



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 06.11.2017 - 12.11.2017)



Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	2
СТАТИСТИКА.....	3
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ	3
ЗАКОНОПРОЕКТЫ	4
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	6
ПРОЧЕЕ	9

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налоговики будут использовать дополнительный сервис (СМЭВ 3) для информирования банков о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков

СМЭВ 3 - это единая система межведомственного электронного взаимодействия (версия 3) вида сведений «Сведения о наличии приостановления (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 НК РФ.

(Приказ ФНС России от 09.10.2017 N ММВ-7-8/791@ «О внесении изменений в Порядок информирования банков о приостановлении (об отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика-организации и переводов его электронных денежных средств в банке, а также по счетам лиц, указанных в пункте 11 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденный Приказом Федеральной налоговой службы от 20.03.2015 N ММВ-7-8/117@», зарегистрировано в Минюсте России 01.11.2017 N 48754)

Вводятся в действие формы представления сведений в налоговые органы Росреестром, Роспатентом, ПФР

Утверждены формы и форматы представления в налоговые органы соответствующих сведений:

- «Сведения о членах саморегулируемых организаций арбитражных управляющих»;
- «Сведения о членах саморегулируемых организаций оценщиков»;
- «Сведения о занимающихся частной практикой патентных поверенных»;
- «Сведения о регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц в органах Пенсионного фонда Российской Федерации».

(Приказ ФНС России от 10.10.2017 N ММВ-7-14/795@ «Об утверждении форм и форматов представления сведений о членах саморегулируемых организаций, внесенных в сводные реестры членов саморегулируемых организаций, патентных поверенных, зарегистрированных в Реестре патентных поверенных Российской Федерации, регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц в органах Пенсионного фонда Российской Федерации в электронной форме»,

зарегистрировано в Минюсте России 03.11.2017 N 48786)

Кредитные организации вправе отражать в годовой бухгалтерской отчетности только существенные корректирующие события после отчетной даты

Вносится ряд поправок в Указание о порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно внесенному дополнению начиная с отчетности за 2017 год кредитные организации вправе отражать только существенные корректирующие события после отчетной даты, связанные с получением первичных документов, подтверждающих доходы и расходы от совершения операций, связанных с обеспечением деятельности, до отчетной даты и (или) определяющих (уточняющих) стоимость работ, услуг, активов по таким операциям.

Критерий существенности составляет не более 5 процентов от суммы, отраженной по соответствующему символу отчета о финансовых результатах за отчетный год без учета событий после отчетной даты.

В настоящее время документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать, что при регистрации текст документа может быть изменен.

(Указание Банка России от 31.10.2017 N 4594-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 4 сентября 2013 года N 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»)

Внесены поправки в План счетов бюджетного учета

В плане счетов скорректированы наименования некоторых счетов и исключены, в частности, счета 20451 «Активы в управляющих компаниях», 20661 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» и 21551 «Вложения в управляющие компании».

Изменения, внесенные в Инструкцию, уточняют в частности: порядок учета отдельных операций с



объектами нефинансовых активов, операций с активами в драгоценных металлах, драгоценных камнях, ювелирных и иных изделиях из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также скорректированы требования к учету ценностей Госфонда России (Госфонда субъекта РФ).

В настоящее время данный документ находится на регистрации в Минюсте России. Следует учитывать,

что при регистрации текст документа может быть изменен.

(Приказ Минфина России от 31.10.2017 N 172н «О внесении изменений в приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»)

СТАТИСТИКА

С отчета за 2017 год обновляются указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения N МП(микро)

Указанная форма, утвержденная Приказом Росстата от 21.08.2017 N 541 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью предприятий», подлежит представлению коммерческими организациями и потребительскими кооперативами, являющимися микропредприятиями. Индивидуальные предприниматели форму не предоставляют. В форму включаются сведения в целом по юридическому лицу, то есть по всем филиалам и структурным подразделениям данного лица независимо от их местонахождения.

Заполненная форма предоставляется юридическим лицом в территориальные органы Росстата по

месту нахождения юридического лица. В случае, когда юридическое лицо не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, форма предоставляется по месту фактического осуществления деятельности.

Сведения по форме предоставляются за отчетный год.

Утратившим силу признается Приказ Росстата от 02.11.2016 N 704 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N МП(микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия».

(Приказ Росстата от 07.11.2017 N 723 «Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N МП(микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия»)

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

С 1 января 2018 года вступает в силу обновленная инструкция о порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов при осуществлении валютных операций

Инструкция распространяется на резидентов, являющихся юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и Внешэкономбанка), физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями или лицами, занимающимися в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, и на нерезидентов, за исключением физических лиц.

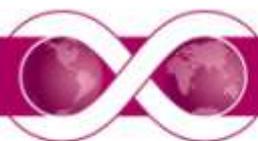
Инструкцией:

–отменяется требование об оформлении резидентами в уполномоченном банке паспорта сделки, введен порядок постановки контрактов на учет в банках с присвоением им уникальных номеров;

–для резидентов-экспортеров устанавливается упрощенный порядок постановки на учет контрактов - в течение одного рабочего дня;

–отменяется требование о представлении резидентами уполномоченным банкам справок о валютных операциях, являющихся формами учета, при этом сохранено требование о представлении ими документов, являющихся основанием для проведения валютных операций;

–приводятся формы документов (в том числе справки о подтверждающих документах, ведомости банковского контроля), порядок их заполнения и переходные положения применения инструкции.



Резидент при проведении операции по зачислению иностранной валюты на транзитный валютный счет должен представить в уполномоченный банк документы, связанные с проведением операций, не позднее 15 рабочих дней после даты ее зачисления, указанной в уведомлении уполномоченного банка о ее зачислении на транзитный валютный счет, за исключением некоторых случаев, предусмотренных Инструкцией.

Со дня вступления в силу инструкции признается утратившей силу аналогичная Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И.

(Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления», зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 N 48749)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Отвязка взносов ИП от МРОТ, инвестиционный налоговый вычет прошли 1 чтение

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 274631-7 о внесении изменений в НК и в закон, которым были установлены ставки акцизов на 2018, 2019, 2020 годы (таблица со ставками акцизов излагается в новой редакции, а глава НК об акцизах дополняется нормами, касающимися лиц, совершающих операции по переработке средних дистиллятов).

Глава о налоге на прибыль будет дополнена новой статьей 286.1 об инвестиционном налоговом вычете. При этом согласно поправкам в статью 270 НК не будут учитываться расходы на приобретение, создание, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств, в отношении которых налогоплательщик воспользовался правом на применение инвестиционного налогового вычета.

На величину инвестиционного вычета будет уменьшаться сумма налога или авансового платежа, зачисляемая в бюджеты. Устанавливается норматив для исчисления предельной величины вычета. Инвестиционный вычет будет применяться к объектам основных средств, относящимся к третьей - седьмой амортизационным группам, за период, в котором введен в эксплуатацию объект ОС либо изменена его первоначальная стоимость. Оговариваются полномочия субъектов РФ в отношении введения инвестиционного вычета, в том числе, в регионах будут устанавливаться категории налогоплательщиков, которым такой вычет будет разрешен, и категории ОС. Приведен перечень категорий налогоплательщиков, которым будет не разрешено пользоваться таким вычетом.

В новой редакции излагается статья 381.1 о порядке применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций. В частности, с 1 января 2018 года льгота в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве ОС, должна была применяться лишь в случае принятия закона соответствующего субъекта РФ. Законопроектом эту меру предлагается отложить на год, сохранив общеустановленную льготу до конца 2018 года. Однако ко второму чтению это положение из законопроекта может исчезнуть.

Объектом обложения взносами «за себя» для ИП перестанет быть МРОТ – таким объектом станет факт ведения предпринимательской деятельности. При этом устанавливается фиксированный размер взносов на ОПС, не связанный с МРОТ: 26 545 рублей в год для тех, чей доход менее 300 тысяч, а для тех, кто получает больше – 26 545 рублей в год плюс 1% суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом взносы не могут превысить сумму 26 545 рублей, умноженную на 8. Взносы на ОМС будут равны 5 840 рублей в год. Оговаривается, что эти цифры будут ежегодно индексироваться правительством.

При этом разработчик законопроекта (кабмин) убрал одно слово из первого абзаца первого подпункта первого пункта статьи 430 НК - слово «фиксированном». В итоге наиболее вероятно, что к фиксированному размеру будет относиться только 26 545 рублей, и только их можно будет поставить в уменьшение налога при УСН «доходы» или при ЕНВД, а 1% в уменьшение налогов не зачтется



Игрокам уменьшат шансы уйти от налога: законопроект принят во втором чтении

Госдума приняла во втором чтении правительственный законопроект № 1037957-6, уточняющий порядок исчисления НДФЛ с выигрышей и налога на игорный бизнес.

В настоящее время физлица, получающие выигрыши, обязаны отчитываться самостоятельно, так что администрирование и собираемость налога с выигрышей оставляет желать лучшего. В результате принятия законопроекта налоговая база по НДФЛ (сумма выигрыша за вычетом суммы ставки, а для лотереи - сумма выигрыша) будет исчисляться налоговым агентом при выигрышах, превышающих 15 тысяч рублей. По суммам ниже 15 тысяч отчитываться и уплачивать налог физлица будут по-прежнему самостоятельно (согласно поправке в подпункт 5 пункта 1 статьи 228 НК).

Оговаривается необлагаемый минимум в 4 тысячи рублей (соответствующий абзац вносится в пункт 28 статьи 217 НК).

Также вносится множество поправок в главу НК о налоге на игорный бизнес. В частности, объектами налогообложения, кроме уже указанных в статье 366 НК, станут процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора и процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы.

Существующие пределы ставок налога на игорный бизнес увеличатся вдвое. Кроме того, вводятся ставки за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора или букмекерской конторы – от 2 500 000 до 3 000 000 рублей. Двукратное увеличение касается и ставок, предусмотренных НК на случай, если субъекты РФ не определили их своими законами, а для процессинговых центров интерактивных ставок налог в этом случае составит 2,5 млн.

ГД окончательно приняла продление на год действия основных тарифов взносов

Госдума приняла в третьем чтении и направила в Совфед законопроект № 274632-7 о внесении изменений в статью 426 Налогового кодекса.

Пока что этой статьей установлены общие (не льготные) тарифы страховых взносов, действующие в 2017 - 2019 годах: на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы – 22%, сверх предельной базы – 10%; на обязательное соцстрахование по больничным в пределах установленной предельной

величины базы – 2,9%; в отношении иностранцев (за исключением высококвалифицированных специалистов) до установленной предельной базы – 1,8%; на ОМС – 5,1%.

Законопроектом действие этих тарифов продлевается до конца 2020 года.

Законопроект № 274633-7, который был внесен в нижнюю палату парламента в пакете с упомянутым выше, прошел пока только первое чтение. Напомним, он продлевает на год действие тарифов взносов на ОПС, установленных статьей 33.1 федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в РФ».

Дольщики освободят от НДФЛ с компенсаций при банкротстве застройщика

Госдума приняла во втором чтении законопроект № 261295-7 о внесении изменений в Налоговый кодекс.

Перечень освобождаемых от НДФЛ доходов физлиц будет дополнен пунктом о доходах в виде возмещения за счет средств компенсационного фонда, формируемого согласно закону о долевом строительстве. Такие компенсации выплачиваются дольщикам при банкротстве застройщика.

Доходы в виде отчислений застройщиков в такой фонд предлагается отнести к невключаемым в налоговую базу по налогу на прибыль.

Кроме того, эти отчисления будут добавлены в закрытый перечень расходов, учитываемых при УСН, с оговоркой, что такие расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль статьей 264 НК. Подразумевается, что согласно этой же статье отчисления застройщиков могут учитываться в расходах и при общем режиме как взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если такая уплата является условием для ведения деятельности.

Минфин подготовил поправки в план счетов автономных учреждений

Минфин подготовил поправки в план счетов бухгалтерского учета автономных учреждений. Соответствующий проект приказа опубликован на Едином портале для размещения проектов НПА.

Напомним, план счетов для автономных учреждений утвержден приказом Минфина от 23.12.2010 № 183н.

Подготовленные поправки в план счетов упраздняют строки «Активы в управляющих компаниях» и «Вложения в управляющие компании». Также изменяется формулировка строки «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления».

Инструкция по применению плана счетов дополняется положением, согласно которому по счетам аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостаткам денежных средств» в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

Также устанавливается, что в 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули.

Проект приказа содержит и другие поправки в инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений.

Ранее Минфин представил на общественное обсуждение поправки в план счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

Повышение МРОТ до прожиточного минимума прошло в Госдуме первое чтение

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 274625-7 о повышении МРОТ до прожиточного минимума трудоспособного населения.

С 1 января 2018 года предлагается установить МРОТ в размере 9489 рублей в месяц. С 1 января 2019 года и далее ежегодно, с 1 января соответствующего года, МРОТ согласно проекту будет устанавливаться федеральным законом в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по РФ за II квартал предыдущего года. Если прожиточный минимум за год понизился, то МРОТ будет оставаться на уровне прошлого года.

Сведения о прожиточном минимуме Росстат должен будет регулярно публиковать на своем сайте.

С 2018 года порядок и размеры выплаты соответствующих компенсаций по публично-правовым обязательствам будут устанавливаться правительством РФ – законопроектом вносятся необходимые изменения в КАС, АПК, ГПК. Кроме того, вносятся также ряд других поправок в различные нормативные акты.

Напомним, что с 1 июля 2017 года МРОТ установлен в сумме 7 800 рублей в месяц, а прожиточный минимум трудоспособного населения за второй квартал в этом году составит 11163 рубля.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Счет в проблемном банке - единственный: суды признали взносы уплаченными

17 мая 2016 года компания предъявила в банк платежное поручение на перечисление страховых взносов за апрель. Средства в бюджет не поступили в связи с отсутствием денег на корреспондентском счете банка. 30 мая у банка была отозвана лицензия. Управление ПФ обязанность компании по уплате взносов исполненной не признало.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, установив, что на момент предъявления поручения у компании был открыт единственный счет, соответственно, отсутствовала возможность использовать счет в ином банке. По данному счету компания перечисляла зарплату, взносы и налоги.

На дату спорного платежа на расчетном счете имелись средства в размере, достаточном для

уплаты взносов. Указанные в поручении суммы соответствовали обязанности по уплате взносов за апрель. На момент их списания лицензия у банка еще имелась, то есть компания была вправе исходить из того, что банк платежеспособен.

Факт недостаточности средств на корсчете не свидетельствует о недобросовестности плательщика, который не обязан проверять состояние корсчетов банков при открытии счетов, направлении платежных поручений либо в каких-то иных случаях. Суды (постановление кассации Ф04-4584/2017 от 30.10.2017) признали действия компании добросовестными.

(дело № А67-9117/2016)



Оплата ИП-работнику фирмы за перевозку грузов без учета дальности указала на схему

Компания занималась оптовой торговлей промышленными химическими веществами (углекислота жидкая, газы аргон и азот). Для доставки товаров от поставщиков и до покупателей компанией привлекались исполнители, в том числе ИП В.

По результатам выездной проверки ИФНС установила неправомерное завышение расходов на услуги ИП. Установлено, что он безвозмездно арендовал транспортные средства у компании, являясь ее участником (25%) и работником (инженером по транспорту).

Суд первой инстанции отменил решение инспекции, указав на ведение предпринимателем реальной самостоятельной деятельности.

Апелляция и кассация признали решение инспекции законным, поддержав выводы налоговиков о ничтожности договоров аренды, заключенных с нарушением требований законодательства, а именно, пункта 2 статьи 690 ГК, которым установлен запрет на передачу коммерческой фирмой имущества в безвозмездное пользование ее учредителю, руководителю, члену органов управления или контролю. Суд указал, что предприниматель применял ЕНВД (не вел учет расходов и доходов), что позволило сторонам установить произвольную стоимость услуг. Услуги предпринимателя оплачивались в фиксированной сумме за рейс вне зависимости от дальности перевозки и времени в пути, в то время как с иными реальными перевозчиками были согласованы тарифы, исходя из длительности рейса (почасовая оплата) или на договорной основе. При этом расходы на оплату услуг предпринимателя составляют около половины всех расходов налогоплательщика.

Суды (постановление кассации Ф09-6178/2017 от 30.10.2017) учли, что полученные предпринимателем от налогоплательщика денежные средства перечислялись на личный счет физлица, ИП зарегистрирован непосредственно перед заключением спорных договоров, в путевых листах отсутствуют сведения о километраже, расходе ГСМ, перевозимом грузе, акты составлялись поквартально, а не на каждый рейс. Суды решили, что предприниматель привлекался исключительно с целью уменьшения налоговых обязательств фирмы по налогу на прибыль, отклонив довод истца о том, что избранная схема хозяйствования позволила минимизировать расходы на содержание автомобилей и переложить бремя организационной работы на иное лицо.

(дело № А47-4968/2016)

Пытаясь сэкономить, фирма уплатила налог дважды по разным режимам за один период

По результатам выездной проверки компании за 2012-2014 годы инспекция обнаружила торговлю на площади более 150 квадратных метров, указала на неправомерное применение ЕНВД в 2012 году и доначислила налоги по общей системе. Компания обратилась в инспекцию с заявлением о возврате переплаты. Инспекция в возврате отказала, сославшись на истечение трехлетнего срока с момента уплаты налога (пункт 7 статьи 78 НК).

При обращении в суд компания пояснила, что факт переплаты подтвержден платежными поручениями от 21 января 2013 года, а срок исковой давности следует исчислять с даты акта проверки (24 июня 2016 года).

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований. Налогоплательщик вправе обратиться в суд с иском о возврате переплаты, и в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности - со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

Спорная переплата возникла в связи с тем, что фактически компания в 2012 году уплачивала не тот налог, поскольку для торговли использовалась площадь более 150 квадратных метров (и компания знала об этом исходя из содержания договоров еще в 2012 году). Налогоплательщик не представил доказательств невозможности правильного исчисления налогов (изменение законодательства, изменение фактических обстоятельств ведения деятельности). Таким образом, с заявлением о возврате налога компания могла обратиться не позднее 21 января 2016 года, тогда как исковое заявление подано 23 ноября 2016 года, то есть за пределами установленного законом трехлетнего срока исковой давности.

Судья ВС (309-КГ17-15360 от 27.10.2017) отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам, отклонив довод налогоплательщика о том, что при невозврате спорной суммы налога складывается ситуация, при которой дважды уплачены в бюджет налоги по разным режимам налогообложения за один и тот же период.

(дело № А60-56534/2016)

Корректировочный счет-фактура не поможет получить вычет при возврате имущества



ЗАО реализовало в адрес ООО «А» оборудование, отразив сделку в учете и исчислив налог в декларации по НДС за 2 квартал 2012 года. Однако налог в бюджет уплачен не был – в отношении ЗАО введена процедура банкротства. В октябре 2012 года право собственности на имущество перешло к ООО «Ю» по договору купли-продажи, а затем имущество было внесено в качестве вклада в уставной капитал ООО «Д».

В сентябре 2014 года решением суда договор купли-продажи между ЗАО и ООО «А» признан недействительным, имущество было истребовано из чужого владения и возвращено ЗАО. Право собственности было зарегистрировано в декабре 2015 года. ЗАО выставило корректировочный счет-фактуру в адрес ООО «А» и заявило вычет НДС за 4 квартал 2015 года.

По результатам камеральной проверки ИФНС указала на неправомерность вычета в связи с отсутствием «обычного» счета-фактуры.

Компания указывает, что имущество возвращено на основании иска об истребовании имущества из чужого незаконного владения у третьего лица (ООО «Д»). При этом после признания сделки недействительной между ЗАО и ООО «А» прекратились отношения, а реституция не проводилась по причине отсутствия спорного имущества у покупателя. В этом случае компания считает правомерным выставление в адрес ООО «А» корректировочного счета-фактуры.

Суды трех инстанций признали законным решение инспекции, разъяснив, что основным последствием признания сделки недействительной является реституция – возвращение сторон в первоначальное состояние. Согласно пункту 4 статьи 172 НК вычеты производятся в полном объеме после отражения в учете операций по возврату товара, но не позднее одного года с момента возврата. При этом покупатель обязан выставить продавцу этого товара счет-фактуру. Исчислив налог с реализации товара и уплатив его в бюджет, налогоплательщик вправе включить уплаченный налог в состав налоговых вычетов, а покупатель, в свою очередь, должен восстановить ранее примененный налоговый вычет. При этом вычет возможен только в случае уплаты продавцом НДС в бюджет.

Суды (постановление кассации Ф01-4525/2017 от 25.10.2017) указали на отсутствие права на вычет в ситуации, когда налогоплательщик не уплатил НДС, исчисленный в периоде реализации, и при отсутствии счета-фактуры со стороны покупателя.

(дело № А82-15916/2016)

Деньги, перечисленные физлицами директору, а затем фирме – не доход, решили суды

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штраф, установив поступление на счет компании денег от директора, получившего их на карту от ряда физлиц. Инспекция предположила, что компания продавала товар физлицам с получением выручки от реализации на карту физлица – директора.

В суде руководитель компании пояснил, что как физлицо привлекал заемные средства от иных физлиц, обязательства по возврату исполнял должным образом.

Суды трех инстанций отменили решение инспекции, указав на отсутствие доказательств заключения компанией сделок с физлицами с использованием лицевого счета физлица.

Бухгалтер компании подтвердила получение беспроцентного займа от директора. Данный договор был отображен в учете, на момент рассмотрения дела в суде денежные средства были возвращены директору. В ходе проверки он не допрашивался, доказательств его умышленного уклонения от явки на допрос налоговый орган не представил.

Утверждая о реализации товара физлицам, инспекция инвентаризацию остатков на складе не проводила, никаких мер налогового контроля не применяла.

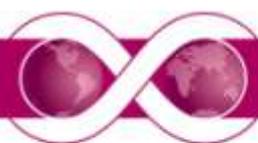
Суды (постановление кассации Ф06-25578/2017 от 25.10.2017) признали, что сам факт перечисления денег физлицами в адрес руководителя компании не свидетельствует о получении компанией дохода от реализации.

(дело № А12-72789/2016)

ВС одобрил доначисление взносов со стоимости аренды автомобиля у руководителя фирмы

Компания арендовала два автомобиля у руководителя. По результатам выездной проверки управление ПФ доначислило страховые взносы со стоимости арендной платы, пени и штраф, установив, что транспортными средствами управлял сам директор, и решив, что фактически заключены договоры аренды транспортных средств с экипажем.

Обратившись в суд, компания указала на отсутствие в штате водителей, а также на доначисление



взносов без разделения арендной платы на составляющие – плату непосредственно за аренду и за труд физлица.

Суд первой инстанции, апелляция и окружной суд поддержали решение управления, признав спорные взаимоотношения гражданско-правовыми (возмездное оказание услуг по управлению транспортным средством, переданным в аренду компании), которые согласно пункту 2 статьи 7 закона 212-ФЗ облагаются взносами. При этом компания не смогла пояснить, как один водитель управлял в одни и те же периоды двумя арендованными автомобилями. Суды отклонили

довод компании о том, что под обложение взносами должна подпадать только плата за труд, поскольку ее величина в составе оплаты директору в связи с арендой документально не подтверждена.

Суды также учли, что водителем в путевых листах назван руководитель компании, а в полисах ОСАГО указано использование автомобилей для личных целей, а не для целей проката или аренды. Судья ВС (308-КГ17-15395 от 30.10.2017) отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

(дело № А53-27263/2016)

ПРОЧЕЕ

ФНС России разъяснила порядок применения положений статьи 54.1 НК РФ, посвященной «необоснованной налоговой выгоде»

Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ (далее Закон N 163-ФЗ) Налоговый кодекс РФ дополнен в том числе статьей 54.1 и пунктом 5 статьи 82 НК РФ, положения которого применяются:

- к камеральным проверкам налоговых деклараций (расчетов), представленных в налоговый орган после дня вступления в силу Закона N 163-ФЗ;
- к выездным налоговым проверкам и проверкам полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, решения о назначении которых вынесены после дня вступления в силу Закона N 163-ФЗ.

В этой связи ФНС России обращает внимание на недопустимость ссылок на положения статьи 54.1 НК РФ в ходе судебных разбирательств, а также при подготовке процессуальных документов, при оспаривании решений налоговых органов по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, начатых до вступления в силу Закона N 163-ФЗ.

(Письмо ФНС России от 05.10.2017 N СА-4-7/20116 «О применении статьи 54.1 НК РФ»)

Налоговым органам даны рекомендации по сбору доказательственной базы в отношении фактов использования налогоплательщиком «агрессивных» механизмов налоговой оптимизации

Федеральным законом от 18.07.2017 N 163-ФЗ Налоговый кодекс РФ дополнен новой статьей 54.1,

определяющей конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям).

Данная статья не содержит положений о расширении полномочий налоговых органов по сбору доказательственной базы. В НК РФ сохраняет силу принцип презумпции добросовестности налогоплательщика.

По результатам налоговых проверок налоговые органы должны правильно квалифицировать выявленные обстоятельства со ссылкой на конкретный пункт статьи 54.1 НК РФ.

В рекомендациях, в частности, приведены характерные примеры искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности в целях уменьшения налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога, неправильного применения налоговой ставки, налоговой льготы, налогового режима, манипулирования статусом налогоплательщика и т.д., а также обстоятельства, свидетельствующие об умышленных действиях налогоплательщика.

(Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»)

Вниманию экспортеров несырьевых товаров: разъяснения по НДС

Налогоплательщики - экспортеры несырьевых товаров суммы НДС по приобретенным с 1 июля 2016 г. товарам (работам, услугам), имущественным



правам, которые использовались (будут использоваться) при реализации экспортируемых несырьевых товаров, вправе заявить к вычету в общеустановленном порядке независимо от момента определения налоговой базы по реализации товаров на экспорт.

При этом суммы налога по указанным товарам (работам, услугам), имущественным правам отражаются в разделе 3 декларации по НДС независимо от момента определения налоговой базы при реализации экспортируемого несырьевого товара и отражения ее в декларации по НДС.

(Письмо ФНС России от 31 октября 2017 г. № СД-4-3/22102@ «О налоге на добавленную стоимость»)

Как заполнить лист 08 декларации по налогу на прибыль при симметричной корректировке

ФНС рассказала о порядке заполнения листа 08 декларации по налогу на прибыль в случае корректировок при контролируемых сделках.

Другая сторона контролируемой сделки при исчислении налогов, указанных в пункте 4 статьи 105.3 НК, может применить цены, на основании которых налоговая или налогоплательщик – первая сторона контролируемой сделки – скорректировали налоговую базу и сумму налога. Применение таких цен признается симметричной корректировкой.

При отражении симметричных корректировок лист 08 налоговой декларации заполняется следующим образом:

– если произведенные корректировки привели к уменьшению доходов от реализации (строка 010 листа 08) / внереализационных доходов (строка 020 листа 08), то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «0» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2» или «3»);

– если произведенные корректировки привели к увеличению расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации (строка 030 листа 08) / внереализационных расходов (строка 040), то в графе 3 «Признак» проставляется цифра «1» (при условии, что в реквизите «Вид корректировки» указаны коды «2» или «3»).

Согласно пункту 15.7 порядка по строке 050 листа 08 указывается расчетная величина корректировки, исчисленная как сумма числовых значений заполненных строк 010 - 040 (по модулю), то есть расчетная величина корректировки отражается в строке 050 в абсолютном значении (без учета знака). Соответственно, признак 0 - уменьшение или

1 - увеличение в графе 3 по строке 050 не проставляется.

В зависимости от количества сделок налогоплательщик заполняет необходимое количество листов 08. В случае если налогоплательщик производит с одним контрагентом разные виды корректировок, то в отношении каждой корректировки заполняется отдельный лист 08.

Таким образом, один лист 08 заполняется в отношении одной корректировки в отношении отдельной сделки (группы однородных сделок).

(Письмо ФНС России от 24 октября 2017 г. № СД-4-3/21437@)

Нужно ли вносить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль при реорганизации юрлица в форме присоединения?

Рассмотрен вопрос о внесении ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль при реорганизации юрлица в форме присоединения.

НК РФ определены условия, при которых организации не уплачивают в течение отчетных периодов ежемесячные авансовые платежи. Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода вносят организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн руб. за каждый квартал.

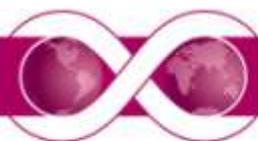
Соответственно, организация-правопреемник обязана исчислить ежемесячные авансовые платежи, если ее доходы от реализации за четыре предыдущих квартала превышают указанную сумму.

(Письмо ФНС России от 31 октября 2017 г. № СД-4-3/22085@ «Об уплате ежемесячных авансовых платежей»)

Неустойки, полученные от арендатора, ИП-арендодатель вправе учитывать в рамках ПСН

Минфин разъяснил, как арендодателю, применяющему ПСН, учесть поступления, если арендатор уплачивает пени за просрочку оплаты аренды или штрафы за порчу имущества.

Полученный доход в виде суммы возмещения убытков (ущерба, упущенной выгоды), неустоек (штрафов, пеней), а также компенсации при



расторжении договора аренды по инициативе арендатора признается частью дохода, получаемого ИП в связи с предпринимательской деятельностью по сдаче в аренду помещений. Этот доход подлежит налогообложению в рамках ПСН.

(Письмо Минфина России от 10.10.17 № 03-11-12/66090)

ФНС России сообщила о распространенных ошибках при заполнении формы 6-НДФЛ

Причинами нарушений при заполнении расчета являются, в частности: несоблюдение контрольных соотношений показателей расчета, несоблюдение порядка заполнения, а также разъяснений ФНС России.

В таблице представлено описание нарушений, причины их возникновения и разъяснения правильного отражения соответствующих показателей расчета.

(Письмо ФНС России от 01.11.2017 N ГД-4-11/22216@ «О направлении обзора нарушений в части заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ»)

Справку о доходах (2-НДФЛ) теперь можно получить не только в бухгалтерии по месту работы, но и через личный кабинет на сайте palog.ru

Теперь такую справку можно скачать на свой компьютер в виде файлов в формате PDF и XML, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью ФНС России в разделе «Налог на доходы ФЛ и страховые взносы» при нажатии на ссылку «Выгрузить с электронной подписью».

(Информация ФНС России «О возможности сохранить справку 2-НДФЛ на компьютер в Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц»)

Минфин напомнил порядок уплаты НДФЛ с доходов работника, направленного в заграничную командировку

Средний заработок, который сохраняется за работником на время служебной заграничной командировки, считается доходом, полученным от источника в РФ. Поэтому

работодатель как налоговый агент должен удержать с выплат НДФЛ, вне зависимости от того, является ли работник на момент выплаты дохода налоговым резидентом или нет.

Согласно статье 209 НК РФ, для физлиц-резидентов РФ объектом налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ. Для физлиц-нерезидентов — доход, полученный от источников в РФ. Проще говоря, нерезиденты платят НДФЛ только в случае получения дохода от источников в РФ.

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируется, в частности, сохранение среднего заработка (ст. 167 ТК РФ). В Минфине поясняют, что такие выплаты относятся к доходам от источников в РФ. Следовательно, сумма среднего заработка будет облагаться по ставке 13% до тех пор, пока работник является налоговым резидентом РФ. Как только он перестанет быть резидентом РФ, его доход будет облагаться НДФЛ по ставке 30%.

Если место работы сотрудника в соответствии с трудовым договором находится за границей, то поездка работника для выполнения трудовых обязанностей не требует оформления командировки. В этом случае вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей будет относиться к доходам от источников за пределами РФ. Соответственно, после того, как физлицо утратит статус налогового резидента, полученные доходы вовсе не будут облагаться НДФЛ на территории РФ.

(Письмо Минфина России от 11.10.17 № 03-04-06/66426)

Имущественный вычет можно получить по процентам, даже если ранее он использовался при покупке квартиры

В 2007 году налогоплательщик приобрел квартиру и воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета. Затем после 2014 года приобрел другую квартиру в ипотеку. Может ли он получить вычет по процентам? Да, ответил Минфин.

С 1 января 2014 года внесены существенные изменения в статью 220 НК, касающиеся, в частности, возможности получения имущественного налогового вычета до полного использования его предельного размера без ограничения количества установленных объектов недвижимого имущества. При этом данные применяются к налогоплательщикам, которые впервые



обращаются в налоговые органы за предоставлением имущественного налогового вычета и в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2014 года.

В отношении жилья, приобретенного до 1 января 2014 года, имущественный налоговый вычет как в части расходов на новое строительство, так и в части расходов на проценты предоставлялся только в отношении одного и того же объекта недвижимого имущества.

Вместе с тем в случае приобретения другой квартиры с привлечением кредитных средств налогоплательщик вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета по сумме фактически произведенных расходов на погашение процентов по кредитам, фактически израсходованным им на ее приобретение, если ранее расходы на погашение процентов по кредиту в отношении квартиры, приобретенной в 2007 году, не заявлялись в состав имущественного налогового вычета.

(Письмо Минфина России № 03-04-05/68237 от 19.10.2017)

НДФЛ: какие выплаты пайщикам потребительского кооператива не освобождены от налога

Минфин РФ разъяснил, требуется ли уплата НДФЛ с доходов члена потребительского кооператива при возврате ему стоимости дополнительного паевого взноса за счет имущества кооператива.

Ведомство отмечает, что по нормам закона о потребительской кооперации пайщику, выходящему из потребительского общества, выплачиваются стоимость его паевого взноса и кооперативные выплаты.

Иных случаев возврата паевого взноса члену потребительского кооператива законом не предусмотрено.

При этом собственником имущества потребительского общества является потребительское общество как юридическое лицо.

Имущество потребительского общества не распределяется по долям (вкладам) между пайщиками и работающими по трудовому договору (контракту) в потребительской кооперации гражданами.

Таким образом, доход, полученный членом потребительского кооператива в виде денежных средств, выплаченных кооперативом в размере стоимости дополнительного паевого взноса за счет своего собственного имущества, облагается налогом на доходы физических лиц в общем порядке.

Уплата налога в этом случае осуществляется потребительским кооперативом, от которого налогоплательщик получил денежный доход.

(Письмо Минфина России от 18.10.2017 N 03-04-06/68186)



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.

