



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 17.04.2017 – 23.04.2017)



Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ	3
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ	3
ЗАКОНОПРОЕКТЫ	3
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	4
ПРОЧЕЕ	8

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Утверждены изменения в правила указания информации в распоряжениях об уплате налоговых и иных обязательных платежей

Внесение изменений обусловлено передачей налоговым органам функций по администрированию страховых взносов, введения возможности внесения платежей за налогоплательщиков иными лицами, а также в целях совершенствования автоматизированной обработки информации, содержащейся в «платежках».

Изменения коснулись правил указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств, а также информации, идентифицирующей платеж.

Приказ вступает в силу в установленном порядке, за исключением отдельных положений, для которых установлен более поздний срок - 2 октября 2017 года.

(Приказ Минфина России от 05.04.2017 N 58н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 2013 г. N 107н», зарегистрировано в Минюсте России 13.04.2017 N 46369)

В соответствии с решением Верховного Суда РФ утрачивают силу отдельные положения порядка организации и ведения бухгалтерского учета

Верховный Суд РФ признал не соответствующими Федеральному закону «О бухгалтерском учете», вступившему в силу с 1 января 2013 года, подпункты «а», «б» пункта 4, абзац первый пункта 12, абзацы первый и второй пункта 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н.

Указанные положения содержат, в частности, противоречащие указанному Федеральному закону определения понятий бухгалтерского учета и объекта бухгалтерского учета, перечень обязательных реквизитов первичного учетного документа и прочее.

(Приказ Минфина России от 29.03.2017 N 47н «О признании утратившими силу отдельных положений Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минюста России от 29.07.1998 N 34н»)

Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н», зарегистрировано в Минюсте России 18.04.2017 N 46408)

Правительством РФ утвержден перечень непродовольственных товаров, расчеты при торговле которыми должны осуществляться с применением контрольно-кассовой техники

Указанный перечень включает в себя 17 позиций, в числе которых ковры и ковровые изделия, кожа и изделия из нее, вещества химические и продукты химические, средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях, оборудование компьютерное, электронное и оптическое, мебель, средства автотранспортные, прицепы и полуприцепы, приспособления ортопедические.

(Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2017 N 698-р «О перечне непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники»)

ФНС России рекомендованы форматы передачи документов в электронной форме для регистрации ККТ

Приказ ФНС России содержит форматы следующих документов:

- заявления о снятии ККТ с регистрационного учета в электронной форме;
- заявления о регистрации (перерегистрации) ККТ;
- отчета о закрытии фискального накопителя;
- отчета о регистрации контрольно-кассовой техники;
- отчета об изменении параметров регистрации контрольно-кассовой техники;
- уведомления о присвоении РНМ, направляемого налоговыми органами налогоплательщику.

(Приказ ФНС России от 12.04.2017 N ММВ-7-б/304@ «Об утверждении рекомендованных форматов, используемых налогоплательщиками для осуществления регистрационных действий в отношении контрольно-кассовой техники в электронной форме»)



ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Установлены особенности заполнения расчета 4-ФСС страхователями, участвующими в пилотном проекте, предусматривающем выплату пособий органами ФСС РФ

В ряде субъектов РФ в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 21 апреля 2011 года N 294 реализуется пилотный проект, направленный на проведение территориальными органами ФСС РФ финансирования, назначения и выплаты застрахованным лицам страхового обеспечения, а также других выплат и расходов.

С 1 января 2017 года к 20 субъектам РФ, ранее участвовавшим в проекте, присоединились еще 39 субъектов РФ (Постановление Правительства РФ от 22.12.2016 N 1427).

Особенности заполнения расчета 4-ФСС установлены с учетом времени присоединения к проекту страхователей, зарегистрированных на территориях соответствующих субъектов РФ.

Признан утратившим силу, в частности, Приказ ФСС РФ от 23 июня 2015 г. N 267 «Об утверждении особенностей заполнения страхователями расчета...».

(Приказ ФСС РФ от 28.03.2017 N 114 «Об утверждении особенностей заполнения страхователями, зарегистрированными в территориальных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, находящихся на территории субъектов Российской Федерации, участвующих в реализации пилотного проекта, расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС), форма которого утверждена Приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 сентября 2016 г. N 381», зарегистрировано в Минюсте России 14.04.2017 N 46387)

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

Расширен перечень оснований для прекращения производства по делу об административном правонарушении в отношении юридических лиц

Согласно Федеральному закону, производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению, в том числе, при внесении в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Кроме того, уточняется содержащийся в КоАП РФ перечень оснований прекращения исполнения постановления о назначении административного наказания. Он дополняется двумя пунктами: внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица, привлеченного к административной ответственности, на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве) и внесение в ЕГРЮЛ записи об исключении юридического лица, привлеченного к административной ответственности, из ЕГРЮЛ.

(Федеральный закон от 17.04.2017 N 68-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

В закон о бухучете вносят изменения, касающиеся кредитных организаций

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 104260-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете».



Как отмечается в пояснительной записке, проектом дополняется перечень документов в области регулирования бухгалтерского учета, установленный частью 1 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете», новым видом документа – нормативным актом Центрального банка РФ.

Нормативные акты Центрального банка РФ устанавливают планы счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, порядок их применения, а также порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета кредитными и некредитными финансовыми организациями.

ФНС обновит форму акта совместной сверки расчетов и утверждает порядок ее проведения

На общественное обсуждение вынесен проект порядка проведения совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, а также порядка передачи акта сверки в электронной форме, формы и формата акта, формы и формата заявления о предоставлении акта сверки.

Напомним, что в связи с передачей администрирования взносов новая форма акта сверки уже принималась в декабре прошлого года. Приказ, которым это сделано, утратит силу. Также будет отменен приказ от 2010 года, которым утвержден порядок передачи акта сверки в электронном виде по ТКС.

Все это объединят в один приказ и, как видим, добавят еще и порядок проведения сверки. Согласно его проекту, сверка может проводиться по инициативе налогового органа или налогоплательщика. Во втором случае в заявлении налогоплательщик указывает период проведения сверки, КБК, по которому налогоплательщик предлагает провести сверку (при выборе сверки по одному КБК). Максимальный период для проведения сверки составляет три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествующие году проведения сверки, при этом дата начала проведения сверки не может быть установлена ранее даты возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налогов сборов, страховых взносов. В случае

отсутствия в заявлении периода проведения сверки, она будет проводиться за максимально возможный период. В случае отсутствия в заявлении КБК сверка будет проводиться по всем КБК, по которым у налогоплательщика имеется обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Будут установлены и другие нюансы.

Опубликована будущая версия новой формы заявления на получение патента

На общественное обсуждение вынесен проект приказа ФНС об утверждении формы заявления на выдачу патента.

Сведения (содержание которых подвергнется небольшой корректировке, но по существу останется тем же), указываемые в заявлении, будут структурированы по листам. Это листы:

А «Сведения о месте осуществления предпринимательской деятельности»;

Б «Сведения о транспортных средствах, используемых при осуществлении видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 10, 11, 32 и 33 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса»;

В «Сведения по каждому объекту, используемому при осуществлении видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 19, 45, 46, 47 и 48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса».

В листах А и В найдет отражение новый вид патентной деятельности. Федеральным законом от 13.07.2015 № 232-ФЗ статья 346.43 НК дополнена подпунктом 48, согласно которому ПСН применяется в отношении услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей. Таким образом, теперь ИП, ведущие такую деятельность, тоже должны будут заполнять лист В.

Новшество будет реализовано путем принятия нового приказа, а не внесения поправок в приказ ФНС от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@. Приказ от 2014 года утратит силу.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Суды не поддержали идею о возможности реорганизации ИП в юрлицо

Предприниматель направила в адрес администрации района обращение, в котором просила опубликовать информацию о начале процедуры реорганизации, приложив решение о

реорганизации ИП в форме преобразования в автономную некоммерческую организацию, устав и передаточный баланс. Администрация перенаправила обращение в ИФНС. Инспекция в письме сообщила о невозможности реорганизации ИП в юридическое лицо. Также инспекция указала на порядок внесения в ЕГРИП сведений о прекращении физлицом деятельности в качестве ИП и порядок принятия решений о госрегистрации некоммерческих организаций.

Предприниматель обратилась в суд с иском о признании писем инспекции недействительными и обязанности зарегистрировать некоммерческое объединение либо отказать в регистрации. По ее мнению, поскольку в силу статьи 23 ГК к предпринимателям применяются нормы, регулирующие деятельность юрлиц, то реорганизацию предпринимателя можно проводить в порядке, предусмотренном статьей 57 ГК.

Суды трех инстанций (постановление кассации Ф07-12569/2016 от 06.03.2017) отказали в удовлетворении иска, указав, что письма инспекции не относятся к ненормативным правовым актам или решениям в смысле положений статьи 198 АПК, которые могут быть оспорены в судебном порядке. Суды также указали на пункт 1.2 статьи 9 закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» – документы, необходимые для госрегистрации юрлица, должны быть представлены по установленной форме. В данном случае с заявлением по установленной форме предприниматель в регистрирующий орган не обращалась, следовательно, последний правомерно не принял решение по регистрации или отказу в регистрации.

Дело приведено в обзоре судебной практики N 1 (2017), изложенном в письме ФНС от 30 марта 2017 г. N ГД-4-14/5914@.

(дело № А56-28107/2016)

Суды отменили решение налоговиков, запутавшихся в сущности манипуляций с долями ООО

Увеличение доли оставшегося участника ООО после выхода остальных нотариального удостоверения не требует, в отличие от увеличения размера уставного капитала при изменении состава участников.

Участниками компании являлись А., М. и Х.

31 декабря 2015 года М. и Х. обратились к обществу с заявлениями о выходе из состава его участников. Решением единственного участника распределены доли в уставном капитале – размер доли А. увеличен до 100%.

Руководитель компании обратился в инспекцию с заявлением о внесении изменений в сведения ЕГРЮЛ о составе участников и размере принадлежащих им долей. Инспекция отказала в регистрации изменений, указав на пункт 3 статьи 17 закона об ООО – факт принятия общим собранием участников решения об увеличении уставного капитала и об изменении состава участников, присутствовавших при принятии указанного решения, не подтверждены путем нотариального удостоверения.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, разъяснив, что сам выход учредителей из состава участников общества не влечет изменение размера уставного капитала общества ни в сторону увеличения, ни в сторону уменьшения, поэтому нотариального удостоверения не требует.

Инспекция не учла порядок увеличения размера уставного капитала ООО, который может увеличиваться за счет имущества компании, за счет дополнительных вкладов участников или за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в ООО. Данное решение принято по поводу перераспределения доли уставного капитала, приобретенной компанией в результате выхода из его состава двух участников. Действующим законодательством обязательное нотариальное удостоверение такого решения единственного участника не предусматривалось, указали суды (постановление кассации Ф08-1871/2017 от 07.04.2017).

(дело № А32-9466/2016)

Наличие договора с производителем не опровергает закупку товара также и у посредников

Компания заявила вычет в налоговой декларации по НДС по операции приобретения ячменя пивоваренного у ООО.

По результатам камеральной проверки ИФНС признала формальными отношения с ООО и отказала в вычете НДС, полагая, что фактически зерно было приобретено у АО – производителя зерна, не являющегося плательщиком НДС. Инспекция указала, что среднесписочная численность ООО – 1 человек, контрагент не имеет основных средств, по юридическому адресу не находится, в нежилом помещении по месту регистрации отсутствуют телефонная связь, электричество, оконные проемы и другие необходимые условия для ведения деятельности. Более того, компанией напрямую были заключены договоры непосредственно с производителем.

Суд первой инстанции признал законным решение инспекции. Апелляция отменила его решение, указав, что приведенные инспекцией

обстоятельства не могут сами по себе являться доказательством формальности сделки. В деле отсутствуют доказательства, что ООО на момент заключения спорного договора являлось несуществующей фирмой или относилось к категории недобросовестных налогоплательщиков, участвующих в схемах получения необоснованной налоговой выгоды. Напротив, контрагент регулярно уплачивает налоги, в том числе НДС (за 4 квартал 2014 года им в декларации отражена база по НДС 109 млн рублей).

Кассация (Ф10-761/2017 от 11.04.2017) оставила в силе решение апелляции, отметив, что условия заключенных напрямую с производителем договоров не исключали возможности приобретения товара (ячменя пивоваренного) как у АО, так и у иных поставщиков. Руководитель АО подтвердил взаимоотношения с ООО.

(дело № А36-9509/2015)

Взаимозависимость и отсутствие оплаты – не доказательства умышленного правонарушения

Компания арендовала у физлица нежилое помещение с оборудованием, которое использовалось для ведения хозяйственной деятельности. По условиям договора компания была обязана уплачивать арендную плату и коммунальные услуги. Стоимость арендной платы была учтена компанией при исчислении налога на прибыль.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, пени и штраф по пункту 3 статьи 122 НК (за умышленную неуплату налога), установив, что фактически уплачивались только коммунальные услуги, арендная плата не оплачивалась, оформлялись соглашения об отсрочке платежей. При этом арендодатель является учредителем компании. В то же время компанией приобреталась иностранная валюта, вносились денежные средства на депозит, что свидетельствует о наличии возможности своевременно оплачивать арендные платежи.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на отсутствие доказательств умышленных действий компании. На момент разрешения дела арендная плата была выплачена. Суды учли, что арендодатель не являлся единственным учредителем компании, следовательно, сделка по аренде имущества и несение в данной части расходов затрагивает права и другого учредителя, который налоговым органом не допрошен в ходе проверки. Завышение цены сделки по сравнению с рыночной также не устанавливалось.

Суды (Ф04-2232/2016 от 14.04.2017) пояснили, что элементами умышленного налогового правонарушения являются: осознание лицом, совершившим правонарушение, противоправного характера своих действий и желание наступления вредных последствий таких действий (статья 110 НК). Однако, такие элементы умышленной формы вины не установлены инспекцией.

(дело № А27-18563/2015)

Невозможность продать приобретенные товары из-за порчи – не повод для отказа в вычете

Предприниматель занималась розничной торговлей продовольственными товарами и применяла общую систему налогообложения. Помещение для торговли было арендовано у другого предпринимателя, однако в мае 2012 года договор был расторгнут, ККТ снята с учета. В 3 квартале 2012 года предприниматель заявила возмещение в декларации по НДС при нулевой налоговой базе.

По результатам камеральной проверки инспекция отказала в возмещении налога, указав, что товар приобретен не для операций, подлежащих обложению НДС.

Согласно представленным декларациям предприниматель в период с 3 квартала 2012 года по 11 июня 2014 года доходов не имела. 11 июня она утратила статус ИП, а 23 июня того же года зарегистрировалась как ИП с применением УСН. По мнению инспекции, она приняла решение о снятии с учета с целью невыполнения обязанности по восстановлению ранее принятого к вычету и возмещенного НДС при переходе с общей системы налогообложения на УСН.

Предприниматель обратилась в суд, поясняя, что торговля не велась ввиду временного прекращения договора, находящиеся на хранении в гаражном боксе коробки с товаром по причине затопления водой потеряли свой товарный вид и были уничтожены.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав, что инспекцией не опровергнут факт приобретения товара для последующей перепродажи. Довод об отсутствии намерений реализации товара носит предположительный характер и документально не подтвержден. Суды отметили, что реализация приобретенного товара не является в силу НК условием применения налоговых вычетов по НДС, а отсутствие возможности использовать приобретенные товары в предпринимательской деятельности по причине их утраты не свидетельствует о неправомерности вычетов. Прекращение деятельности в связи с расторжением договора аренды не означает

отсутствие намерения использовать товар для операций, облагаемых НДС.

Суды (Ф07-1914/2017 от 06.04.2017) также пояснили, что списание и уничтожение ТМЦ не изменяет назначение их использования. НК не содержит норм, обязывающих налогоплательщика при списании товаров восстанавливать суммы НДС, ранее правомерно принятых к вычету. В том числе, не является основанием для восстановления сумм налога списание товарно-материальных ценностей в связи с их утратой, порчей, недостачей, браком.

(дело № А42-5187/2015)

Суды: ремонт имущества, арендованного у физлица – не повод для исчисления НДС

При этом суды также высказались против учета указанных расходов на ремонт арендованного оздоровительного комплекса в целях налога на прибыль.

Компания арендовала у физлица – генерального директора компании – административно-оздоровительный комплекс, в состав которого входит двухэтажное здание (деревянно-рубленое), сауна, гараж, для представительских встреч и переговоров, а также для использования работниками компании и членами их семей в целях оздоровления и занятия спортом. Арендная плата предусмотрена в виде возмещения расходов на коммунальные услуги. Сторонами также согласовано, что капитальный и текущий ремонт здания арендатор производит за свой счет. В 2012 году компания провела ремонтно-строительные работы и учла их стоимость при исчислении налога на прибыль и НДС.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, НДФЛ, пени и штраф, указав на отсутствие доказательств использования комплекса для проведения представительских встреч и переговоров. При этом от использования комплекса компания доходы не получает. Инспекция также сочла, что, оплатив работы по ремонту комплекса, принадлежащего на праве собственности физлицу, компания фактически оплатила ремонт его личной собственности, что свидетельствует о получении им дохода в натуральной форме.

Суды двух инстанций отменили решение инспекции, указав, что затраты на содержание и эксплуатацию помещений оздоровительного комплекса связаны с обеспечением нормальных условий труда сотрудников в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства. Использование комплекса в целях отдыха, оздоровления, укрепления здоровья и занятия спортом инспекцией не опровергнуто.

Кассация с судами не согласилась и признала законным решение инспекции в части доначислений налога на прибыль и НДС, указав, что обеспечение отдыха и занятия спортом вне рабочего времени не связано с производственной деятельностью работников, поэтому спорные расходы в силу подпункта 29 пункта 1 статьи 270 НК относятся к расходам, не учитываемым при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Доказательств использования комплекса для представительских встреч и переговоров компанией не представлено. Представители сторонних фирм, участвующие в переговорах, отрицали их проведение в административно-оздоровительном комплексе.

В части доначисления НДФЛ суды, включая кассацию (постановления Ф07-1900/2017, Ф07-1901/2017 от 06.04.2017) отменили решение инспекции, указав на отсутствие доказательств того, что при проведении ремонта компания преследовала цель удовлетворения индивидуальных потребностей физлица. Отсутствие у налогоплательщика правовых оснований для отнесения затрат по ремонту в состав расходов не подтверждает, что ремонт произведен преимущественно с целью удовлетворения личных нужд собственника.

(дело № А42-8232/2014)

Суды указали, когда стоимость питания для работников облагается налогом на прибыль и НДС

В 2012-2013 годах в столовой компании велось два вида деятельности – продажа продуктов питания через буфет и обеспечение работников горячим питанием. Согласно колдоговору питание предоставлялось из расчета 90 рублей (в 2012 году) и 55 рублей (в 2013 году) за восемь отработанных часов. Компания удерживала из зарплаты работников стоимость питания, которая превышала размер компенсации, при этом не включала в налоговую базу по налогу на прибыль и НДС стоимость предоставленного работникам питания ни в сумме компенсации, ни свыше этой суммы.

По результатам выездной проверки инспекция доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, указав, что работники обеспечивались питанием на возмездной основе (поскольку суммы удерживались из зарплаты). Инспекция сочла это реализацией продуктов питания, подлежащей обложению налогом на прибыль и НДС. По деятельности буфета компания включала полученную выручку в состав налоговой базы по налогу на прибыль и НДС, что инспекцией не оспаривается.

Суды трех инстанций установили, что, начисляя работникам компенсацию за питание, компания на основании коллективного договора фактически

производила оплату труда в натуральной форме. Поскольку компенсацию компания относила на расходы на оплату труда и принимала их в целях налогообложения прибыли, облагаемая база по НДС в данном случае отсутствует. Оснований для включения суммы компенсации в состав доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль, также не имеется, факт «двойного» включения в состав расходов одних и тех же сумм в виде стоимости продуктов питания и начисленной компенсации в ходе проверки не установлен.

В то же время, сумму превышения стоимости обедов над компенсацией суды квалифицировали как выручку от операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащую обложению налогом на прибыль и НДС.

(дело № А13-4158/2016)

ПРОЧЕЕ

Фирма на УСН платит НДС с иностранных электронных услуг в качестве налогового агента

ФНС рассмотрела обращение российской организации, применяющей УСН в отношении услуг по временному размещению и проживанию физлиц (посетителей). Организация приобретает электронные услуги (услуги по онлайн-бронированию) у иностранной организации Booking.com B.V. с уплатой комиссии в качестве вознаграждения за такие услуги.

С 1 января 2017 года вступил в силу федеральный закон от 03.07.2016 № 244-ФЗ, устанавливающий механизм обложения НДС услуг, оказываемых в электронной форме иностранными организациями через интернет.

Место реализации электронных услуг в целях налогообложения НДС определяется по месту осуществления деятельности покупателя, которое определяется на основе госрегистрации организации.

К услугам в электронной форме относятся, в том числе, услуги по предоставлению через сеть технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями.

Таким образом, если организация зарегистрирована в РФ и приобретает у иностранной организации услуги по онлайн бронированию, то местом реализации таких услуг признается РФ. Следовательно, такие электронные услуги облагаются НДС на территории РФ.

При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, местом реализации которых признается РФ, организациям и ИП, состоящим на учете в российских налоговых органах, исчисление

и уплата налога производятся указанными организациями и ИП в качестве налоговых агентов.

При этом согласно пункту 5 статьи 346.11 НК организация, применяющая УСН, не освобождается от исполнения обязанности налогового агента по НДС.

Так что упомянутая организация обязана исчислить, удержать и уплатить в бюджет сумму НДС в качестве налогового агента.

(Письмо ФНС от 03.04.2017 № СД-4-3/6100@)

Величина коэффициента (К_ц), корректирующего налоговую ставку НДС в отношении нефти, за март 2017 года определена в размере 7,7056

Коэффициент рассчитывается исходя из следующих показателей:

- средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках нефтяного сырья (в марте 2017 года - 49,61 доллар США за баррель);
- среднее значение курса доллара США к рублю РФ за все дни налогового периода - 58,1091.

(Письмо ФНС России от 19.04.2017 N СД-4-3/7414@ «О данных, необходимых для исчисления НДС в отношении нефти, за март 2017 года»)

Об уплате госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции

С 28.03.2016 изменился порядок указания информации, идентифицирующий плательщика и платеж в распоряжениях на перечисление в бюджетную систему платежей, администрируемых налоговыми органами.

Согласно изменениям физлица при заполнении распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему обязательно должны указывать ИНН в реквизите «ИНН плательщика» или уникальный идентификатор начисления в реквизите «Код».

Для осуществления платежей, администрируемых налоговыми органами, в т. ч. уплаты госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, платежный документ может быть сформирован налогоплательщиком самостоятельно с помощью электронного сервиса «Заполнить платежное поручение», размещенного на сайте ФНС России. Приведена информация по работе с данным сервисом.

При этом следует учитывать, что в настоящее время в Минюсте России на регистрации находится приказ Минфина России, в соответствии с которым при перечислении денежных средств в уплату госпошлины в судах общей юрисдикции указание ИНН будет не обязательным.

(Письмо ФНС России от 13 апреля 2017 г. № ЗН-3-22/2446@ «О рассмотрении обращения»)

При покупке квартиры по договору с ЖСК подтверждением права на налоговый вычет по НДФЛ является справка о полной выплате пая, а также передаточный акт

Момент возникновения права собственности члена ЖСК в недвижимом имуществе кооператива определен специальной нормой Гражданского кодекса РФ и связан с внесением паевого взноса в полном объеме за предоставленное помещение, а не с моментом государственной регистрации прав на него.

Следовательно, налогоплательщик - член ЖСК имеет право на получение имущественных налоговых вычетов, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 статьи 220 НК РФ, в случае полного внесения паевого взноса за предоставленную квартиру.

В целях подтверждения такого права налогоплательщик представляет в налоговый орган справку о полной выплате пая, а также передаточный акт (иной документ о передаче квартиры) или при его отсутствии - копию разрешения на ввод дома в эксплуатацию.

(Письмо ФНС России от 11.04.2017 N БС-4-11/6879@ «О предоставлении имущественного налогового вычета»)

Для целей исчисления НДФЛ разъяснен порядок определения даты фактического получения дохода в виде премии

Указано, в частности, что датой фактического получения дохода признается:

– в отношении премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда, - последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход;

– в отношении иных премий, не относящихся к оплате труда, - день выплаты указанного дохода налогоплательщику, в том числе перечисления на счет налогоплательщика в банке.

(Письмо ФНС России от 11.04.2017 N БС-4-11/6836@ «О направлении письма Минфина России»)

Налоговая льгота по транспортному налогу предоставляется физлицу - владельцу «большегруза» вне зависимости от наличия или отсутствия у него статуса индивидуального предпринимателя

На основании статьи 361.1 НК РФ льгота по транспортному налогу предоставляется физическим лицам в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы.

Если сумма платы в систему «Платон» равна сумме налога или превышает ее, налог не уплачивается. Если плата меньше суммы налога, то предоставляется налоговый вычет. В этом случае транспортный налог уменьшается на сумму платы.

Обращено внимание на то, что положения главы 28 «Транспортный налог» НК РФ не содержат каких-либо особенностей исчисления и уплаты налога либо применения налоговой льготы в зависимости от регистрации физического лица - владельца транспортного средства в качестве индивидуального предпринимателя либо отсутствия таковой.

(Письмо ФНС России от 27.03.2017 N БС-4-21/5548@ «О применении индивидуальными предпринимателями налоговых льгот по транспортному налогу»)

Изменения кадастровой стоимости земельных участков в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования могут

учитываться только со следующего налогового периода по земельному налогу

Изменение категории земель и (или) разрешенного использования земельного участка влечет изменение не только размера ставки земельного налога, но и величины кадастровой стоимости земельного налога.

Сообщается, что при исчислении земельного налога за конкретный налоговый период должна применяться налоговая ставка, соответствующая кадастровой стоимости земельного участка, определенной по состоянию на 1 января этого налогового периода.

Изменения кадастровой стоимости земельных участков, произошедшие в текущем налоговом периоде, могут учитываться только со следующего налогового периода по земельному налогу.

(Письмо ФНС России от 19.04.2017 N БС-4-21/7402 @ «О расчете земельного налога в случае изменения категории земель и (или) вида разрешенного использования земельного участка»)

Разъяснены условия применения льготы по налогу на имущество организаций в отношении квартир в многоквартирном доме, имеющем высокий класс энергетической эффективности

Льгота по налогу на имущество организаций предоставляется в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, в течение трех лет со дня постановки имущества на учет.

Класс энергетической эффективности многоквартирных домов определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 25.01.2011 N 18, исходя из сравнения фактических (расчетных) и базовых значений показателя удельного годового расхода энергетических ресурсов, а также с учетом типа здания, характеристик материалов и иных параметров. Класс энергетической эффективности включается в энергетический паспорт многоквартирного дома.

С учетом изложенного, класс энергетической эффективности определяется не только на основании расхода энергетических ресурсов на общедомовые нужды, но и с учетом иных показателей, предусмотренных указанными выше правилами.

(Письмо ФНС России от 06.04.2017 N БС-4-21/6430 «О направлении письма Минфина России о порядке применения налоговой льготы по налогу на

имущество организаций по пункту 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации»)

Налоговым органом рекомендовано принимать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал 2017 года по новой форме

Это связано с тем, что новые расчеты учитывают изменения, внесенные в порядок уплаты налога на имущество организаций, вступившие в силу с 1 января 2017 года.

Так, например, в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, соответствующих установленным требованиям, впервые принятых на учет начиная с 1 января 2017 года, сумма налога исчисляется с применением коэффициента Кжд.

В новом расчете предусмотрена возможность исчисления суммы налога (авансовых платежей по налогу) с учетом данного коэффициента.

(Письмо ФНС России от 14.04.2017 N БС-4-21/7145 «О налоге на имущество организаций»)

ФНС России подготовила подробную информацию об изменениях в налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Новые формы налоговой декларации и расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций утверждены Приказом ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@.

Приказ применяется начиная с представления отчетности за налоговый период 2017 года. Вместе с тем ФНС России считает возможным представление расчетов авансовых платежей по новой форме в случае применения новых налоговых льгот, а также при ликвидации (реорганизации) организации в налоговом периоде 2017 года.

В новых формах отчетности, в частности:

- исключена обязанность заверять представленные сведения печатью юрлица;
- исключен код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД;
- раздел 2 дополнен строкой с кодом Кдж, подлежащей заполнению в соответствии со статьей 385.3 НК РФ;
- дополнен перечень кодов вида имущества и кодов налоговых льгот;
- включен раздел 2.1 для отражения информации о недвижимом имуществе, облагаемом по среднегодовой стоимости;

– скорректирован раздел 3.

(Письмо ФНС России от 14.04.2017 N БС-4-21/7139@ «О Приказе ФНС России от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения»)

Спорные вопросы о предоставлении льготы по налогу на имущество физлиц должны решаться с учетом сведений, содержащихся в представленных налогоплательщиком документах

Виды объектов недвижимого имущества, в отношении которых Налоговым кодексом РФ предусматривается льгота по налогу на имущество, перечислены в статье 407 НК РФ.

Если объектом недвижимости является здание, то в качестве назначения такого объекта в ЕГРН отражается жилое здание, нежилое здание, многоквартирный дом, жилое строение, если объектом недвижимости является помещение - жилое помещение или нежилое помещение.

ФНС России обращает внимание на то, что имеются случаи постановки на государственный кадастровый учет и случаи государственной регистрации прав на жилое помещение без указания конкретного вида жилого помещения (жилой дом, квартира, комната), вследствие чего налогоплательщики лишаются права на налоговую льготу по налогу на имущество.

В этой связи при рассмотрении вопросов о предоставлении налогоплательщикам налоговых льгот и иных преференций по налогу на имущество физических лиц налоговым органам рекомендовано руководствоваться сведениями, полученными в рамках статьи 85 НК РФ, а также учитывать сведения, содержащиеся в документах, представленных налогоплательщиком для подтверждения его права на налоговую льготу.

(Письмо ФНС России от 06.04.2017 N БС-4-21/6426 «О предоставлении налоговых льгот»)

В случае отсутствия выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц организации не освобождаются от обязанности представления в налоговый орган расчета с нулевыми показателями

Плательщики страховых взносов должны включить в состав расчета:

– титульный лист;

– раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;

– подраздел 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» и подраздел 1.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование» приложения 1 к разделу 1;

– приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1;

– раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

В случае отсутствия какого-либо показателя количественные и суммовые показатели заполняются значением «0» («ноль»), в остальных случаях во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

(Письмо ФНС России от 12.04.2017 N БС-4-11/6940@)

ФНС России уточнила разъяснения, касающиеся определения дохода от предпринимательской и иной профессиональной деятельности в целях исчисления страховых взносов на ОПС

Дополнены разъяснения, содержащиеся в подпункте 1 пункта 2 письма ФНС России от 07.03.2017 N БС-4-11/4091@.

Сообщается, что в целях исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей, плательщикам страховых взносов, не производящим выплат и иных вознаграждений физическим лицам, величину дохода необходимо рассчитывать как разницу значений показателей строк 110 и 120 листа В формы 3-НДФЛ.

(Письмо ФНС России от 13.03.2017 N БС-4-11/4378@ «Об исчислении страховых взносов»)

Плательщики страховых взносов, не осуществляющие финансово-хозяйственной деятельности, не освобождаются от обязанности по представлению расчетов

Представляя расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате.

Непредставление в установленный срок расчетов, в том числе с нулевыми показателями, влечет взыскание штрафа, предусмотренного пунктом 1

статьи 119 НК РФ, минимальный размер которого составляет 1000 рублей.

(Письмо ФНС России от 03.04.2017 N БС-4-11/6174 «По вопросу представления расчетов по страховым взносам»)



Клара Воробьева

Руководитель Департамента
бухгалтерского, налогового и правового консалтинга

При подготовке настоящей рассылки использованы материалы компании «Консультант Плюс», интернет-сайтов www.klerk.ru, www.audit-it.ru, taxhelp.ru, рассылки subscribe. Настоящая работа не представляет собой консультацию или совет. ООО «ФинЭкспертиза» не гарантирует достоверность, адекватность и полноту приведенных сведений и не несет ответственность ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала.

