



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении  
(документы, полученные за период 19.09.2016 - 25.09.2016)



### Оглавление

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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Внесены уточнения в перечень технологического оборудования, ввоз которого на территорию РФ не подлежит обложению НДС**

В частности, в новой редакции изложены позиции, классифицируемые кодами ТН ВЭД ЕАЭС 8417 80 700 0, 8420 10 800 0, 8477 20 000 0, 8479 89 970 8, 8502 39 200 0.

Также в указанный перечень включена новая позиция, классифицируемая кодом ТН ВЭД ЕАЭС 8455 21 000 1 «Редукционно-калибровочный блок (прецизионный калибровочный стан) PSM(R) 380/4.

*(Постановление Правительства РФ от 17.09.2016 N 935 «О внесении изменений в перечень технологического оборудования (в том числе комплектующих и запасных частей к нему), аналоги которого не производятся в Российской Федерации, ввоз которого на территорию Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость»)*

**В Государственный реестр ККТ внесены сведения о нескольких моделях контрольно-кассовой техники**

В 1-й раздел Государственного реестра ККТ включены сведения о следующих моделях ККТ: «РР-01Ф», «ШТРИХ-ЛАЙТ-01Ф», «ШТРИХ-МИНИ-01Ф», «ШТРИХ-ФР-01Ф», «ЭВОТОР СТ2Ф», «АТОЛ 11Ф», «АТОЛ 30Ф», «АТОЛ 77Ф», «ПИРИТ 2Ф» и «ВИКИ МИНИ Ф».

Указанные модели ККТ применяются организациями и ИП при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

*(Приказ ФНС России от 15 сентября 2016 г. № ЕД-7-20/492@ «О включении в реестр контрольно-кассовой техники сведений о моделях контрольно-кассовой техники»)*

## СТАТИСТИКА

**Утверждена новая годовая форма федерального статистического наблюдения N 1-ДОП «Сведения о дополнительном образовании и спортивной подготовке детей», которая будет действовать с отчета за 2016 год**

Форму предоставляют юридические лица, осуществляющие образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам для детей на основании соответствующей лицензии и/или реализующие программы спортивной подготовки, в территориальный орган Росстата в субъекте РФ 5 февраля после отчетного периода.

С введением нового статистического инструментария признается утратившим силу Приказ Росстата от 02.10.2015 N 455 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью организации, осуществляющей образовательную деятельность по дополнительным общеобразовательным программам для детей».

*(Приказ Росстата от 13.09.2016 N 501 «Об утверждении статистического инструментария*

*для организации федерального статистического наблюдения за дополнительным образованием и спортивной подготовкой детей»)*

**Утверждена новая годовая форма статистического наблюдения «Сведения о контингентах детей и взрослых, привитых против инфекционных заболеваний», которая вводится в действие с отчета по состоянию на 31 декабря 2016 года**

С введением указанного статистического инструментария признается утратившим силу Приказ Росстата от 31.12.2010 N 482 «Об утверждении статистического инструментария для организации Роспотребнадзором федерального статистического наблюдения за заболеваемостью населения инфекционными и паразитарными болезнями и профилактическими прививками».

*(Приказ Росстата от 16.09.2016 N 518 «Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека федерального статистического наблюдения за профилактическими прививками против инфекционных заболеваний»)*

## ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

### ***С 1 октября 2016 года минимальный размер заработной платы в Москве составит 17 561 рубль***

Минимальный размер зарплаты в столице с 1 октября 2016 года увеличится с 17 300 рублей до 17 561 рубля. Такой вывод следует из проекта трехстороннего соглашения между правительством Москвы, Московским объединением профсоюзов и Московским объединением работодателей от 15.12.15 № 858-ПП и постановления правительства Москвы от 06.09.16 № 551-П об установлении прожиточного минимума на второй квартал этого года.

Минтруд напомнил, учитываются ли доплаты за время болезни и за период командировки при определении среднего заработка в целях расчета отпускных

По действующим правилам, «минималка» в Москве пересматривается ежеквартально и зависит от размера прожиточного минимума трудоспособного населения Москвы. Если он снижается, то размер

минимальной заработной платы сохраняется на прежнем уровне. Если увеличивается, то с первого числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу постановления московского правительства об установлении прожиточного минимума трудоспособного населения, вырастает и минимальная зарплата. Такой порядок установлен пунктами 3.1.1 и 3.1.2 постановления Правительства Москвы от 15.12.15 № 858-ПП «О проекте Московского трехстороннего соглашения на 2016-2018 годы между Правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей».

В соответствии с постановлением правительства Москвы от 06.09.16 № 551-ПП (вступило в силу 18 сентября) прожиточный минимум трудоспособного населения за второй квартал этого года составил 17 561 рубль. Соответственно, с 1 октября зарплата в Москве не может быть ниже указанного значения. Добавим, что не меньше регионального МРОТ должна быть совокупность всех установленных работнику выплат, составляющих его зарплату (ст.129 ТК РФ). То есть не только оклад, но и компенсации с премиями.

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### ***В указаниях по бухучету МПЗ оговорят применение печати только при ее наличии***

На общественное обсуждение вынесен проект приказа Минфина о внесении изменений в методические указания по бухучету материально-производственных запасов.

Согласно пункту 45 указаний для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации (организации) уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность. Доверенность от имени юрлица выдается за подписью его руководителя или иного лица, уполномоченного на это учредительными документами, с приложением печати организации. В соответствии с планируемыми поправками будет указано, что последнее необходимо при наличии печати.

Согласно пункту 274 указаний на складах (в кладовых) вместо карточек складского учета допускается ведение учета в книгах складского учета. Количество листов в книге заверяется подписью главного бухгалтера или лица, им

уполномоченного, и печатью. Также будет оговорено «при наличии печати».

### ***Минфин подготовил новые стандарты бухучета для госорганизаций***

Минфин разработал три новых федеральных стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Тексты соответствующих проектов приказов размещены на сайте министерства.

Так, в частности, Минфин представил:

- федеральный стандарт бухучета для организаций госсектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»;
- федеральный стандарт бухучета для организаций госсектора «Обесценение активов».

Данные стандарты распространяются на государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного

самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.

Предполагается, что эти стандарты вступят в силу с 1 января 2018 года.

### **ФНС России предлагает обсудить проект новой формы декларации по налогу на прибыль организаций**

На Федеральном портале проектов нормативных правовых актов размещен проект новой формы декларации по налогу на прибыль организаций. Федеральная налоговая служба приглашает принять участие в её обсуждении.

С момента издания приказа ФНС России об утверждении действующей формы налоговой декларации в налоговое законодательство были внесены существенные изменения:

- установлен механизм налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний;
- предусмотрено право налогоплательщика уменьшать налог на прибыль организаций, исчисленный для уплаты в бюджет субъекта РФ, на сумму уплаченного торгового сбора
- уточнен порядок проведения налогоплательщиком корректировки налоговой базы и суммы налога (убытков) в случае применения им в сделке между взаимозависимыми лицами цен товаров (работ, услуг), не соответствующих рыночным;
- установлены специальные налоговые ставки для организаций - участников свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и

Севастополя, для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития; организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан.

Принимая во внимание указанные изменения, возникла необходимость внести соответствующие корректировки в форму декларации по налогу на прибыль организаций и порядок её заполнения.

Предложения и замечания по проекту можно направлять до 13 октября 2016 года включительно в письменном виде в адрес ФНС России или по электронной почте [mns10337@nalog.ru](mailto:mns10337@nalog.ru).

### **ФНС добавила Южную Корею в перечень «непрозрачных» территорий**

Федеральная налоговая служба России с 1 октября исключит из списка стран, которые не обеспечивают обмен сведениями для целей налогообложения с РФ Грузию, Маврикий и Эстонию, Арубу, Бермуды, Каймановы острова и Гонконг, но добавит в него Южную Корею.

Об этом говорится в проекте приказа ФНС «О внесении изменений в перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, утвержденный приказом ФНС России от 04.03.2016 № ММВ-7-17/117@».

В документе отмечается, что включение в список Южной Кореи было вызвано в связи с ухудшением практики обмена данными.

## **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

### **Недоимку за прошлый период нельзя погасить переплатой за текущий период**

ИФНС оштрафовала организацию на 2,3 млн рублей по ст. 122 НК РФ за неуплату НДС по уточненной декларации за IV квартал 2012 года. Компания не согласилась со штрафом и обратилась в суд.

Она пояснила судьям, что подала уточненную декларацию 23 июля 2013 года, увеличив сумму НДС к уплате на 12 млн рублей. Но заплатила только 700 тыс. рублей плюс пени, так как 22 апреля 2013 года сдала первичную декларацию по НДС за I квартал 2013 года с суммой налога к возмещению из бюджета в размере 11,3 млн рублей. Таким образом, переплата должна быть зачтена в счет

погашения недоимки, поэтому штрафовать за неуплату 12 млн инспекция не имела оснований.

Среди судов с компанией согласился только апелляционный. Он подтвердил, что до подачи 23.07.2013 спорной уточненной декларации по НДС в бюджете находилось 11,3 млн рублей НДС, подлежащего возмещению налогоплательщику, то есть переплата, достаточная для уплаты задолженности.

К сожалению для организации, кассация и ВС РФ не разделили этого подхода.

Арбитры указали на правовую позицию в п. 20 Постановления ВАС РФ от 30.07.2013 № 57. Из нее следует, что по смыслу положений ст. 122, 79, 78 НК



РФ занижение суммы конкретного налога по итогам определенного налогового периода не приводит к возникновению у налогоплательщика задолженности по этому налогу, в связи с чем не влечет ответственности по ст. 122 кодекса, при одновременном соблюдении следующих условий:

1) на дату окончания установленного законодательством срока уплаты налога за налоговый период, за который ИФНС начисляется недоимка, у налогоплательщика имелась переплата того же налога, что и заниженный, в размере, превышающем или равном размеру заниженного налога;

2) на момент вынесения ИФНС решения по результатам налоговой проверки эти суммы не были зачтены в счет иных задолженностей организации.

В связи с этим:

– если в предыдущем периоде у налогоплательщика имеется переплата определенного налога, которая перекрывает или равна сумме того же налога, заниженной в последующем периоде и подлежащей уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), и указанная переплата не была ранее зачтена в счет иных задолженностей по данному налогу, то состав правонарушения отсутствует;

– если же у налогоплательщика имеется переплата налога в более поздние периоды по сравнению с тем периодом, когда возникла задолженность, то он может быть освобожден от ответственности по ст. 122 НК РФ только при соблюдении им условий, определенных п. 4 ст. 81 Кодекса, то есть, при уплате недоимки до того, как о ней узнает инспекция.

– Иными словами, в счет недоимки можно зачесть только сумму переплаты, установленную налоговыми органами на момент выявления недоимки.

В данном случае таких обстоятельств не установлено. Сам же по себе факт подачи декларации с суммой налога к возмещению не означает получения налогоплательщиком права на возмещение налога путем зачета в счет уплаты задолженности по НДС.

Следовательно, ИФНС правомерно привлекла компанию к ответственности за неуплату налога.

(дело N А77-162/2015)

**Весь холдинг пользовался одними и теми же «левыми» субподрядчиками - доначисления законны**

ОАО являлось головной компанией строительного холдинга, в состав которого входят фирмы,

специализирующиеся в различных сегментах строительной отрасли: ООО «А» - на строительстве промышленных и гражданских зданий и сооружений; ООО «М» имеет мощную производственную базу и обширный парк строительной и специальной техники, ЗАО выполняет фасадные работы, благоустройство территории и общестроительные работы, и другие.

Инспекция провела выездные проверки компаний, входящих в холдинг, в том числе ООО «А», и установила, что все они привлекали одних и тех же контрагентов, которые, как установила инспекция, не могли выполнять субподрядные работы. Руководители контрагентов отказались от участия в деятельности компанией, контрагенты имеют признаки фирм-однодневок, уплачивали налоги в минимальных размерах и не имели расходов, характерных для ведения хозяйственной деятельности.

Должностные лица заказчиков и головной компании пояснили, что работы выполнялись собственными силами, контрагенты им не знакомы. По результатам строительной экспертизы не подтверждена возможность выполнения работ контрагентами, а выполнение работ собственными силами ООО «А» возможно.

Инспекция исключила стоимость субподрядных работ из расходов, доначислила налог на прибыль, пени и штраф и отказала в вычетах НДС со стоимости этих работ.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав, что налогоплательщиком использованы заведомо недостоверные документы с целью завышения затрат и вычетов по НДС, не связанных с реальной хозяйственной деятельностью.

Суды (постановление кассации Ф05-13473/2016 от 09.09.2016) учли, что контрагенты второго звена также имеют признаки фирм-однодневок и используют один IP-адрес. Кроме того, согласно материалам оперативно-розыскных мероприятий, генеральные директора контрагентов второго звена за определенную плату предоставляли услуги по обналличке денежных средств через контролируемые ими фирмы.

(дело № А40-144429/2015)

**Счет-фактура на аванс по итогам месяца не является грубым нарушением правил учета**

Компания при получении частичной оплаты за реализованный товар составляла счет-фактуру на сумму полученного аванса не на каждый поступивший платеж, а по итогам месяца – в части

оплаты, не перекрытой стоимостью реализованного товара.

По результатам камеральной проверки ИФНС привлекла компанию к ответственности по статье 120 НК за грубые нарушения правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. Инспекция вменила компании невыставление счетов-фактур по полученным авансам.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, установив, что компанией счета-фактуры на сумму поступивших авансов составлялись, допущено было неверное толкование понятия аванса (не каждого поступившего платежа, а по итогам месяца).

Инспекция не доказала, что нарушения, допущенные налогоплательщиком, повлекли искажение бухгалтерской и налоговой отчетности, занижение налоговых обязательств. Между тем, объективной стороной налогового правонарушения, предусмотренного статьей 120 НК, является как неправильное отражение операций на счетах бухучета, так и в отчетности, указали суды (постановление кассации Ф04-2243/2016 от 22.06.2016).

(дело № А27-14356/2015)

### **Суды разъяснили, как определить критерий существенности для учета переоценки ОС**

Компания провела инвентаризацию основных средств на 31 декабря 2012 года. Однако ее результаты не были отражены в учете, поскольку согласно учетной политике уровень существенности для отражения результатов переоценки установлен в размере 5% от балансовой стоимости активов на дату переоценки.

По результатам выездной проверки ИФНС, в том числе, доначислила налог на имущество, пени и штраф, указав, что компания неправомерно не отразила в учете результаты проведенной инвентаризации.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на пункт 15 ПБУ 6/01 и пункт 44 методических указаний по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина от 13 октября 2003 г. N 91н, которыми предусмотрен критерий существенности для учета результатов переоценки. Решение о проведении переоценки должно приниматься только в том случае, если балансовая стоимость объектов ОС существенно отличается от текущей (восстановительной) стоимости. Критерий существенности устанавливается компанией самостоятельно в учетной политике – в данном случае 5% от балансовой стоимости активов на дату переоценки.

Суды (постановление кассации Ф07-6892/2016 от 16.09.2016) проанализировали примеры, приведенные в пункте 44 методических указаний. В одном из примеров разница 10% признана существенной, а 3% - несущественной. У истца по состоянию на конец года разница между текущей (восстановительной) стоимостью объектов ОС и их балансовой стоимостью оказалась более 3%, но менее 10%. Суды признали эту разницу несущественной.

(дело № А05-14705/2015)

### **Суды разрешили учесть в позднем периоде вовремя не списанную безнадежную дебиторку**

Компания учла в расходах 2011 года дебиторскую задолженность по ООО «К», ликвидированному в ноябре 2010 года, представив в подтверждение договор займа от октября 2009 года, акт сверки взаимных расчетов, ведомости учета расчетов по контрагенту. Также компания учла в расходах убытки прошлых лет, представив в подтверждение налоговый регистр за 2011 год «Расходы в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде», первичные документы (акты приемки-сдачи, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, товарные накладные, расходные накладные на списание ТМЦ, договоры, счета (инвойсы) и другие).

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф, полагая, что задолженность подлежит списанию в 2010 году, согласно пункту 2 статьи 265, пункту 2 статьи 266, пункту 1 статьи 272 НК. По мнению инспекции, расходы прошлых периодов подлежали учету в 2008-2010 годах и не могут учитываться при исчислении налога на прибыль за 2011 год.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на абзац 3 пункта 1 статьи 54 НК - налогоплательщик вправе произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый период, в котором выявлены ошибки, относящиеся к прошлым налоговым периодам, в тех случаях, когда допущенные ошибки привели к излишней уплате налога. Таким образом, при обнаружении ошибок, которые не привели к занижению суммы налога, нет необходимости подавать уточненные налоговые декларации за предыдущие периоды.

Суды (постановление кассации Ф02-4807/2016 от 16.09.2016) установили, что спорные суммы затрат документально подтверждены, по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за 2008-2010 годы компанией получена прибыль в целях налогообложения, убыток отсутствовал, и спорные расходы не были учтены в 2008-2010 годах.

(дело № А33-23801/2014)

**Нахождение в больнице не освобождает ИП от своевременной уплаты платежей по ПСН**

Предприниматель получил патент на применение ПСН на 2013 год. Второй платеж им был уплачен с нарушением установленного срока (23 декабря вместо 2 декабря). В связи с этим инспекция лишила ИП права на патент.

Суд первой инстанции поддержал инспекцию.

Апелляция отменила его решение, указав на отсутствие вины в неуплате платежа в установленный срок в связи с нахождением предпринимателя в лечебном учреждении. По мнению суда, прекращение ПСН в связи с нарушением сроков уплаты платежей является юридической ответственностью налогоплательщика за допущенное нарушение в сфере налоговых правоотношений, следовательно, должны быть учтены смягчающие обстоятельства.

Кассация оставила в силе решение суда первой инстанции, указав на подпункт 3 пункта 6 статьи 346.45 НК - в силу прямого указания закона нарушение срока уплаты налога является безусловным основанием утраты права на применение ПСН и перехода на общий режим налогообложения.

Сроки уплаты налога четко определены в подпункте 2 пункта 2 статьи 346.НК и конкретно указаны в выданном патенте. Более того, эти сроки связаны только предельным сроком истечения последнего установленного дня уплаты налога, то есть налогоплательщик имел возможность уплатить налог от срока первого платежа до окончания срока заключительного платежа.

В решении кассации (Ф05-13582/2016 от 15.09.2016) указано: «положения подпункта 3 пункта 6 статьи 346.45 Налогового кодекса ... действуют равным образом для всех налогоплательщиков, независимо от субъективных причин несвоевременности уплаты налога в рамках патентной системы налогообложения».

(дело № А40-27037/2016)

**Суды поверили ИП, что продажа 5 квартир не связана с предпринимательской деятельностью**

При регистрации в ЕГРИП предприниматель заявила основной вид экономической деятельности - сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества с дополнительными видами деятельности - аренда строительных машин и

оборудования, аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования.

В 2013-2014 годах предприниматель, применяя УСН с объектом налогообложения «доходы», выступая в качестве физлица, реализовала 5 квартир в Чите, приобретенных по договорам об инвестиционной деятельности и о долевом строительстве, и отчиталась в декларации по НДФЛ.

По результатам камеральных проверок инспекция решила, что доходы получены предпринимателем в рамках предпринимательской деятельности и подлежат обложению налогом по УСН. Инспекция указала, что реализованные квартиры приобретались за счет доходов от предпринимательской деятельности, принадлежали предпринимателю на праве собственности непродолжительное время, квартиры приобретались без отделки, в них никто не проживал, реализовывались систематически, доказательств их использования для удовлетворения личных потребностей физлица не представлено. Инспекция доначислила налог по УСН, пени и штраф.

Предприниматель оспорила решение инспекции в суде, поясняя, что реализация квартир была вызвана необходимостью приобретения квартиры в Москве для дочери.

При этом квартира в Москве приобретена в феврале 2013 года, а в Чите квартиры проданы в мае, июле, сентябре 2013 года и апреле 2014 года.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав, что инспекцией не доказано изменение видов экономической деятельности, которые ведет ИП, а также того, что квартиры приобретались исключительно для последующей реализации и использовались до момента реализации для получения прибыли.

Суд приняли довод истицы о вынужденной продаже квартир для приобретения квартиры в Москве.

Кассация (Ф02-4905/2016 от 15.09.2016) обратила внимание на непоследовательность в позиции налогового органа, который посчитал спорные доходы подлежащими обложению налогом по УСН, однако не скорректировал налоговые обязательства по НДФЛ, несмотря на то, что правильность исчисления НДФЛ за 2012-2014 годы входила в предмет проверки.

(дело № А78-1613/2016)

**Суды отменили решение ИФНС, доначислившей налог с ИП, применив разные методы учета**



Предприниматель применял кассовый метод учета расходов и доходов и занимался оптово-розничной торговлей топливом. Затраты, связанные с приобретением товара, налогоплательщик включил в состав налоговых вычетов при исчислении НДС.

По результатам выездной проверки ИФНС установила неправомерность применения кассового метода, поскольку налогоплательщиком не соблюдено условие, предусмотренное пунктом 1 статьи 273 НК – квартальная сумма выручки в течение четырех кварталов превышала 1 млн рублей.

Инспекция оставила доходы, задекларированные предпринимателем (доход ИФНС не проверяла) – исходя из поступлений денежных средств от покупателей, а расходы рассчитала по мере реализации предпринимателем товара, что соответствует методу начисления (пункт 2 статьи 318 НК). В итоге налоговая доначислила НДС, пени и штрафы.

Предприниматель оспорил решение инспекции в суде, указывая на незаконность доначислений, поскольку при определении размера дохода и расходов использованы разные методы учета.

Суды трех инстанций согласились с инспекцией насчет несоблюдения налогоплательщиком условий для применения кассового метода признания доходов и расходов. Вместе с тем, суды указали на неправомерное определение размера НДС с использованием двух методов учета доходов и расходов: кассового метода в отношении полученных доходов, метода начислений в отношении произведенных расходов.

Суды (постановление кассации Ф03-4178/2016 от 13.09.2016) напомнили, что одновременное применение двух противоположных методов налогового учета в пределах одного налогового периода невозможно, и отменили решение инспекции.

(дело № А73-9786/2015)

**Фирме не удалось сэкономить на взносах, назвав надбавки возмещением морального вреда**

Компания выплатила работникам компенсацию морального вреда за работу с вредными и опасными условиями труда и не включила эти выплаты в базу для исчисления страховых взносов.

По результатам выездной проверки ПФ доначислил компании взносы, пени и штраф. По мнению фонда, выполнение работы во вредных условиях труда не является основанием для возмещения морального

вреда, а положенные надбавки должны учитываться при исчислении взносов.

Суды трех инстанций признали законным решение фонда, разъяснив, что под моральным вредом понимаются нравственные или физические страдания, причиненные действиями (бездействием) кого-либо. Для его компенсации необходимо наличие следующих элементов в совокупности:

- само правонарушение,
- действие или бездействие какого-либо, приведшее к правонарушению,
- лицо, виновное в правонарушении,
- степень вины.

Привлечение стороны трудового договора к ответственности в виде выплаты морального вреда возможно только при наличии всех этих условий одновременно.

Суды (постановление кассации Ф09-8731/2016 от 01.09.2016) указали на отсутствие необходимой совокупности условий, необходимых для квалификации спорных выплат в качестве компенсации морального вреда для целей уменьшения базы по взносам, и квалифицировали выплаты как компенсации в денежной форме за работу с вредными или опасными условиями труда, которые являются частью зарплаты и подлежат обложению взносами.

(дело № А47-11536/2015)

**Неверный регистрационный номер ИП в РСВ-1 может привести к штрафу за просрочку сдачи**

Предприниматель являлась плательщиком страховым взносом за себя и за наемных работников.

24 апреля 2015 года по телекоммуникационным каналам связи она направила в ПФ расчет РСВ-1 за 1 квартал. Срок его представления - 15 мая на бумажном носителе и 20 мая в электронном виде.

27 мая ПФ направил в адрес ИП письмо о том, что представленная отчетность не принята из-за наличия ошибок, связанных с неверным указанием регистрационного номера. 5 июня исправленный расчет был представлен в фонд.

По результатам камеральной проверки фонд указал на нарушение предпринимателем сроков представления отчета и привлек к ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 46 закона о страховых взносах, в виде 1 тысячи рублей штрафа - за опоздание со сдачей расчета.



Суды трех инстанций признали законным решение фонда, отклонив довод ИП о том, что работник фонда при приемке отчета должен был проверить регистрационный номер. Суды пояснили, что работник ПФ должен принять отчет и зарегистрировать его. Ошибка была выявлена «впоследствии при проверке отчета».

Кассация (Ф09-8157/2016 от 12.09.2016) указала на непроявление ИП должной осмотрительности и отметила в отношении истицы: «она пренебрегла имеющейся у нее возможностью предпринять надлежащие меры для соблюдения установленного названным федеральным законом срока предоставления расчета».

(дело № А47-12099/2015)

## ПРОЧЕЕ

### **Плательщики и платежи в бюджеты бюджетной системы РФ должны быть в обязательном порядке идентифицированы и сопоставлены**

Правила указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ, а также Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами) утверждены приказом Минфина России от 12.11.2013 N 107н.

Неуказание в распоряжении о переводе денежных средств информации, идентифицирующей плательщика, противоречит требованиям части 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Платежи в бюджеты бюджетной системы РФ носят обязательный характер и вызывают правовые последствия для их плательщиков в связи с необходимостью совершения в их отношении юридически значимых действий. Плательщик и платеж должны быть в обязательном порядке идентифицированы и сопоставлены.

(Письмо Минфина России от 05.09.2016 N 21-03-04/47509 «О идентификации плательщика и платежа при переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации»)

### **Консультационные услуги, оказанные иностранному контрагенту, не облагаются НДС**

При оказании консультационных услуг иностранной организации, которая зарегистрирована за рубежом

и не ведет деятельности в РФ, налог на добавленную стоимость не уплачивается.

Как известно, объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории России (п. 1 ст. 146 НК РФ). Порядок определения места реализации работ или услуг определен в статье 148 НК РФ. В подпункте 4 пункта 1 данной статьи сказано: местом реализации консультационных услуг признается территория Российской Федерации в случае, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ.

На этом основании консультационные услуги, оказываемые российским налогоплательщиком иностранному контрагенту, который не зарегистрирован на территории РФ, не являются объектом налогообложения по НДС.

(Письмо Минфина России от 09.09.16 № 03-07-08/52800)

### **НДС, уплаченный на таможне, нельзя принять к вычету, если импортированный товар оказался непригодным для последующей реализации**

Организация импортирует бытовую технику с целью дальнейшей перепродажи. Часть товара была повреждена при транспортировке и признана непригодной для реализации. Может ли организация заявить к вычету НДС, уплаченный на таможне при ввозе этих товаров на территорию РФ? Нет, не может, считают специалисты Минфина России.

Чиновники приводят следующие аргументы. По общему правилу, «таможенный» НДС подлежит вычету в случае использования ввезенных товаров для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость. Об этом сказано в пункте 2 статьи 171 НК РФ.

В рассматриваемом случае ввезенный товар не может быть использован в деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Следовательно, у импортера нет оснований для вычета налога, уплаченного на таможне при ввозе данных товаров.

(Письмо Минфина России от 05.09.16 № 03-07-08/51648)

**Минэкономразвития России представлен расчет средних за истекший налоговый период цен на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении, за период с 1 по 31 августа 2016 года**

В информации приводятся:

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

(Информация Минэкономразвития России от 15.09.2016 «О средних за истекший налоговый период ценах на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья на период с 1 по 31 августа 2016 г.»)

**Почтовые расходы, связанные с нерезализованными товарами, не учитываются при УСН**

Минфин сообщил, что при УСН можно учесть расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также на расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке.

Согласно пункту 2 статьи 346.17 НК расходами при УСН признаются затраты после их фактической оплаты. При этом расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров. В связи с этим расходы на почтовые услуги, связанные с нерезализованными товарами, в том числе через компьютерные сети, в целях налогообложения при УСН не учитываются.

(Письмо Минфина России от 01.09.2016 № 03-11-06/2/51055)

**Даны разъяснения по вопросу применения КБК по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и минимальному налогу, взимаемому в связи с применением УСН**

В соответствии с Приказом Минфина России от 20.06.2016 N 90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н», начиная с 1 января 2017 года для учета налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, применяется единый КБК 000 1 05 01021 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)».

Сообщается, что Минфином России подготавливаются изменения в статью 56 Бюджетного кодекса РФ в части установления единого норматива зачисления в бюджеты субъектов РФ налоговых доходов от налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, - по нормативу 100 процентов.

(Письмо Минфина России от 19.08.2016 N 06-04-11/01/49770 «О кодах бюджетной классификации по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и минимальному налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»)

**Как при УСН учесть арендную плату за участок под строящимся и построенным объектом**

Минфин напомнил, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.16 НК расходы на сооружение основных средств, произведенные в период применения УСН, принимаются с момента ввода этих ОС в эксплуатацию.

Расходы на сооружение ОС при УСН отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в

размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности. В связи с этим расходы на строительство объекта, произведенные в период применения УСН, учитываются после ввода этого объекта в эксплуатацию.

В целях главы 26.2 НК в состав основных средств включаются основные средства, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК. На основании пункта 1 статьи 257 НК первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его сооружение, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК.

Так что расходы в виде арендной платы за предоставленный под строительство земельный участок, уплаченной до начала строительства объекта, а также во время его строительства, подлежат включению в первоначальную стоимость объекта ОС.

При УСН учитываются арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество, расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Таким образом, налогоплательщик вправе учитывать арендную плату за аренду земельного участка под основными средствами за период после ввода в эксплуатацию основных средств в составе расходов по мере фактической оплаты.

*(Письмо Минфина России от 26.08.2016 № 03-11-06/2/49861)*

### **Доход от продажи доли в уставном капитале облагается НДФЛ, даже если продавец - ИП на УСН**

Минфин рассмотрел вопрос о налогообложении дохода от продажи доли в уставном капитале ООО. Физлицо приобрело долю в 2009 году, позже зарегистрировалось как ИП и применяет УСН. В 2016 году доля была продана, в документах при этом продавец выступает в качестве физлица, а не ИП.

Ведомство напомнило, что при продаже доли (ее части) в уставном капитале организации налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых НДФЛ доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав.

Физлица, получившие доход от продажи имущества и имущественных прав, самостоятельно исчисляют суммы НДФЛ.

Независимо от того, что на момент продажи доли налогоплательщик был зарегистрирован в качестве ИП, применяющего УСН, доходы от продажи доли в уставном капитале подлежат отражению в налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ).

*(Письмо Минфина России от 09.08.16 № 03-04-05/46598)*

### **Минфин: «вмененщики» могут продавать товары как гражданам, так и организациям и применять при этом любые виды расчетов**

Организации и индивидуальные предприниматели вправе применять ЕНВД в отношении розничной торговли независимо от вида расчетов (наличный или безналичный) и категории покупателей (физические или юридические лица). Об этом напомнил Минфин России.

В подпунктах 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ установлено, что «вмененку» можно применять в отношении:

- розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. метров по каждому объекту организации торговли,
- розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов,
- розничной торговли, осуществляемой через объекты нестационарной торговой сети.

В целях применения ЕНВД к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (ст. 346.27 НК РФ). По договору розничной купли-продажи продавец обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (ст. 492 ГК РФ). При этом договор розничной купли-продажи считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара (ст. 493 ГК РФ).

На этом основании в Минфине полагают, что в целях применения ЕНВД к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами по договорам розничной купли-продажи как за наличный, так и за безналичный расчет. При этом категория покупателей — физические или юридические лица — никакого значения не имеет.

(Письмо Минфина России от 01.09.16 № 03-11-11/51158)

соответствующий налоговый период составит 0 рублей.

**По мнению ФНС России, временное приостановление налогоплательщиком деятельности, облагаемой ЕНВД, не освобождает его от обязанностей по уплате ЕНВД и представления налоговой декларации за этот период**

Вывод ФНС России согласуется с правовой позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в Информационном письме от 05.03.2013 N 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации».

Вместе с тем, если владение или пользование имуществом, необходимым для данной деятельности, прекращено, то физические показатели для исчисления ЕНВД отсутствуют. В таком случае сумма ЕНВД к уплате за

(Информация ФНС России «О разъяснении налоговых последствий приостановления налогоплательщиком ЕНВД предпринимательской деятельности»)



**Юлия Ешкина**

*Руководитель Департамента бухгалтерского, налогового и правового консалтинга*

---

129090, г. Москва, Олимпийский проспект, 14  
тел. +7 (495) 775 22 00, +7 (495) 775 22 01  
почтовый адрес: 129110, г. Москва, а/я 179  
e-mail: [forum@finexpertiza.ru](mailto:forum@finexpertiza.ru); [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

---

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. 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.