



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 25.07.2016 - 31.07.2016)



Оглавление

ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ	2
СТАТИСТИКА.....	2
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ	3
ЗАКОНОПРОЕКТЫ	3
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	4
ПРОЧЕЕ.....	9

ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Внесены дополнения в порядок заполнения формы 4-ФСС

В соответствии с изменениями:

– раздел II приложения N 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование...» к Приказу ФСС РФ от 26 февраля 2015 г. N 59 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование...» дополнен таблицей 6.1 «Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 2.1 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ»;

– раздел IV приложения N 2 «Порядок заполнения формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам...» к указанному приказу дополнен подразделом «Заполнение таблицы 6.1 «Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в пункте 2.1 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ».

Изменения применяются при представлении расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения, начиная с момента вступления в силу настоящего приказа.

(Приказ ФСС РФ от 04.07.2016 N 260 «О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к Приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 февраля 2015 г. N 59 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения», зарегистрировано в Минюсте России 20.07.2016 N 42919)

СТАТИСТИКА

Росстат вводит новые формы отчетности для торговых компаний

Росстат вводит в действие новые формы федерального статистического наблюдения за внутренней и внешней торговлей.

Так, в частности, с 2017 года также вводятся новые ежеквартальные формы:

- № 1-конъюнктура «Обследование конъюнктуры и деловой активности в розничной торговле»;
- № 3-рынок «Сведения о числе торговых мест на рынках»;
- № 1-вывоз «Сведения о продаже (отгрузке) продукции (товаров) по месту нахождения покупателей (грузополучателей)».

Форму № 1-конъюнктура предоставляют юрлица с видом деятельности «розничная торговля», форму № 3-рынок сдают управляющие рынками компании,

а по форме № 1-вывоз отчитываются все фирмы, осуществляющие продажу продукции юрлицам и ИП, а также занимающиеся перепродажей ранее приобретенных товаров. Микропредприятия освобождены от сдачи этих форм.

С 2017 года также вводится новая ежемесячная форма № 4-запасы «Сведения о запасах топлива». Данную форму сдают компании, являющиеся потребителями топлива, а также осуществляющие реализацию топлива населению и объектам социальной сферы.

Кроме того, приказ содержит новую форму № 1-нефтепродукт «Сведения об отгрузке нефтепродуктов потребителям» и упраздняет ряд действующих статистических форм отчетности.

(Приказы Росстата России от 06.07.2016 № 327 и от 14.07.2016 № 345)

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

Установлены размеры платы за предоставление сведений из ЕГРН, вступающие в силу с 1 января 2017 года юридических лиц - 2200 и 600 рублей соответственно).

Размеры платы за предоставление сведений, содержащихся в ЕГРН, дифференцированы по форме предоставления сведений (в виде бумажного документа, в виде электронного документа), и заявителям (физические лица, органы государственной власти, иные государственные органы, юридические лица).

В частности, выписка из ЕГРН об объекте недвижимости в виде бумажного документа для физических лиц, органов государственной власти, иных государственных органов составит 750 рублей, а в виде электронного документа - 300 рублей (для

Также с указанной даты вступают в силу размеры платы за предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, посредством обеспечения доступа к федеральной государственной информационной системе ведения ЕГРН.

(Приказ Минэкономразвития России от 10.05.2016 N 291 «Об установлении размеров платы за предоставление сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости», зарегистрировано в Минюсте России 21.07.2016 N 42937)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

ФНС представила форму декларации по НДС для иностранных IT-компаний

ФНС представила новую форму декларации по НДС об оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Соответствующий проект ведомственного приказа опубликован на Едином портале для размещения проектов НПА.

Напомним, разработка новой декларации связана с принятием Федерального закона от 03.07.2016 № 244-ФЗ. Данный закон обязывает иностранные интернет-компании, торгующие электронным контентом в России, с 1 января 2017 года уплачивать НДС.

Декларация состоит из двух разделов. В первом указываются общая стоимость оказанных на территории РФ услуг в рублях и общая сумма налога к уплате. Второй раздел декларации содержит расчет суммы налога.

Ранее стало известно, что ФНС разрабатывает новый онлайн-сервис для уплаты НДС иностранными IT-фирмами.

Минфин актуализирует формы книг учета доходов и расходов для УСН и доходов при ПСН

Опубликовано уведомление о разработке проекта изменений в приказ Минфина от 22 октября 2012 г.

№ 135н, которым утверждены формы книг учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, учета доходов ИП на ПСН.

Формы книг приведут в соответствие с федеральными законами:

– от 3 декабря 2012 г. № 243-ФЗ, которым были в свое время повышены взносы, уплачиваемые ИП за себя, установлены условия приостановления уплаты взносов ИП, перераспределены пенсионные страховые тарифы для граждан и введены доптарифы для «вредных» работников;

– от 24 ноября 2014 г. № 376-ФЗ - о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний;

– от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ, которым внесено в НК множество разнообразных поправок;

– от 6 апреля 2015 г. № 82-ФЗ, которым отменена обязательность применения печати;

– от 6 апреля 2015 г. № 84-ФЗ - о неучете в доходах и расходах НДС, выделенного упрощенцем в счете-фактуре.

ФСС подготовил усеченную форму 4-ФСС, которая будет применяться с 2017 года

На общественное обсуждение вынесен проект формы 4-ФСС, которая будет действовать с 2017 года - когда полномочия по администрированию взносов на временную нетрудоспособность будут в руках ФНС. При этом ФСС по-прежнему будет администрировать взносы по соцстрахованию от

производственного травматизма и Нынешняя таблица 6 станет таблицей 1.
профзаболеваний.

Форма, которую надо будет сдавать в ФСС на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в электронной форме - не позднее 25-го числа, будет по-прежнему называться формой 4-ФСС.

В новой форме не будет таблиц 1, 2, 3, 3.1, 4, 4.1, 4.2, 4.3, 5 - то есть, всего раздела 1 (нумерация указана в соответствии с действующей формой).

Останется таблица 6.1, на днях введенная в форму 4-ФСС приказом от 4 июля 2016 г. N 260, пока не вступившим в силу, для организаций, которые предоставляют персонал третьим лицам, и будет считаться таблицей 1.1.

Таблицы 7-10 станут соответственно таблицами 2-5.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

При заявительном порядке возмещения ИФНС не вправе начислить проценты, минуя камералку

Компания представила декларацию по НДС за 3 квартал 2014 года с возмещением налога в заявительном порядке в размере 40 055 тысяч рублей. До завершения камеральной проверки компания представила уточненную декларацию с заявленной суммой налога к возмещению в большем размере – 40 136 тысяч рублей. Инспекция отменила решение о возмещении в заявительном порядке НДС, выставила компании требования о возврате в бюджет излишне полученных 40 055 тысяч рублей и уплате процентов за пользование денежными средствами в размере 742 тысяч рублей. Компания оспорила начисление процентов в суде.

Суды первой инстанции и апелляция удовлетворили требование компании и, основываясь на положениях статьи 176.1 НК, указали, что в случае представления уточненки с изменениями в большую сторону по сравнению с суммой, содержащейся в первоначально поданной декларации, пункты 15 и 17 статьи 176.1 НК, предусматривающие возможность начисления процентов на сумму возмещенного в заявительном порядке НДС, не подлежат применению.

Окружной арбитражный суд не согласился, однако судебная коллегия по экономическим спорам ВС оставила в силе решение первых двух инстанций, указав, что пункт 17 статьи 176.1 НК предусматривает начисление процентов только на суммы излишне возмещенного налога, что может быть установлено по итогам проведения камеральной проверки. То есть налоговики не вправе начислить проценты, минуя процедуру камеральной проверки. Только по итогам проверки инспекция устанавливает факт наличия или отсутствия излишнего возмещения налога и принимает решение о взыскании процентов.

Судебная коллегия (303-КГ16-657 от 27.06.2016) учла, что по итогам камеральной проверки уточненки инспекция подтвердила право налогоплательщика на возмещение НДС в полном объеме, включая и сумму налога, представленную к возмещению дополнительно.

(дело № А37-424/2015)

Затянуть с уточненкой к доплате ради накопления переплаты - неудачный способ избежать штрафа

По результатам выездной проверки ИФНС установила занижение налоговой базы по НДС. Через 10 дней после завершения проверки и получения соответствующей справки компания направила уточненку по НДС за 3 квартал 2012 года (корректировка № 1), в которой дополнительно исчислила к уплате в бюджет 24 млн рублей, вместе с заявлением на зачет налога в счет имеющейся переплаты. Кроме того, в ходе проверки компанией были представлены декларации за 1 и 2 квартал 2012 года, в которых сумма доначислений превысила 2 млн рублей.

По результатам проверки инспекция оштрафовала компанию.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, разъяснив, что налогоплательщик освобождается от ответственности, если на дату уплаты налога у него имелась переплата в размере, превышающем сумму налога или равном ей, не зачтенная на момент вынесения решения в счет иных задолженностей.

Суды установили, что в момент первоначальной уплаты налога переплата отсутствовала. В достаточном количестве она появилась (в материалах дела не указано, в связи с чем) в 4 квартале 2014 года, то есть на момент представления спорной уточненной декларации. Суды решили, что компания преднамеренно

затягивала представление уточенок за указанные кварталы 2012 года, стремясь предварительно «собрать» необходимую сумму переплаты.

Из пояснений главбуха фирмы суды выяснили, что данные уточненки поданы ввиду неверного отражения одной из операций. Компания не включала в налоговую базу по НДС компенсацию затрат на гарантийный ремонт, предоставленную заводом-изготовителем, в полном объеме. Вместе с тем, согласно сложившейся судебной практике по этому вопросу не облагается НДС компенсация гарантийного ремонта только в размере фактических затрат на его проведение. Разница между фактическими затратами на гарантийный ремонт и компенсацией завода-изготовителя и явилась основанием для внесения изменения в декларации по НДС.

Компания имела информацию о том, что в 3 квартале 2012 года, также как и в 1, 2 кварталах операция отражена неверно, однако своими действиями добивалась формального соблюдения требований статьи 81 НК для освобождения от ответственности. При этом суды отклонили довод компании о том, что это случайные ошибки, которые произошли в связи с переходом на 1С8.2.

В решении кассации (Ф05-8961/2016 от 05.07.2016) указано: «выявление ошибки не являлось самостоятельным, по существу ее выявил налоговый орган в ходе проверки, а заявитель представил уточненные декларации с целью избежать привлечения к ответственности, при этом сумма налога к доплате по рассматриваемому периоду являлась весьма значительной и превышала первоначально исчисленную почти в 14 раз».

(дело № А40-166436/2015)

Договоры поставки заключены ранее агентских - доначисления законны, решили суды

ООО «С» (принципал) заключило с ООО «А» (агент) агентский договор, по которому агент обязуется совершать от своего имени, но за счет принципала поиск покупателей на продукцию принципала, вести с ними переговоры и оказывать содействие по увеличению потребительского спроса на продукцию, а также объема продаж.

С суммы агентского вознаграждения ООО «С» заявило вычет в налоговой декларации по НДС, представив в подтверждение счета-фактуры, акты выполненных работ и отчеты агента.

По результатам выездной проверки ИФНС отказала компании в вычете, признав агентский договор заключенным для получения необоснованной

налоговой выгоды. Инспекция установила, что основным видом деятельности ООО «А» является «прочая оптовая торговля», объекты недвижимости и транспортные средства в собственности контрагента отсутствуют, среднесписочная численность работников составляет 1 человек – руководитель. При этом в представленных компанией документах не указаны наименование покупателя и реквизиты договоров поставки, отсутствуют ссылки на конкретные услуги, их наименование и количество.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на отсутствие конкретизации услуг. Суды учли, что большая часть договоров поставки, заявленных как заключенные с привлечением агента, реально заключены ранее даты агентского договора. Кроме того, из них не следует, что они были заключены при содействии ООО «А» в качестве агента.

Суды (постановление кассации Ф07-5786/2016 от 12.07.2016) сочли необоснованным довод истца о снижении дохода от реализации товаров в 2015 году на 88,73% после истечения срока действия агентского договора как свидетельство его обоснованности.

(дело № А42-5721/2015)

В ходе обыска дома у главбуха изъята печать контрагента - суды согласились с доначислениями

ООО «М» приобрело цветочную продукцию у ООО «Е» и заявило вычет в налоговой декларации по НДС.

По результатам камеральной проверки налоговая отказала в вычете, доначислила налог, пени и штраф, установив, что контрагент исчисляет минимальные суммы к уплате в бюджет, объектов недвижимости и транспорта не имеет; руководитель является «номинальным». Денежные средства за цветочную продукцию контрагенту второго звена не перечислены, а деньги, полученные от ООО «М», в дальнейшем перечислены фирмам-«однодневкам». Документы от имени руководителя контрагента подписаны неустановленными лицами.

В ходе обыска, произведенного в жилище главного бухгалтера налогоплательщика, обнаружена и изъята печать ООО «Е», первичные документы: товарные накладные, счета-фактуры, имеющие отношение к сделкам между компаниями. Указанные в качестве водителей контрагента физлица показали, что налогоплательщик и контрагент им не знакомы.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на отсутствие у контрагента

условий для исполнения принятых на себя обязательств.

Суды (постановление кассации Ф09-2676/2015 от 12.07.2016) учли, что налогоплательщик не обосновал выбора спорного контрагента, и не представил каких-либо доказательств в опровержение позиции инспекции о формальности составленных документов.

(дело № А76-9556/2014)

Суды против отказа в вычете НДС по счету-фактуре, выставленному упрощенцем

По результатам камеральной проверки инспекция отказала в заявленном компанией вычете НДС, сославшись на выставление счета-фактуры контрагентом, применяющим УСН, который не признается плательщиком НДС.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на обязанность продавца перечислить суммы этого налога в бюджет при выставлении им счета-фактуры с выделением налога – пункт 5 статьи 173 НК. Суды разъяснили, что нормы главы 21 НК не предусматривают обязанности лица, уплачивающего НДС по предъявленному счету-фактуре, получить доказательства того, что контрагент является плательщиком НДС, и подтверждение уплаты налога в бюджет.

В решении кассации (Ф02-2405/2016 от 08.06.2016) указано: «применение контрагентом упрощенной системы налогообложения не может являться основанием отказа в применении налогового вычета, поскольку обязанность продавца перечислить суммы этого налога в бюджет обусловлена выставлением счета-фактуры с выделением суммы налога в силу пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ».

Данный вывод соответствует позиции, изложенной в постановлении КС № 17-П от 03.02.2014.

(дело А78-2859/2015)

ВС: закон о торговой деятельности - не главный аргумент при исчислении НДС при ретробонусах

Между АО (поставщиком) и ООО (покупателем) заключен договор на поставку консервов и дополнительное соглашение о предоставлении скидки путем изменения цены ранее поставленных товаров при закупке продукции в установленном объеме. АО выставило корректировочный счет-фактуру и отразило НДС в книге покупок, заявив налоговые вычеты в декларации по НДС за 4 квартал 2011 года. По результатам выездной проверки ИФНС отказала в вычетах, указав, что

данные действия противоречат пункту 6 статьи 9 закона 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ» о запрете включения скидок в цену продовольственных товаров.

Напомним, что с 1 июля 2013 года в НК были внесены поправки законом от 05.04.2013 № 39-ФЗ, и теперь выплаченные премии за исполнение условий договора не меняют цену товара в целях НДС, если изменение цены при выплате премий не предусмотрено условиями договора поставки. Некоторые суды применяли данные положения и к правоотношениям более ранних периодов.

В данном споре суды первой инстанции, апелляция и окружной арбитражный суд также поддержали инспекцию. По их мнению, поскольку вознаграждение, включаемое в цену договора, не влияет на цену поставляемых товаров при перечислении вознаграждения, налоговая база по НДС у поставщика не уменьшается, а налоговый вычет покупателем не корректируется. Суды сослались на положения закона 381-ФЗ - расчеты по выплате вознаграждения покупателю связаны с расчетами по договору, а не с расчетами за реализованные товары, цена продовольственных товаров остается неизменной. Такой вид предоставления скидки, как изменение цены отгруженных товаров, в отношении продовольственных товаров не применяется.

С кассационной жалобой в ВС компания представила доказательства зеркального уменьшения покупателем вычетов по НДС при получении скидки. Судебная коллегия по экономическим спорам (308-КГ15-19017 от 22.06.2016) отменила решение судов, указав на положения пункта 4 статьи 166 НК - общая сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода с учетом изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде. Таким образом, при определении налогооблагаемой базы сумма выручки подлежит определению с учетом скидок, а в случае необходимости подлежит корректировке за тот налоговый период, в котором отражена реализация. Данный вывод соответствует позиции ВАС, изложенной в постановлениях президиума от 22.12.2009 № 11175/09 и от 07.02.2012 № 11637/11.

Суд указал, что скидки были неразрывно связаны с реализацией товара, следовательно, компания правомерно уменьшала цену реализации товара, корректируя соответствующую налогооблагаемую базу при исчислении НДС.

Коллегия отметила, что закон о торговой деятельности не соответствует положениям НК, и его применение привело к нарушению таких основных начал законодательства о налогах и

сборах как экономическая обоснованность налога и принципа обязательного наличия всех элементов налогообложения (статья 3 НК), поскольку ввиду применения скидки в отношении соответствующей суммы отсутствовал объект налогообложения и уменьшилась налогооблагаемая база.

(дело № А32-9413/2014)

Исполнитель вправе выставить счет, увеличив цену на НДС, если иное не указано в договоре

ООО «Т» (исполнитель) и ООО «Р» (заказчик) заключили договор на оказание услуг (погрузочно-разгрузочных работ, хранения и перевозки груза автотранспортом). Стоимость работ была определена в договоре в долларах США по курсу на день оплаты. Работы были оплачены по 100% предоплате на основании счета и выполнены подрядчиком в полном объеме.

Согласно договору окончательный расчет был предусмотрен в течение 5 дней со дня подписания акта выполненных работ. ООО «Т» выставило в адрес ООО «Р» счет-фактуру, «накрутив» сумму НДС. Заказчик не оплатил работы в части начисленной суммы НДС, что явилось основанием для обращения ООО «Т» в суд с иском о взыскании задолженности.

Суд первой инстанции отказал в удовлетворении иска, указав на согласованную договором стоимость работ.

Апелляция и кассация (Ф03-2583/2016 от 04.07.2016) отменили его решение, указав на положения статьи 168 НК - при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене обязан предъявить к оплате покупателю сумму НДС. Суды разъяснили, что НДС взыскивается сверх цены работ, если он не включен в расчет этой цены, то есть цена увеличивается на сумму НДС, если в договоре не сделана оговорка о включении этого налога в соответствующую сумму.

В данном случае не установлено, что цена договора согласована с учетом НДС, не доказано, что истец, к примеру, применяет УСН и не является налогоплательщиком НДС, либо речь идет о необлагаемых НДС операциях.

Следовательно, при выставлении счета на оплату услуг, а также в акте выполненных работ исполнитель правомерно сверх согласованного тарифа предъявил заказчику к оплате НДС в размере 18% от стоимости услуг, перечислив его в бюджет.

(дело № А73-13628/2015)

По ОС, не поименованным в ОКОФ, суды постановили считать амортизацию исходя из техпаспорта

Компания приобрела объект основных средств, приняла его на учет и, ввиду отсутствия его в классификации основных средств, отнесла его к 4 амортизационной группе со сроком полезного использования 61 месяц (5 лет), ссылаясь на заключение комиссии о технических условиях эксплуатации.

По результатам выездной проверки ИФНС указала на неправомерность определения амортизационной группы, произвела перерасчет амортизационных отчислений, взяв за срок полезного использования установленный техническим паспортом срок эксплуатации - 10 лет (121 месяц, являющийся минимальным сроком полезного использования для 6 амортизационной группы). В результате инспекция доначислила налог на прибыль, налог на имущество, пени и штраф.

Налоговая указала, что согласно заключению комиссии среда эксплуатации, указанная в характеристике, отличается от фактической (химическим составом воды). Объект используется круглосуточно (с учетом простоев и ремонта), именно поэтому комиссия отнесла объект к 4 группе. По мнению инспекции, комиссия применила повышающие амортизацию коэффициенты.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, разъяснив, что срок полезного использования должен быть определен без учета повышающих коэффициентов, а затем ежегодно может применяться ускоренная амортизация (при наличии соответствующих условий, предусмотренных пунктом 1 статьи 259.3 НК).

Суды (постановление кассации Ф05-9407/2016 от 12.07.2016) указали, что спорное основное средство относится к 6 амортизационной группе, согласно установленному техническим паспортом минимальному сроку эксплуатации.

(дело № А40-127925/2015)

Суды напомнили: «суточные» в однодневных командировках взносами не облагаются

Локальными нормативными актами компании были установлены суточные в размере 700 рублей для сотрудников, направляемых в служебные командировки, в том числе однодневные. Командировочные удостоверения при однодневной командировке оформлялись на один день, работники фактически возвращались в тот же день к месту своего постоянного жительства.

По результатам выездной проверки ПФ решил, что компания неправомерно не включила в объект для начисления страховых взносов выплаты в виде «суточных» при однодневных командировках, доначислил страховые взносы, пени и штраф.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, установив, что порядок направления работников в служебные поездки, размеры возмещения и документальное их подтверждение соответствует локальным нормативным актам.

В решении кассации (Ф04-2774/2016 от 04.07.2016) указано: «оспариваемые выплаты... не являются суточными в силу определения, содержащегося в трудовом законодательстве, однако исходя из их направленности и экономического содержания могут быть признаны возмещением иных расходов, связанных со служебной командировкой, произведенных с разрешения или ведома работодателя, в связи с чем не являются доходом (экономической выгодой) работника».

(дело № А67-6704/2015)

При аренде розничной точки в торговом центре складская площадь учитывается при ЕНВД

Предприниматель занимался розничной торговлей товарами, арендовав помещение в торговом центре и применяя ЕНВД.

По результатам выездной проверки ИФНС установила, что предприниматель арендует 10 кв. метров, а при исчислении ЕНВД учитывает только 5,6 кв. метров. Инспекция доначислила предпринимателю ЕНВД (исходя из площади торгового места), пени и штраф.

ИП оспорил решение инспекции в суде, поясняя, что оставшиеся 4,4 кв. метра занимал кабинет, который был отгорожен деревянной перегородкой. Кабинет использовался под склад, а не для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения с ними расчетов.

Суды трех инстанций (постановление кассации Ф01-2644/2016 от 11.07.2016) признали законным решение инспекции.

К стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, относятся магазины и павильоны. К стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, относятся крытые рынки, торговые комплексы, киоски и другие аналогичные объекты (статья 346.27 НК). Согласно статье 346.29 НК при исчислении ЕНВД в отношении деятельности через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, физическим показателем является «площадь торгового зала», а через объекты

стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов – «торговое место». Если площадь торгового места превышает 5 кв. метров, ЕНВД исчисляется исходя из площади торгового места. При этом площадь помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала, однако учитывается в площади торгового места.

Таким образом, при розничной торговле в торговом комплексе физический показатель площадь торгового места включает в себя все площади, относящиеся к данному объекту торговли, в том числе и те, которые используются для приемки и хранения товара. Разделение таких помещений с помощью торгового оборудования на торговую и складскую площади не является основанием для выделения торгового зала.

Учитывая, что в данном случае предприниматель арендовал площадь в торговом центре, которая относится к торговому месту, инспекция правомерно доначислила налог.

(дело № А79-5922/2015)

Суточные в однодневных командировках и компенсация сотовой связи взносами не облагаются

Компания выплачивала работникам суточные в однодневных командировках, не включая эти суммы в базу для начисления взносов. Также компания на основании приказов и дополнений к трудовым договорам компенсировала работникам затраты на мобильную связь (в зависимости от занимаемой должности).

По результатам выездной проверки ФСС указал на неправомерное занижение базы для начисления взносов на указанные суммы.

Суды трех инстанций указали, что при направлении работников в однодневную командировку, откуда командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются, а произведенные выплаты не являются суточными. Однако суды отменили решение фонда, признав это иными расходами (статья 168 ТК), связанными со служебной командировкой, понесенными с разрешения или ведома работодателя.

Аналогичная позиция изложена в постановлении президиума ВАС от 11.09.2012 № 4357/12.

В части невключения в базу для исчисления страховых взносов компенсаций за использование сотовой связи в служебных целях, суды руководствовались статьей 9 закона № 212-ФЗ и

статьей 188 ТК (возмещение расходов при использовании личного имущества работника). В данном случае, фонд не доказал использование мобильных телефонов в целях, не связанных с производственной деятельностью. Суды (постановление кассации Ф09-6203/2016 от

21.06.2016) также учли, что за время нахождения сотрудников в отпуске или на больничном компенсация не выплачивалась.

(дело № А07-24877/2015)

ПРОЧЕЕ

Разъяснен порядок уплаты акцизов налогоплательщиками, осуществляющими производство алкогольной продукции из этилового спирта, ввозимого из государств - членов ЕАЭС

Сообщается, в частности, что российский производитель алкогольной продукции, осуществивший ввоз этилового спирта на территорию РФ в целях его использования для производства алкогольной продукции, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенного спирта, должен представить в налоговый орган налоговую декларацию по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов Таможенного союза, форма и Порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина России от 7 июля 2010 года N 69н.

Согласно указанному Порядку показатели сумм акциза, подлежащих уплате в бюджет, отражаются в Разделе 2 декларации «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет в отношении подакцизных товаров, импортированных на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Таможенного союза». При этом в Приложении к названной декларации осуществляется расчет налоговой базы по виду подакцизных товаров, ставка акциза на которые установлена в расчете на безводный этиловый спирт, с указанием соответствующего кода вида подакцизного товара.

(Письмо ФНС России от 21.07.2016 N ЕД-4-3/13177@ «О направлении для сведения и использования в работе письма Минфина России от 06.07.2016 N 03-07-15/39436»)

Убыток, полученный до реорганизации: можно ли перенести на будущее

Минфин РФ пояснил порядок налогового учета убытка, полученного до реорганизации фирмы в форме присоединения.

Отмечается, что убыток, полученный организациями до момента реорганизации и не учтенный в порядке, установленном статьей 283 НК РФ, учитывается

присоединяющей организацией в последующие периоды.

Напомним, согласно нормам статьи 283 НК РФ, налогоплательщики, понесшие убытки, исчисленный в соответствии с главой 25 НК РФ, в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

(Письмо Минфина России от 14.07.2016 № 03-03-06/2/41235)

У юридического лица, осуществляющего торговую деятельность, реорганизованного в форме присоединения, отсутствует обязанность представлять уведомление о снятии с учета в качестве плательщика торгового сбора

Сообщается, в частности, что согласно пункту 5 статьи 84 НК РФ в случаях прекращения деятельности российской организации при ликвидации, в результате реорганизации, в иных случаях, установленных федеральными законами, снятие ее с учета в налоговых органах по всем основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом РФ, осуществляется на основании сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.

У присоединенного юридического лица отсутствует обязанность представлять уведомление о снятии с учета организации в качестве плательщика торгового сбора в налоговом органе по объекту осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор.

(Письмо ФНС России от 21.07.2016 N ЕД-4-3/13187 «О направлении письма Минфина России от 11.07.2016 N 03-11-09/40539»)

ИП на ПСН может обслуживать оргтехнику и заправлять картриджи как физлицам, так и фирмам (Письмо Минфина России от 18 июля 2016 г. № БС-4-11/12881@)

Минфин сообщил, что согласно подпункту 6 пункта 2 статьи 346.43 НК при оказании услуг по ремонту и техническому обслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонту и изготовлению металлоизделий можно применять ПСН.

При этом главой 26.5 НК не установлено ограничений в части оказания услуг (выполнения работ) в рамках вида деятельности, предусмотренного пунктом 2 статьи 346.43 НК, по заказам физических или юридических лиц.

Поэтому ИП, получивший патент на деятельность в сфере оказания перечисленных услуг вправе их оказывать как физическим, так и юридическим лицам. Деятельность ИП по заправке картриджей для принтера и обслуживанию оргтехники может быть отнесена к указанному виду деятельности.

(Письмо Минфина России от 27.06.2016 № 03-11-12/37210)

Возврат физлицу излишне удержанного налога отражается в 6-НДФЛ по строке 090 раздела 1

ФНС напомнила, что излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма НДФЛ подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание такого налога.

Возврат производится в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом заявления налогоплательщика.

Уведомление налогового органа о произведенном возврате излишне удержанной суммы налога НК не предусмотрено.

Вместе с тем, порядком заполнения раздела 1 «Обобщенные показатели» формы 6-НДФЛ предусмотрено, что общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам, нарастающим итогом с начала налогового периода отражается по строке 090.

Разъяснены вопросы обложения НДФЛ доходов от продажи квартир, образованных при разделе

Согласно статье 217.1 НК РФ доходы, получаемые от продажи объекта недвижимости, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.

В случае раздела, выдела доли в натуре или других действий с объектами недвижимого имущества в ЕГРИП вносятся новые записи об объектах, образованных в результате этих действий, и открываются новые дела правоустанавливающих документов с новыми кадастровыми номерами.

Сообщается, что для целей освобождения от налогообложения НДФЛ доходов от продажи квартир, образованных при разделе объекта недвижимости, моментом возникновения права собственности на них следует считать дату первоначальной государственной регистрации права собственности на исходный объект недвижимого имущества.

(Письмо ФНС России от 26.07.2016 N БС-4-11/13524@ «О налогообложении доходов физических лиц»)

Отчеты о счетах (вкладах) в банках, расположенных за пределами РФ, обязаны представлять граждане РФ, имеющие статус «валютного» резидента

Обязанность физлиц представлять в налоговые органы отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках, расположенных за пределами РФ, установлена законом о валютном регулировании.

Соответствующая обязанность установлена в отношении физлиц, имеющих статус резидента.

В соответствии с законом резидентами признаются физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан, постоянно проживающих в иностранном государстве не менее одного года.

По мнению ФНС России, статус нерезидента для граждан РФ начинает действовать:

для лиц, постоянно проживающих в иностранном государстве, - после одного года, исчисляемого с момента, как лицо получило право на постоянное проживание в иностранном государстве,

подтвержденное документом уполномоченного государственного органа соответствующего иностранного государства, в том числе видом на жительство, при условии, что период фактического пребывания таких граждан за пределами территории РФ не прерывался;

для лиц, временно пребывающих в иностранном государстве на основании рабочей визы или учебной визы, - после одного года непрерывного пребывания, исчисляемого с момента выезда из России, и только в период нахождения за пределами территории РФ.

(Письмо ФНС России от 20.07.2016 N ОА-3-17/3315@)

ФНС разработала расчет по взносам на пенсионное, социальное и медицинское страхование

ФНС напомнила о возложении на нее функций по администрированию страховых взносов. За расчетные периоды начиная с 1 января 2017 года отчетность по взносам будет представляться в налоговые органы.

В настоящее время в государственные внебюджетные фонды представляются 4 основные формы отчетности, а именно:

– расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС плательщиками, производящими выплаты и иные

вознаграждения физлицам (РСВ-1), представляемый ежеквартально;

– расчет по начисленным и уплаченным взносам в ПФ для работодателей, уплачивающих взносы на дополнительное социальное обеспечение (РВ-3), представляемый ежеквартально;

– расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС, представляемый главами крестьянских (фермерских) хозяйств (РСВ-2) ежегодно;

– расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному соцстрахованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (4-ФСС), представляемый ежеквартально.

ФНС разработала проект формы расчета по страховым взносам, представляемый в налоговый орган ежеквартально, объединяющий вышеуказанные формы отчетности. При этом оптимизирован состав показателей, идентифицирующих работника и работодателя, а также сокращены лишние и дублирующие показатели.

В настоящий момент проект формы расчета находится на согласовании в органах государственных внебюджетных фондов.

(Письмо ФНС России от 19 июля 2016 г. № БС-4-11/12929@)



Юлия Ешкина

*Руководитель
Департамента
бухгалтерского, налогового и
правового консалтинга*



Виктор Демидов

*Руководитель
Управления
правового консалтинга*

129110, г. Москва, Проспект Мира, 69
тел. +7 (495) 775 22 00, +7 (495) 775 22 01
почтовый адрес: 129110, г. Москва, а/я 179
e-mail: info@finexpertiza.ru; www.finexpertiza.ru

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.