, облагаются взносами**

На основании приказов директора работникам компании производились выплаты по договорам дарения денежных средств.

По результатам выездной проверки ФСС доначислил страховые взносы, пени и штраф, установив, что размер выплат зависел от должности работника, размера оплаты труда и составлял от 50% до 200% от оклада работника.

Компания оспорила решение в суде, полагая, что денежные выплаты по договорам дарения взносами не облагаются, так как не являются оплатой труда, не носят стимулирующего характера, не входят в систему премирования.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, указав на статью 572 ГК, которая квалифицирующим признаком дарения определяет его безвозмездность. То есть, только при безвозмездности передачи физлицу по договору дарения денежных средств у компании не возникает объекта обложения взносами. При этом согласно статье 170 ГК сделка, совершенная лишь для вида, ничтожна.

Суды (постановление кассации Ф07-11130/2016 от 07.12.2016) учли системность и регулярность передачи денег работникам по договорам дарения – выплаты производились ежемесячно в течение двух лет с удержанием с них НДФЛ - и признали, что договоры дарения фактически прикрывали оплату труда.

(дело № А44-1285/2016)

#### **Подготовлен обзор судебной практики по налоговым спорам, касающимся взыскания задолженности, числящейся за налогоплательщиком, с иного лица**

Подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ установлены случаи взыскания в судебном порядке сумм налоговой задолженности, числящейся более трех месяцев, с лица, в пользу которого отчуждено принадлежащее налогоплательщику имущество, за счет которого должна быть исполнена обязанность по уплате налога.

С 30.11.2016 взыскание налоговой задолженности осуществляется с лиц, признанных судом иным образом зависимыми с налогоплательщиком, за которым числится недоимка. В качестве таких лиц



могут выступать лица, указанные в статье 11 НК РФ: организации, индивидуальные предприниматели и физические лица (Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ).

Анализ судебной практики показал, что суды признают наличие правовых оснований для применения подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ и удовлетворяют требования налогового органа в случае, если налоговым органом будет доказана совокупность обстоятельств, с которыми связано право налогового органа обратиться в суд с иском о взыскании задолженности.

В числе таких обстоятельств, в частности:

- перезаключение зависимым лицом договоров с контрагентами налогоплательщика;
- зависимое с обществом лицо получает выручку либо иное имущество, которое принадлежит налогоплательщику (отмечено при этом, что исходя из буквального толкования нормы закона не имеет значения, была ли передача имущества возмездной или безвозмездной);
- тождественность у налогоплательщика и зависимого лица фактических адресов, контактных

телефонных номеров, информационных сайтов, видов деятельности.

Обращено внимание на то, что передача права на получение доходов от деятельности налогоплательщика другому лицу не является достаточным основанием для взыскания налоговой задолженности с этого лица. В каждом конкретном случае надлежит устанавливать условия и обстоятельства совершения сделок (т.е., например, имеет ли место искусственный характер передачи бизнеса, совершения иных действий в целях перевода имущественной базы, за счет которой должна была быть исполнена обязанность по уплате налогов).

Данные выводы проиллюстрированы на конкретных примерах рассмотрения налоговых споров.

*(Письмо ФНС России от 19.12.2016 N СА-4-7/24347@ «О направлении обзора судебной арбитражной практики по вопросу реализации налоговыми органами обязанности, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса РФ»)*

## ПРОЧЕЕ

### ***ФНС России разъяснила некоторые вопросы, касающиеся замены административного наказания в виде штрафа на предупреждение***

Речь идет о случаях привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений, предусмотренных частями 3 - 5 статьи 14.25 КоАП РФ (в том числе несвоевременное представление сведений, либо представление недостоверных сведений о ЮЛ или ИП).

Федеральным законом от 3 июля 2016 года N 316-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» КоАП РФ дополнен статьей 4.1.1, предусматривающей возможность замены административного наказания в виде административного штрафа предупреждением в отношении административного правонарушения, совершенного впервые, выявленного в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля.

По мнению ФНС России, данные положения не применимы к административной ответственности за совершение правонарушений, предусмотренных частями 3 - 5 статьи 14.25 КоАП РФ, поскольку действующее законодательство не предусматривает осуществление ФНС России государственного контроля (надзора) в сфере государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

*(Письмо ФНС России от 08.11.2016 N ГД-4-14/21127@ «О привлечении к административной ответственности за совершение административных правонарушений, предусмотренных частями 3 - 5 статьи 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»)*

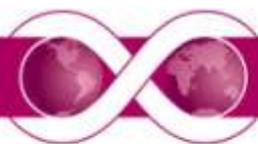
### ***ФНС России сообщены коды операций, необходимые для заполнения налоговой декларации по НДС***

С 1 октября 2016 года не подлежат налогообложению НДС операции по реализации макулатуры, а также продукции племенного животноводства.

Сообщается, что до внесения изменений в Порядок заполнения налоговой декларации по НДС налогоплательщики вправе в разделе 7 декларации отразить указанные операции, предусмотренные в подпункте:

- 31 пункта 2 статьи 149 НК РФ, - под кодом 1010230;
- 35 пункта 3 статьи 149 НК РФ, - под кодом 1010233.

С 1 января 2015 года вступили в силу положения НК РФ, обязывающие восстановить принятые к вычету суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ или при ввозе на территорию РФ (территории, находящиеся под юрисдикцией РФ) морских судов, судов внутреннего



плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним.

В этой связи сообщаются также коды для отражения в Приложении 1 к разделу 3 декларации сумм налога, подлежащих восстановлению и уплате в бюджет в отношении:

- морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, - код 1011806;
- воздушных судов, - код 1011807;
- двигателей к воздушным судам, - код 1011808.

*(Письмо ФНС России от 14.12.2016 N СД-4-3/23923@ «О порядке заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость»)*

### **Об НДС на посреднические услуги иностранной компании через мобильное приложение «Uber»**

Рассмотрена следующая ситуация. Иностранная организация, не состоящая на учете в налоговых органах на территории нашей страны, не имеющая обособленных подразделений, оказывает российским организациям (ИП) посреднические услуги. Последние заключаются в установлении контакта между такими организациями (ИП) (Партнерами/Водителями) и их клиентами (Пассажирами) для оказания услуг по перевозке. Также иностранная компания организует соответствующие расчеты. При этом используется мобильное приложение «Uber». Партнеры/Водители получают заказы на услуги по перевозке лиц, оформивших такой заказ. Мобильное приложение функционирует через Интернет.

Разъяснено, что в данном случае в отношении указанных услуг, оказанных иностранной организацией с 1 января 2017 г., НДС исчисляется и перечисляется в бюджет России названными российскими организациями (ИП) в качестве налоговых агентов.

При этом целесообразно определить в договоре с российскими организациями (ИП) порядок расчетов в целях исполнения обязанности по уплате налога в бюджет России.

*(Письмо ФНС России от 14 декабря 2016 г. № СД-4-3/24043@ «О налоге на добавленную стоимость при реализации услуг в электронной форме»)*

**При возврате алкогольной продукции, произведенной после 01.06.2016, налогоплательщик не вправе принять к вычету ранее уплаченную сумму акциза**

Федеральным законом от 05.04.2016 N 101-ФЗ пункт 5 статьи 200 НК РФ изложен в новой редакции. На основании данной статьи вычет не применяется при возврате покупателем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

Одновременно статья 187 НК РФ дополнена положением, в соответствии с которым налоговая база, исчисленная по операциям реализации произведенной им алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, на объем указанной продукции, возвращенной покупателем, не уменьшается.

Соответствующие положения указанного закона вступили в силу с 1 июня 2016 года.

Следовательно, вычет сумм акциза, уплаченных при реализации алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в случае ее возврата после 1 июня 2016 года, нормами главы 22 «Акцизы» НК РФ не предусмотрен.

Отмечено также, что при повторной реализации возвращенной продукции у налогоплательщика возникает объект налогообложения акцизом, несмотря на отсутствие права на вычет акциза, уплаченного при первоначальной реализации такой продукции.

*(Письмо ФНС России от 06.12.2016 N СД-4-3/23241@)*

### **Декларацию по налогу на прибыль за 11 месяцев 2016 г. надо подавать по старой форме**

ФНС России сообщает, что новая форма и формат декларации по налогу на прибыль (утверждены приказом от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@) вступают в силу с 28 декабря 2016 г.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют декларации за 11 месяцев 2016 г. по старой форме.

Декларации по новой форме подаются за налоговый период 2016 г.

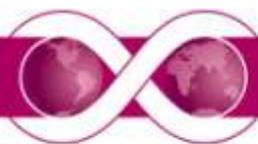
*(Письмо ФНС России от 21 декабря 2016 г. № СД-4-3/24514 «О представлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций»)*

### **Разбираемся с налогообложением доходов, выплачиваемых партнерству, зарегистрированному в Великобритании**

Разъяснения касаются налогообложения доходов, выплачиваемых партнерству, зарегистрированному в Великобритании.

Ссылаясь на Конвенцию между Россией и Великобританией об избежании двойного налогообложения, ФНС России пояснила следующее.

Конвенцией прямо определено, что партнерство не является «лицом», ее положения непосредственно на партнерства не распространяются. Применять конвенцию можно только в отношении участников партнерства, которые признаются лицами с



постоянным местопребыванием (резидентством) в Великобритании.

Аналогичной позиции придерживается Минфин России (письмо от 07.02.2013 N 03-08-13).

В этом случае налоговый агент удерживает налог с доходов от источников в России в отношении каждого участника партнерства в части, соответствующей его доли участия.

Российская организация вправе запросить подтверждение в отношении партнеров о том, что они имеют фактическое право на доход, выплачиваемый партнерству, зарегистрированному на территории Великобритании, а также подтверждение в отношении их постоянного местонахождения (резидентства).

Также разъяснено, как быть с доходом в виде демереджа и в случае, если лицо, имеющее фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), признается налоговым резидентом России.

*(Письмо ФНС России от 21 декабря 2016 г. № СД-4-3/24561@ «О налогообложении доходов, выплачиваемых иностранному партнерству»)*

**ФНС России доводит для использования в работе данные, применяемые для исчисления налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти, за ноябрь 2016 года**

Сообщается, что:

– средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья в ноябре 2016 года составил 43,53 долл. США за баррель;

– среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Банком России, за все дни ноября 2016 года - 64,3658 рублей;

– значение коэффициента Кц для налогового периода - ноябрь 2016 года - составило 7,0358.

*(Информация ФНС России «О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за ноябрь 2016 года»)*

**Региональные законы и акты местных органов власти, касающиеся применения УСН, ЕНВД и ПСН, опубликованные после 31.12.2016, могут применяться с 01.01.2017, если прямо предусматривают это**

С 1 января 2017 года вступают в силу новые редакции Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2). Одновременно утрачивает силу Общероссийский классификатор услуг населению (ОКУН) ОК 002-93.

Распоряжением Правительства РФ от 24.11.2016 определены коды видов деятельности в соответствии с ОКВЭД2 и коды услуг в соответствии с ОКПД2, относящихся к бытовым услугам в целях применения Налогового кодекса РФ.

Согласно письму ФНС России от 28.11.2016 N СД-4-3/22547@ управлениям ФНС России по субъектам РФ необходимо инициировать работу по внесению изменений в региональные законы и в решения местных органов власти, касающиеся применения УСН, ЕНВД и патентной системы налогообложения, в которых виды бытовых услуг установлены в соответствии с ОКУН ОК 002-93.

ФНС России в новом письме напоминает, что законы и иные нормативные правовые акты о налогах, устанавливающие перечень бытовых услуг в целях применения глав 26.2, 26.3 и 26.5 НК РФ в соответствии с вышеуказанным распоряжением Правительства РФ, официально опубликованные после 31 декабря 2016 года, могут иметь обратную силу и применяться с 1 января 2017 года, если прямо предусматривают это.

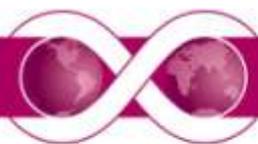
*(Письмо ФНС России от 30.11.2016 N СД-4-3/22788@ «Об информационном сообщении в связи с принятием Распоряжения Правительства Российской Федерации от 24.11.2016 года N 2496-р»)*

**При получении имущества в дар от близкого родственника у ИП на УСН не возникает налогооблагаемого дохода**

Минфин рассмотрел вопрос о налогообложении доходов, полученных ИП на УСН в порядке дарения. Чиновники разъяснили, что такие доходы не облагаются ни единым «упрощенным» налогом, ни НДФЛ.

Перечень доходов, которые освобождаются от НДФЛ, приведен в статье 217 НК РФ. В пункте 18.1 данной статьи сказано, что от НДФЛ освобождаются доходы в денежной и натуральной формах, полученные от физических лиц в порядке дарения (за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев). При этом оговорено, что доходы, полученные в порядке дарения, не облагаются НДФЛ в том случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи или близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом. Статья 2 СК РФ относит к членам семьи супругов, родителей и детей, усыновителей и усыновленных. А согласно статье 14 СК РФ, близкими родственниками считаются родители и дети; бабушки, дедушки и внуки; полнородные и неполнородные (имеющими общих отца или мать) братья и сестры.

Кроме того, упомянутые доходы, по мнению специалистов Минфина, не должны включаться в налогооблагаемую базу при применении УСН.



(Письмо Минфина России от 24.11.16 № 03-11-11/69455)

**Услуги по прокату, оказываемые как физическим, так и юридическим лицам, можно перевести на ПСН**

Индивидуальные предприниматели вправе применять патентную систему налогообложения в отношении услуг по прокату вне зависимости от того, кто является покупателем таких услуг — юридические или физические лица. Об этом сообщили специалисты Минфина России.

Чиновники приводят достаточно простые аргументы. В подпункте 40 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ установлено, что патентная система налогообложения может применяться в отношении услуг по прокату. При этом статья 346.43 НК РФ не ограничивает сферу предпринимательской деятельности только лишь оказанием услуг населению. Поэтому индивидуальный предприниматель при наличии патента на предпринимательскую деятельность по прокату может оказывать данные услуги как физическим, так и юридическим лицам.

(Письмо Минфина России от 07.12.16 № 03-11-12/72791)

**В целях НДФЛ при получении от работодателя подарочного сертификата используется номинал**

Минфин напомнил, что согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 211 НК оплата за налогоплательщика организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав относится к доходам налогоплательщика, полученным в натуральной форме.

Таким образом, при получении сотрудниками от организации-работодателя подарочных сертификатов у таких лиц образуется доход в натуральной форме в виде оплаты права на получение товаров в организации, реализующей такие сертификаты.

При этом налоговая база определяется как стоимость товаров, право на получение которых появляется у владельца сертификата (номинал сертификата).

Пунктом 28 статьи 217 НК предусмотрено освобождение от НДФЛ стоимости подарков, полученных от организаций или ИП, в размере, не превышающем 4000 рублей за налоговый период.

При получении сотрудниками от работодателя подарочных сертификатов для определения размера дохода, подлежащего налогообложению (освобождаемого от налогообложения), должен использоваться номинал сертификатов.

(Письмо Минфина России от 18.11.2016 № 03-04-06/67922)

**«Крупнейшим» налогоплательщикам отчеты по формам 6-НДФЛ и 2-НДФЛ следует представлять в территориальные налоговые органы**

Администрирование НДФЛ передается из межрегиональных (межрайонных) инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в территориальные налоговые органы.

Межрегиональным (межрайонным) инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам предписано, в частности, в установленные пунктом 2 статьи 88 НК РФ сроки провести камеральные налоговые проверки расчетов (форма 6-НДФЛ), представленных в 2016 году, а также сформировать график передачи пакета документов согласно Перечню, утвержденному приказом ФНС России от 13.06.2012 N ММВ-8-6/37дсп@.

(Письмо ФНС России от 19.12.2016 N БС-4-11/24349@ «О налоге на доходы физических лиц»)

**6-НДФЛ: если в представленном расчете допущена ошибка...**

Рассмотрена следующая ситуация. Организация после представления в налоговый орган расчета по форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2016 г. обнаружила в первом квартале 2016 г. факт завышения суммы доходов и, соответственно, излишней уплаты суммы налога.

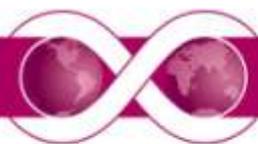
Разъяснено, что в данном случае налоговому агенту следует представить в инспекцию уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2016 г.

(Письмо ФНС России от 15 декабря 2016 г. № БС-4-11/24062@ «О представлении уточненного расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом»)

**Льготы по налогу на имущество физлиц могут применяться в отношении инвалидов III группы при соблюдении ряда условий**

Согласно разъяснениям ФНС России это следует из подпункта 10 пункта 1 статьи 407, статьи 399 НК РФ и также из положений пенсионного законодательства (статья 9 Федерального закона «О государственном пенсионном обеспечении», статья 9 Федерального закона «О страховых пенсиях»).

Из анализа приведенных норм сделан вывод о том, что применение льготы по налогу на имущество в отношении инвалида III группы возможно, если он одновременно является пенсионером либо относится ко «льготным» категориям



налогоплательщиков, установленным муниципальными актами.

*(Письмо ФНС России от 14.12.2016 N БС-4-21/23921@ «О предоставлении льготы по налогу на имущество физических лиц инвалидам III группы»)*

**В целях обеспечения правильного учета налоговых платежей, перечисленных иным лицом, приведены правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в бюджетную систему РФ**

Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ в Налоговый кодекс РФ включена норма о возможности уплаты налоговых платежей за налогоплательщика иным лицом.

В этой связи разработаны правила заполнения «платежек», предусматривающие, в частности, следующее:

– в поле «ИНН» плательщика указывается значение ИНН плательщика, чья обязанность по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему РФ исполняется;

– в поле «Плательщик» - информация о плательщике, осуществляющем платеж (наименование ЮЛ или ФИО физлица);

– в поле «Назначение платежа» - ИНН и КПП (для физических лиц только ИНН) лица, осуществляющего платеж и наименование (ФИО) плательщика, чья обязанность исполняется. Для выделения информации о плательщике используется знак «//». Данные реквизиты указываются в первых позициях по отношению к иной дополнительной информации, указываемой в поле «Назначение платежа»;

– в поле «101» «Статус плательщика» - статус того лица, чья обязанность по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации исполняется.

Определен также порядок составления кредитными организациями:

– реестра к платежному поручению на общую сумму по принятым от иных физических лиц распоряжениям о переводе денежных средств в счет исполнения обязанности налогоплательщика - физического лица по уплате налоговых платежей;

– по каждому платежу распоряжений о переводе денежных средств без открытия счета, принятых от физических лиц, в счет исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налоговых платежей, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему РФ.

*(Информация ФНС России «О налоговых платежах, перечисленных иным лицом»)*

**В каком порядке физлица - валютные резиденты информируют налоговые органы о счетах за рубежом?**

Сообщается, что статус физлица в качестве налогового резидента определяется в целях налогообложения его доходов или устранения международного двойного налогообложения.

Также разъясняется порядок представления в налоговые органы физлицами - валютными резидентами информации о наличии счета в иностранном банке. Помимо уведомлений об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках за пределами России, они обязаны представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

Уведомления представляются не позже 1 месяца со дня открытия (закрытия, изменения реквизитов) таких счетов (вкладов). Отчеты представляются ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным (за рядом исключений).

Уведомление можно направить через официальный сайт ФНС России, на бумажном носителе через представителя по доверенности или заказным письмом по почте.

*(Письмо ФНС России от 13 декабря 2016 г. № ОА-3-17/6173@ «О рассмотрении обращения»)*



**Александр Чочиев**

*Руководитель проектов  
Департамент бухгалтерского,  
налогового и правового консалтинга*

*При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru), [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru), [taxhelp.ru](http://taxhelp.ru), рассылки [subscribe](http://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.*

