



## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении  
(документы, полученные за период 25.09.2017 - 01.10.2017)



### Оглавление

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

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Утвержден Рекомендуемый формат представления кредитными организациями информации и документов при информационном взаимодействии с налоговыми органами**

Настоящий формат версии 5.01, часть 800.24 описывает требования к XML файлам передачи в налоговые органы перечня автоматических устройств для расчетов в электронной форме.

*(Приказ ФНС России от 20.09.2017 N ММВ-7-20/738@ «Об утверждении Рекомендуемого формата представления информации и документов при информационном взаимодействии с налоговыми органами по телекоммуникационным каналам связи с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи»)*

**ФНС России уполномочена выдавать свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, а также о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами**

Соответствующие изменения внесены в Положения о Федеральной налоговой службе (утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 N 506).

*(Постановление Правительства РФ от 23.09.2017 N 1142 «О внесении изменения в Положение о Федеральной налоговой службе»)*

## СТАТИСТИКА

**Росстатом обновлены статистические формы, по которым подаются сведения о внутренней торговле и деятельности в сфере транспорта**

Утверждены следующие новые формы:

1) годовая, действующая с отчета за 2017 год:

- N 1-ТОРГ «Сведения о продаже товаров организациями оптовой и розничной торговли»;

2) месячные - с отчета за январь 2018 года:

- N 1-нефтепродукт «Сведения об отгрузке нефтепродуктов потребителям»;  
- N 1-автотранс «Сведения о работе автобусов по маршрутам регулярных перевозок»;

3) квартальная - с отчета за январь - март 2018 года:

- N 3-ТОРГ (ПМ) «Сведения об обороте розничной торговли малого предприятия»).

Ранее действующие формы, по которым представлялась указанная информация, признаны утратившими силу.

*(Приказ Росстата от 22.09.2017 N 621 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического*

*наблюдения за внутренней торговлей и деятельностью в сфере транспорта»)*

**Росстатом обновлена статистическая форма N 1-СОНКО, по которой подаются сведения о деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций**

При этом новая форма N 1-СОНКО, утвержденная Приказом Росстата от 19.09.2017 N 607, и указания по ее заполнению отменены.

Форму N 1-СОНКО представляют территориальному органу Росстата в субъекте РФ юридические лица, являющиеся социально ориентированными некоммерческими организациями, за исключением государственных и муниципальных учреждений, государственных корпораций, государственных компаний, общественных объединений, являющихся политическими партиями, некоммерческих организаций, учредителями которых являются органы государственной власти и местного самоуправления. Срок предоставления - не позднее 1 апреля после отчетного года.

*(Приказ Росстата от 22.09.2017 N 623 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью социально ориентированных некоммерческих организаций»)*

**Утверждена новая годовая статистическая форма N 1-ОПИК, по которой подаются сведения об объектах культурного наследия, действующая с отчета за 2017 год**

Указанную форму представляют органы местного самоуправления поселений и городских округов, органы исполнительной власти субъекта РФ, уполномоченные в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия. Срок предоставления - 1 апреля. Возможно предоставление в электронном виде.

Также утверждены указания по заполнению названной формы.

Признается утратившим силу приказ Росстата от 05.03.2015 N 87 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за объектами культурного наследия».

*(Приказ Росстата от 20.09.2017 N 612 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за объектами культурного наследия»)*

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

**В первом чтении принят законопроект об учете в расходах путевок работникам**

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 162100-7 о внесении изменений в статьи 255 и 270 НК, внесенный ранее членами Совета Федерации и поддержанный кабмином с определенными оговорками.

Предлагается разрешить организациям учитывать в расходах оплату услуг организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ, если такие услуги оказаны в пользу работников организации и членов их семей.

В указанные услуги предлагается включать проезд, проживание (в том числе питание, если оно включено в стоимость путевки), экскурсии. При этом авторы считают нужным установить потолок в 50 тысяч рублей в год на одного человека – на каждого работника и на каждого члена его семьи.

Из перечня не учитываемых расходов предлагается исключить названные расходы в пределах норматива.

Правительство считает возможным учитывать указанные расходы в пределах норматива – в совокупности с расходами на добровольное личное страхование и на оплату медуслуг расходы на турпутевки должны укладываться в 6% от фонда оплаты труда. Возможно, соответствующие поправки в законопроект внесут ко второму чтению.

Опубликован проект постановления Правительства, утверждающего предельные величины базы для исчисления страховых взносов на 2018 год.

Минфин предлагает установить следующие значения:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 815 000 рублей;
- на обязательное пенсионное страхование 1 021 000 рублей.

Предельной величины для взносов на медстрахование законом сейчас не установлено.

**Готовятся изменения в форму расчета по страховым взносам**

Налоговики подготовили проект ведомственного акта, которым предлагается скорректировать форму расчета по страховым взносам, порядок его заполнения, а также формат представления в электронной форме. Основные изменения заключаются в удалении излишних показателей в действующей форме расчета.

В частности, речь идет о следующих правках:

- изменены штрих-коды страниц;
- на стр. 1, где указаны сведения о физлице, не являющемся ИП, удалены строки с элементами адреса места жительства в РФ (почтовый индекс, район, город, населенный пункт, улица и т. д.);
- подраздел 1.4 «Расчет сумм страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов

**Стали известны предельные значения для страховых взносов в 2018 году**



летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также для отдельных категорий работников организаций угольной промышленности» стал приложением 1.1 с тем же названием;

– в приложении 2 к разделу 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» добавлен новый реквизит «Код тарифа плательщика»

– также в приложении 2 к разделу 1 удалены стр. 051-053, в которых указываются категории физлиц,

которым производились выплаты и другие изменения.

Предполагается, что приказ вступит в силу с 1 января 2018 года и начнет применяться начиная с представления расчета по страховым взносам за первый расчетный период 2018 года.

Напомним, что в настоящее время применяется форма расчета, утвержденная в 2016 году (приказ ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551@).

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### ***Снятие с регистрации ИП не влечет отмену принятых против него налоговых решений***

Предприниматель на УСН занимался покупкой и продажей недвижимости, при этом доход, полученный от ее реализации, отразил в декларациях 3-НДФЛ как физлицо.

По результатам выездной проверки за 2014 год, проведенной с февраля по апрель 2016 года, ИФНС указала на занижение доходов на 34,5 млн рублей (доход от сдачи имущества в аренду и доход от продажи собственного недвижимого имущества).

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав, что доход связан с предпринимательской деятельностью и подлежит обложению в рамках УСН. Суды учли, что объекты недвижимости находились в собственности предпринимателя незначительное время (от 6 до 18 месяцев), приобретались в целях дальнейшей перепродажи, доказательств использования недвижимости для личных нужд физлица не представлено.

Суды (постановление кассации Ф04-3405/2017 от 18.09.2017) отклонили довод истца о том, что после проверки - в сентябре 2016 года - его госрегистрация в качестве ИП прекращена, следовательно, производство по делу также подлежало прекращению. Суды установили, что к моменту принятия судом первой инстанции решения истец являлся действующим ИП – он повторно зарегистрирован в декабре 2016 года. При этом в период проверки и в проверяемый период он обладал статусом ИП, а спор непосредственно связан с предпринимательской деятельностью. Таким образом, «закрытие» ИП не является основанием для прекращения производства по делу и отмены решения инспекции.

(дело № А67-7547/2016)

### ***ИФНС вправе проводить выездные проверки за период до регистрации в качестве ИП***

Предприниматель зарегистрирован в налоговом органе с 24 февраля 2016 года. В июне 2016 года инспекция вынесла решение о проведении выездной проверки за 2013-2015 годы и направила требование о представлении документов.

Предприниматель обратился в суд, ссылаясь на отсутствие оснований для проведения выездной проверки за период до его регистрации в качестве ИП.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, разъяснив, что, занимаясь предпринимательской деятельностью с нарушением требований законодательства – без регистрации ИП, физлицо не вправе ссылаться на то, что не является предпринимателем (пункт 2 статьи 11 НК). Таким образом, отсутствие госрегистрации не означает, что деятельность гражданина не может быть квалифицирована в качестве предпринимательской.

Установлено, что в 2013-2015 годах истец сдавал в аренду нежилые помещения ряду фирм и предпринимателей - вел деятельность, направленную на получение дохода.

В решении кассации (Ф10-3310/2017 от 04.09.2017) указано: «налоговые органы вправе проводить выездные проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах налогоплательщиками, к числу которых ... отнесены, в том числе и физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, но фактически осуществляющие предпринимательскую деятельность».

(дело № А54-3982/2016)



## **Создание ИП фирмы-плательщика НДС не говорит о схеме ради вычетов у клиентов**

(дело № А27-22379/2016)

Между ООО «Б» (заказчик) и ООО «С» (исполнитель) заключен договор перевозки грузов автомобильным транспортом. ООО «Б» заявило вычет в декларации по НДС, представив в подтверждение сделки, в том числе, счета-фактуры, договоры, акт на выполнение работ (услуг), книгу покупок, товарно-транспортные накладные.

По результатам камеральной проверки налоговая доначислила НДС, пени и штраф, указав на создание схемы незаконного применения вычетов. При этом инспекция указывает, что у ООО «С» отсутствует необходимый персонал, транспортные средства, контрагент по адресу регистрации не находится, налоги не исчисляет и не уплачивает в бюджет. Фактически услуги по перевозке оказывались не ООО «С», а ИП В., который не являлся плательщиком НДС и не мог выставлять счета-фактуры с выделением сумм НДС.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, установив, что ООО «С» является действующей фирмой. Ее руководитель В. подтвердил факт регистрации компании и заключение с налогоплательщиком спорного договора, а также подписание документов. При этом взаимозависимости между налогоплательщиком и его контрагентом не установлено. Водители перевозку подтвердили - они указали на сотрудничество с гражданином В., который является одновременно и предпринимателем, и директором ООО «С».

Суды пояснили, что отсутствие транспортных средств не исключает возможность оказания спорных услуг посредством привлечения третьих лиц. Так, ООО «С» привлекло для исполнения договора ИП В. Бесспорных и достаточных доказательств, позволяющих усомниться в добросовестности налогоплательщика, не представлено.

До заключения договора налогоплательщиком проявлена должная осмотрительность - получен полный пакет документов относительно ООО «С»: решения о создании общества и избрании директора, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, выписка из ЕГРЮЛ. Договором перевозки предусмотрена обязанность исполнителя представить такие документы, как декларации по НДС, ПТС, документы на право собственности или иное право на транспортные средства - они были представлены.

Суды (постановление кассации Ф04-3380/2017 от 18.09.2017) учли, что ООО «С» исчислило НДС по спорным операциям к уплате.

## **ИФНС не смогла доказать в суде, что жена получает вычет НДС за мужа-упрошленца**

Налогоплательщик (глава крестьянского фермерского хозяйства), занимавшаяся выращиванием плодовых и ягодных культур, выращиванием посадочного материала плодовых насаждений, представила декларацию по НДС с суммой налога к возмещению в связи с покупкой сельхозтехники (подъемно-транспортного оборудования, комбайна по сбору смородины) и других товаров.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в возмещении налога, указав на согласованные действия налогоплательщика и ее супруга ИП, направленные на получение необоснованной налоговой выгоды. Деятельность по выращиванию смородины и посадочного материала фактически ведет последний, применяющий УСН и ПСН, и не имеющий право на возмещение НДС. При этом глава КФХ не имеет наемных работников, в то время как у ее супруга работники имеются, ее представителем является ИП - его подпись стоит на спорных договорах с поставщиками.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав, что деятельность КФХ носит сезонный характер, поэтому экономически нецелесообразно принимать работников на постоянную работу. Суды учли показания предпринимателя, согласно которым он помогает своей супруге как физлицо (в качестве водителя), а как ИП оказывает услуги по сельхозработам. При этом он занимается рыбоводством (облагаемым УСН) и оказывает услуги, связанные с обслуживанием сельхозпроизводства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы, облагаемые по ПСН).

По мнению судов (постановление кассации Ф10-3445/2017 от 14.09.2017), ведение различных видов деятельности, облагаемых по разным системам налогообложения, не может расцениваться как действия, направленные на получение необоснованной налоговой выгоды. Привлечение своего супруга в качестве доверенного лица при приобретении техники является обычным фактом предпринимательской деятельности, поскольку супруг предпринимателя обладает опытом в эксплуатации машин и механизмов.

(дело № А48-7417/2016)

### **Суды не против учета расходов на рекламу до ввода торгового центра в эксплуатацию**

Компания учла расходы, связанные с размещением региональной рекламы на телеканалах о построенном торговом комплексе, а также затраты, связанные с обеспечением пропускного режима и сохранности имущества, с техобслуживанием систем охранной сигнализации, видеонаблюдения и пожарной безопасности.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф, признав указанные затраты необоснованными, поскольку они понесены до введения торгового комплекса в эксплуатацию. Факт несения указанных расходов инспекция не оспаривает.

Суды трех инстанций признали незаконным решение инспекции, установив, что первичные документы соответствуют требованиям законодательства о бухучете и позволяют установить содержание хозяйственной операции.

В решении кассации (Ф10-3565/2017 от 18.09.2017) указано: «расходы, непосредственно относящиеся к обязанностям арендодателя по договору аренды помещений, учитываются для целей налогообложения прибыли в качестве текущих расходов. При этом понесенные обществом спорные расходы не могут быть отнесены к достройке, дооборудованию, модернизации и реконструкции объекта, поскольку они не были направлены на доведение объекта до состояния готовности».

(дело № А48-6048/2016)

### **Суды разрешили учесть убыток от продажи дочерней компании кипрской фирме**

В октябре 2014 года ООО «Т» продало кипрской фирме 100% уставного капитала ООО «А», который составлял 855 млн рублей, за 770 млн рублей. Денежные средства были перечислены на расчетный счет продавца, который от продажи доли получил убыток.

По результатам выездной проверки ИФНС указала на необоснованный учет убытка от сделки при исчислении налога на прибыль. Установлено, что на протяжении всего периода владения долями ООО «А» налогоплательщик самостоятельно увеличивал уставной капитал убыточной фирмы (начиная с 10 тысяч рублей), по мнению налоговиков, для последующего вывода из оборота. Налогоплательщик дивидендов не получал, а лишь нес расходы в виде процентов по кредитным договорам, по которым привлекал денежные

средства для пополнения уставного капитала ООО «А».

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав, что продажа доли ООО «А» по цене, меньше номинальной стоимости этой доли, подтверждает лишь то, что налогоплательщиком при приобретении этой доли были понесены расходы, превышающие доходы от реализации этой доли. При этом рыночная оценка стоимости доли в уставном капитале установлена независимым оценщиком, и не опровергнута инспекцией при проверке. Соответственно, цена сделки является рыночной ценой. Взаимозависимость компаний не установлена, отметила кассация (Ф06-24858/2017 от 20.09.2017).

(дело № А12-68562/2016)

### **Суды: правопреемство при преобразовании не распространяется на применение УСН**

ООО создано путем реорганизации ЗАО и зарегистрировано в октябре 2014 года. В марте 2015 года компанией представлена декларация по УСН за 2014 год.

В декабре 2015 года инспекция письмом уведомила фирму о неправомерности применения УСН, поскольку не было подано заявление о переходе на УСН, и необходимости представления отчетности по общему режиму. В ответ компания пояснила, что создана путем преобразования из ЗАО, которое ранее в установленном законом порядке применяло УСН.

В марте 2016 года инспекция направила новое письмо фирме, разъяснив, что переход на УСН не зависит от способа создания юрлица, и ей необходимо подать заявление. Несмотря на это, компания представила декларацию по УСН за 2015 год. В июне 2016 года инспекция указала на необходимость подачи деклараций по общей системе налогообложения, а затем заблокировала счета налогоплательщика в банке.

Компания полагает, что имеет право на применение УСН, будучи правопреемником реорганизованного ЗАО, применявшего УСН. Законодательством не предусмотрена обязанность подачи заявления о применении УСН при реорганизации юрлица. Кроме того, компанией представлены декларации по УСН, уплачен налог, то есть подтверждено волеизъявление на применение УСН.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на статью 346.13 НК - вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с

даты постановки на учет в налоговом органе. Иных правил перехода новой фирмы на УСН не предусмотрено. Положения статьи 50 НК предусматривают правопреемство в отношении налоговых платежей за реорганизованное лицо, но не устанавливают возможности перехода в порядке правопреемства к вновь возникшему юрлицу выбранного ранее режима налогообложения.

В решении кассации (Ф02-4683/2017 от 22.09.2017) указано: «законодательством о налогах и сборах не предусмотрен переход к созданному в результате реорганизации юридическому лицу права на применение УСН в результате универсального правопреемства без подачи в общеустановленном порядке заявления о применении указанного специального налогового режима».

(дело № А10-6543/2016)

### **Соккрытие ИП на УСН дохода от аренды – не повод для доначисления налога на имущество**

Предприниматель Т. применял УСН и занимался оказанием услуг в области бухгалтерского учета. Ему на праве собственности принадлежало двухэтажное кирпичное здание с помещениями различного назначения (фойе, коридоры, библиотеки, подвалы, лестницы, кинопроекторная, кладовые, умывальники, туалеты, склады, а также помещение почты).

ИФНС направила Т. уведомление о необходимости уплаты налога на имущество, а затем обратилась в суд с иском о взыскании налога. Инспекция указывает, что основным видом деятельности предпринимателя согласно ЕГРИП является деятельность в области бухучета и аудита. Доход от использования имущества в предпринимательской деятельности в декларации по УСН не отражен.

Напомним, что согласно пункту 3 статьи 346.11 НК плательщики УСН освобождаются от уплаты налога на имущество лишь в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности (за исключением «кадастровых» объектов).

Суд первой инстанции удовлетворил требования инспекции, указав на отсутствие доказательств использования объекта в бизнесе и неуказание в уведомлении о переходе на УСН такого вида деятельности, как сдача имущества в аренду.

Апелляция и кассация (Ф10-3684/2017 от 13.09.2017) отменили решение суда, отметив, что спорное имущество не предназначено для использования в личных, семейных и иных, не связанных с предпринимательством, целях. Также

установлено, что решением суда с отделения почты взыскана сумма неосновательного обогащения за использование помещения. Суды сочли это доказательством использования имущества в предпринимательской деятельности.

Суды также пояснили, что статус ИП подтверждается соответствующим свидетельством и не связан с видами деятельности, перечисленными в нем – правоспособность субъекта предпринимательской деятельности является универсальной. Таким образом, право вести деятельность, не запрещенную законом, не может быть ограничено указанием на конкретные виды деятельности в свидетельстве о госрегистрации либо в ЕГРИП.

Кассация пояснила, что отсутствие в ЕГРИП сведений о деятельности по сдаче в аренду имущества, как и неуказание в декларации по УСН доходов от аренды не лишает ИП права применить освобождение от налога на имущество с учетом его вида, признаков и характера использования.

(дело № А14-14832/2015)

### **Наличие у покупателя статуса ИП подтверждает договор поставки в целях ЕНВД**

Предприниматель занимался розничной торговлей сантехническими товарами и принадлежностями через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, применяя ЕНВД.

По результатам выездной проверки ИФНС, установив, что товар продавался юрлицам и предпринимателям, признала договоры розничной торговли договорами поставки, выручка от реализации по которым подлежит обложению по УСН (предприниматель, в том числе, применял и УСН).

ИП обратился в суд, поясняя, что занимается розничной торговлей более 20 лет, при этом инспекция к нему каких-либо претензий на протяжении длительного времени не предъявляла. Он не может проконтролировать покупателя, если товар приобретается небольшими партиями, используется покупателем как для личных нужд, так и в предпринимательских целях. Законодательством не связано право на розничную продажу со статусом покупателя товара (физлица, юрлица, предприниматели).

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, указав на ряд признаков, которые свидетельствуют о договоре поставки товара. Это длительность взаимоотношений покупателя с продавцами, наличие существенных условий

(наименование и количество товара), обязанность приемки товара в момент передачи, извещение продавца об обнаруженных недостатках (дефектах), претензионный порядок урегулирования споров.

К тому же, кассация (Ф09-5373/2017 от 25.09.2017) отметила: «указание в спорных договорах на наличие у покупателя статуса индивидуального предпринимателя ... свидетельствует об отношениях поставки, поскольку такое указание освобождает налогоплательщика от необходимости доказывания приобретения покупателем товара в рамках предпринимательской деятельности и утрату им прав на применение законодательства о защите прав потребителей».

Суды отметили, что налогоплательщиком выставлены счета, товарные накладные и счета-фактуры.

(дело № А71-13991/2016)

### **Суды не против отнесения к ЕНВД деятельности по доставке собственного товара**

Предприниматель применял две системы налогообложения ЕНВД (в отношении услуг по перевозке грузов) и УСН (в отношении остальных видов деятельности) и поставлял лесоматериалы в адрес АО. Согласно контракту расходы по доставке лесоматериалов несет покупатель, а право собственности на товар переходит в момент приемки лесоматериалов покупателем на собственном складе.

Дополнительными соглашениями к контракту стороны определили, что товары доставляются автотранспортом поставщика, заключен договор на доставку товара. Таким образом, стоимость товара была указана в товарных накладных, а стоимость автоперевозки лесопродукции – в актах на выполнение работ-услуг. Полученные доходы от продажи товара предприниматель учитывал при исчислении налога по УСН, а доход от доставки относил к деятельности на ЕНВД.

По результатам камеральной проверки инспекция доначислила налог по УСН, пени и штраф, указав, что перевозка поставляемых товаров не может быть отнесена к самостоятельному виду деятельности, соответственно, доходы от реализации услуг перевозки следовало учитывать при УСН.

Суд первой инстанции отменил решение инспекции, указав, что оказание услуг по доставке товара является самостоятельным видом деятельности и подлежит обложению ЕНВД.

Апелляция признала решение инспекции законным.

Кассация (Ф07-8767/2017 от 22.09.2017) оставила в силе решение суда первой инстанции, указав, что налогоплательщиком и его контрагентом были заключены отдельные договоры на поставку лесоматериалов и их перевозку, при этом велся отдельный учет хозяйственных операций по данным договорам. В контракте на поставку лесоматериалов стоимость доставки не включалась в стоимость товара. То обстоятельство, что перевозился принадлежащий продавцу товар, в данном случае не имеет значения, отметил суд.

(дело № А13-11474/2016)

### **Неудержанные при увольнении неотработанные авансы облагаются взносами**

По результатам выездной проверки ПФ доначислил компании страховые взносы, пени и штраф на суммы неудержанной при увольнении неотработанной заработной платы. Также взносы были доначислены на выплаты, не принятые фондом к зачету по больничным; на оплату стоимости молока работникам, которым по результатам аттестации выдача молока не предусмотрена; на оплату стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников.

Суды двух инстанций отменили решение фонда в части доначислений с неудержанной неотработанной заработной платы, указав, что в силу части 4 статьи 137 ТК компания была не вправе взыскивать суммы с бывших работников в судебном порядке. Эти суммы не были оплатой труда и не подлежали обложению взносами.

Однако окружной суд с таким решением не согласился, признав спорные выплаты зарплатой. То обстоятельство, что работники увольнялись до истечения периода, за который они получили аванс, не означает, что он стал социальной выплатой, указал суд. Не облагаются взносами лишь предусмотренные статьей 137 ТК удержания работодателем из заработной платы работника его задолженности для возмещения неотработанного аванса либо фактически возвращенные работниками в добровольном порядке суммы указанных выплат.

В отношении остальных доначислений суды отменили решение фонда. Спорные выплаты не являлись оплатой труда, не зависели от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы, не являлись стимулирующими или компенсирующими



выплатами, а поэтому не подлежали обложению взносами.

Оплата стоимости путевок является единовременной выплатой социального характера. Незачет выплат по больничным не придает им характер вознаграждения за труд. Также в соответствии с действующим законодательством работодатель обязан бесплатно выдавать молоко работникам, фактически занятым на работах с вредными условиями труда, если это было предусмотрено колдоговором до получения результатов аттестации, подтверждающих

обеспечение безопасных условий труда. При этом для принятия решения о прекращении бесплатной выдачи молока необходимо наличие результатов спецоценки условий труда и согласие первичной профсоюзной организации, которая, в данном случае, выступила против.

Судья ВС (307-КГ17-11943 от 08.09.2017) отказал фонду в передаче дела в коллегия по экономическим спорам.

(дело № А13-2379/2016)

## ПРОЧЕЕ

### ***ФНС России разъяснила, как с 1 октября 2017 года будут начисляться пени на недоимку юрлиц с учетом новых правил***

С указанной даты действует редакция пункта 4 статьи 75 НК РФ, предусмотренная Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ. Изменения коснулись порядка определения процентной ставки для расчета пени.

Сообщается, в частности, что при расчете пени процентная ставка будет применяться в следующих размерах:

- 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России на сумму задолженности, сложившейся на 01.10.2017, с учетом ее погашения в последующие периоды;
- 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России на сумму недоимки, возникшей после 01.10.2017, за просрочку сроком до 30 календарных дней включительно;
- 1/150 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России на сумму недоимки, возникшей после 01.10.2017, за просрочку сроком свыше 30 календарных дней.

*(Информация ФНС России «Об изменении порядка начисления пени для юридических лиц»)*

### ***Налоговикам по требованию можно представить отсканированные документы***

ФНС указала, что законодательство о налогах и сборах не содержит каких-либо ограничений по количеству истребуемых налоговым органом у налогоплательщика документов.

Федеральным законом от 01.05.2016 № 130-ФЗ введено новое право налогоплательщиков на предоставление истребуемых документов в электронной форме.

Теперь истребуемые документы, составленные на бумажном носителе, могут быть представлены в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) по форматам, установленным ФНС, по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Таким образом, налогоплательщику предоставлена возможность избежать затрат на изготовление копий документов.

Кроме того, если налогоплательщик, в отношении которого проводится выездная проверка, выразил согласие на предоставление налоговому органу подлинников документов для ознакомления, отсутствует необходимость в изготовлении копий документов, оригиналы которых налогоплательщик готов предоставить на ознакомление должностным лицам налогового органа.

*(Письмо ФНС России от 22 сентября 2017 г. № СД-4-3/19092@)*

### ***Налогоплательщик может дополнять универсальный передаточный документ своими реквизитами***

Организации и предприниматели могут использовать бланк универсального передаточного документа (УПД), дополняя его необходимыми показателями.

Как известно, форма УПД объединяет в себе счет-фактуру и первичный документ, подтверждающий



совершение хозяйственной операции. Бланк этого документа, а также рекомендации по его заполнению приведены в письме ФНС России от 21.10.13 № ММВ-20-3/96@ (см. также «Счет-фактуру и накладную можно заменить универсальным передаточным документом» и «Универсальный передаточный документ: как его зарегистрировать и как отразить в налоговом учете»).

Как отмечают чиновники, письмо ФНС № ММВ-20-3/96@ не является нормативно-правовым актом, не изменяет и не дополняет федеральное законодательство и не содержит исчерпывающего перечня показателей, которые стороны могут фиксироваться. Форма УПД носит рекомендательный характер. В связи с этим налогоплательщики могут самостоятельно доработать универсальный передаточный документ, дополнив его нужными показателями.

Отметим, что аналогичная позиция выражена в письме ФНС России от 24.01.14 № ЕД-4-15/1121@.

*(Письмо ФНС России от 14.09.17 № ЕД-4-15/18322)*

**Минфином России уточнены разъяснения о заполнении корректировочного счета-фактуры при неоднократном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг)**

Корректировочный счет-фактура составляется на разницу между показателями до и после изменения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг).

Следует отметить, что ранее в Письме Минфина России от 26.05.2015 N 03-07-09/30177 сообщалось, что при неоднократном изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), в том числе в случае изменения цены или уточнения их количества, в строке 16 корректировочного счета-фактуры должны быть указаны номер и дата первого корректировочного счета-фактуры.

Теперь уточнено, что в указанной ситуации в строке 16 корректировочного счета-фактуры должны быть указаны номер и дата предыдущего корректировочного счета-фактуры.

*(Письмо Минфина России от 16.08.2017 N 03-07-09/52398)*

**При возврате белорусским покупателем бракованного товара ввозной НДС не платится**

Минфин указал, что порядок применения НДС в случае возврата товаров ненадлежащего качества, импортных на территорию государства - члена ЕАЭС, ранее экспортированных с территории другой страны ЕАЭС, предусмотрен пунктом 11 раздела II «Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров» соответствующего Протокола.

Налоговая база по НДС при экспорте товаров при изменении ее в сторону увеличения (уменьшения) из-за увеличения (уменьшения) цены реализованных товаров либо уменьшения количества (объема) реализованных товаров в связи с их возвратом корректируется в том налоговом (отчетном) периоде, в котором участники договора (контракта) изменили цену (согласовали возврат).

Так что при возврате белорусским покупателем товаров, ранее экспортированных в Беларусь из РФ, обязанности по уплате НДС у российской организации при ввозе таких товаров не возникает и, соответственно, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и налоговая декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам) не представляются.

*(Письмо Минфина России от 01.09.17 № 03-07-13/1/56235)*

**ФНС России разъяснила, как заполнить расчет 6-НДФЛ в случае начисления и выплаты работнику премии в разных кварталах**

Датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором, признается последний день месяца, за который был начислен указанный доход.

Например, если премия за производственные результаты выплачена 28.04.2017 по итогам работы за февраль 2017 года на основании соответствующего приказа от 31.03.2017, то в расчете 6-НДФЛ следует:

в разделе 2 по строке 100 указать 28.02.2017; по строке 110 - 28.04.2017; по строке 120 - 02.05.2017 (с учетом выходных и праздничных дней); по строкам 130, 140 - соответствующие суммовые показатели.

*(Письмо ФНС России от 14.09.2017 N БС-4-11/18391)*



**Если за отчетные (расчетные) периоды до 1 января 2017 г. образовалась переплата по страховым взносам...**

ФНС России разъяснила, что для возврата сумм излишне уплаченных страховых взносов на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 г., плательщикам следует обращаться с соответствующим заявлением в отделение ФСС России с приложением документов, подтверждающих отсутствие задолженности, возникшей за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до указанной даты.

*(Письмо ФНС России от 25 сентября 2017 г. № ГД-4-11/19256@ "О возврате переплаты по страховым взносам")*

**Возмещение расходов на выплату страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляют органы ФСС РФ**

Превышение суммы произведенных расходов на выплату страхового обеспечения на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством над общей суммой исчисленных страховых взносов по данному виду страхования подлежит:

– зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей;

– или возмещению территориальными органами ФСС РФ в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Сообщается, что по всем вопросам, связанным с выделением средств на выплату страхового обеспечения, необходимо обращаться в территориальные органы ФСС РФ.

Территориальный орган ФСС РФ выделяет страхователю необходимые средства на выплату страхового обеспечения в течение 10 календарных дней с даты представления всех необходимых документов, перечень которых утвержден приказом Минздрава России от 04.09.2009 N 951н.

*(Письмо Минфина России от 06.09.2017 N 03-15-05/57126)*



**Клара Воробьева**

Руководитель Департамента  
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. 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.*

