

## МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ



Новое в бухгалтерском учете и налогообложении<sup>1</sup>  
(документы, полученные за период 14.03.2016 - 20.03.2016)

### Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ .....	2
ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ .....	2
ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ.....	3
ЗАКОНОПРОЕКТЫ.....	3
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	3
ПРОЧЕЕ.....	9

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Рекомендован формат направления в электронном виде заявления о предоставлении налоговому органу адреса иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории РФ через постоянное представительство**

Адрес иностранной организации представляется для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Соответствующее заявление налогоплательщика - иностранной организации необходимо направить по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 24.12.2015 N ММВ-7-14/598@, а в электронном виде - в соответствии с рекомендуемым форматом, доведенным настоящим письмом.

*(Приказ ФНС России от 16.03.2016 N ММВ-7-6/144@ «Об утверждении Рекомендуемого формата представления в электронной форме заявления о предоставлении налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговому органу адреса для направления по почте документов, которые используются*

*налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»)*

**В План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений внесены изменения**

План счетов дополнен новыми счетами, в том числе: «Расчеты по невыясненным поступлениям», «Расчеты по компенсации затрат», «Расчеты по суммам принудительного изъятия», «Доходы будущих периодов от операций с активами».

Некоторые счета бухгалтерского учета исключены из Плана счетов, а часть из них изложена в новой редакции (в частности, это коснулось раздела 5 «Санционирование расходов»).

Соответствующие уточнения внесены в Инструкцию по применению Плана счетов.

Приказ применяется начиная с 2016 года, за исключением отдельных положений, применяемых с 1 января 2017 года.

*(Приказ Минфина России от 31.12.2015 N 228н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», зарегистрировано в Минюсте России 10.03.2016 N 41373)*

## ПЕНСИОННОЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**ФСС РФ утверждены формы и порядок представления банками информации о счетах организаций и ИП**

В соответствии с действующим законодательством банки в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса обязаны выдавать органам контроля за уплатой страховых взносов:

- справки о наличии счетов в банках;
- справки об остатках денежных средств на счетах;
- выписки по операциям на счетах.

В целях реализации данных положений утверждены формы соответствующих

справок (выписок), а также порядок их представления (установлены правила исчисления сроков направления сведений, а также определены требования к отражению информации при формировании справок (выписок)).

*(Приказ ФСС РФ от 08.02.2016 N 33 «Об утверждении Порядка представления банками информации о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах организаций, индивидуальных предпринимателей по запросам территориальных органов Фонда социального страхования Российской*



## ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

### **Размер ключевой ставки оставлен на прежнем уровне**

Совет директоров Центробанка РФ на очередном заседании 18 марта решил не изменять размер ключевой ставки, сохранив ее на уровне 11% годовых.

Такое решение было принято из-за сохранения высоких инфляционных рисков,

несмотря на стабилизацию на финансовых и товарных рынках.

Напомним, что с 1 января этого года самостоятельное значение для ставки рефинансирования не устанавливается – она приравнивается к ключевой ставке.

## ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### **Форма 4-ФСС прирастет таблицей для тех, кто предоставляет персонал третьим лицам**

ФСС готовит очередные изменения в приложения N 1 и N 2 к своему приказу от 26 февраля 2015 г. N 59, которым утверждена форма 4-ФСС - форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Проект приказа вынесен на общественное обсуждение.

Раздел II формы дополнят таблицей 6.1. Таблица будет предназначена для страхователей, направляющих временно своих работников по договору о предоставлении труда работников (персонала) для работы у другого юрлица или ИП.

Напомним, что условия для использования заемного (предоставленного) труда изменились с 2016 года.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### **Чтобы отказать фирме в ликвидации, налоговой не надо доказывать размер недоимки**

Участником компании было принято решение о ее ликвидации, назначен ликвидатор и опубликовано сообщение о принятии решения о ликвидации в соответствующем издании. Компанией был утвержден промежуточный ликвидационный баланс, который вместе с другими документами передан в инспекцию для госрегистрации ликвидации.

Инспекция отказала в регистрации изменений на основании подпункта «а» пункта 1 статьи 23 закона 129-ФЗ о госрегистрации юрлиц и ИП ввиду непредставления ликвидационного баланса –

баланс содержал недостоверные сведения относительно задолженности по обязательным платежам.

Компания обратилась в суд, указывая, что инспекцией не доказана сумма задолженности – в суд с иском к ликвидационной комиссии инспекция не обращалась.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, указав, что в соответствии с пунктом 2 статьи 63 ГК промежуточный ликвидационный баланс содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юрлица, перечне требований, предъявленных кредиторами, результатах их рассмотрения.



Суды (постановление кассации Ф03-191/2016 от 03.03.2016) установили, что перед составлением промежуточного ликвидационного баланса компании была выдана справка о состоянии расчетов по налогам и сборам с суммой задолженности в размере 43 млн рублей, однако в балансе отражена сумма 27 млн рублей. В подтверждение задолженности компании перед бюджетом в материалах дела содержится решение по выездной налоговой проверке компании.

(дело № А73-10495/2015)

**Членство в СРО не является безусловным доказательством добросовестности контрагента**

Между ООО «Н» (заказчик) и ООО «С» (подрядчик) были заключены договоры на оказание услуг механизмами и договоры выполнения строительно-монтажных работ.

По результатам выездной проверки ООО «Н» инспекция доначислила налог на прибыль, пени и штраф, признав формальными операции с ООО «С». Инспекция установила, что контрагент по месту регистрации не находится, у него отсутствуют необходимые ресурсы для исполнения договоров, движение денежных средств по расчетному счету фирмы носит «транзитный» характер: денежные средства, поступившие на расчетные счета, в незначительный период перечислялись другим юрлицам с назначением «заем» либо выдавались физлицам. Инспекция указала на отсутствие должной осмотрительности при выборе контрагента.

ООО «Н» оспорило решение инспекции в суде, указывая на отсутствие доказательств подписания документов от имени контрагента неустановленными лицами, несение расходов по договору с ООО «С», членство контрагента в СРО.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, учитывая показания работников налогоплательщика, непосредственно производивших работы на объектах, на которые привлекалось ООО «С» - работники пояснили, что про ООО «С» не слышали.

Ссылка истца на то, что контрагент является самостоятельным налогоплательщиком, состоит на налоговом учете, не опровергает формальность сделки. Расчеты в

безналичной форме также не свидетельствуют о получении обоснованной налоговой выгоды. Суды также отклонили довод налогоплательщика о членстве контрагента в СРО, кассация (Ф04-410/2016 от 09.03.2016) отметила: «само по себе членство в СРО с учетом других обстоятельств дела не является безусловным доказательством добросовестности контрагента и проявления заявителем должной осмотрительности».

(дело № А46-1827/2015)

**Рентабельность продаж контрагента помогла доказать проявление должной осмотрительности**

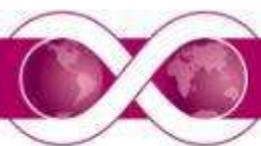
ООО заявило вычеты в налоговой декларации по НДС по взаимоотношениям с ЗАО.

По результатам выездной проверки ИФНС отказала в вычетах, доначислила компании НДС, пени и штраф, установив, что первичные бухгалтерские документы от имени спорного контрагента подписаны неустановленным лицом и содержат недостоверную информацию, а у ЗАО отсутствуют условия для ведения хозяйственной деятельности. По мнению инспекции, налогоплательщиком не проявлена должная осмотрительность при выборе контрагента.

Суды трех инстанций признали решение инспекции недействительным, указав, что компанией представлены все необходимые документы, подтверждающие реальность хозопераций.

Суды учли, что договорные отношения ООО с контрагентом носили не разовый, а продолжительный характер, что подтверждается договорами поставки, товарными накладными, счетами-фактурами, платежными документами, договором хранения товара, товарными накладными по дальнейшей реализации товара.

Из анализа финансового положения контрагента следует высокий показатель уровня рентабельности продаж, прибыль ЗАО росла. За последние несколько лет имело место увеличение капитала, активы возросли на 105,5%, собственный капитал - в 75 раз. Страховые взносы контрагентом уплачивались регулярно, в бюджет НДФЛ перечислялся ежемесячно, налоговая и бухгалтерская отчетности также



предоставлялись своевременно.

Суды (постановление кассации Ф05-1148/2016 от 09.03.2016) отклонили довод инспекции о недостоверности документов, в том числе счетов-фактур, подписанных неустановленным лицом, поскольку это обстоятельство не может самостоятельно, в отсутствие иных фактов и обстоятельств, рассматриваться в качестве основания для признания налоговой выгоды необоснованной.

(дело № А40-88765/2015)

**ВС: полученная компенсация необоснованного обогащения НДС не облагается**

Между ООО «П» (лизингополучатель) и ООО «Л» (лизингодатель) был заключен договор лизинга, по условиям которого лизингодатель приобрел в собственность оборудование и предоставил его лизингополучателю во временное пользование. Однако в связи с нарушением обязательств по оплате лизинговых платежей ООО «Л» расторгло договор и передало оборудование в качестве вклада в уставный капитал ООО «Т». При этом ООО «П» оборудование не вернуло и продолжало им пользоваться до заключения (спустя несколько лет) договора аренды с его собственником. ООО «Т» обратилось в суд с иском о взыскании с ООО «П» необоснованного обогащения, который был удовлетворен.

По результатам камеральной проверки уточненной налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2012 года инспекция доначислила НДС, пени и штраф, решив, что взысканное неосновательное обогащение является платой за пользование оборудованием, то есть ООО «Т» реализовало услугу, которая в силу пункта 1 статьи 146 НК является операцией, признаваемой объектом налогообложения.

Суды трех инстанций признали этот вывод ошибочным, указав, что ООО «П» пользовалось оборудованием в отсутствие арендных правоотношений или каких-либо иных правовых оснований (после расторжения договоров лизинга), и не являлось потребителем какой-либо услуги.

По мнению судов, сумма неосновательного обогащения должна соответствовать доходу в схожих рыночных условиях и не может быть уменьшена на сумму НДС.

Судья ВС (305-КГ15-18119 от 9.03.2016) отказал инспекции в передаче дела в коллегия по экономическим спорам.

(дело № А41-50608/2014)

**Об исправлении ошибки в налоговой базе по НДС вычетом в другом периоде**

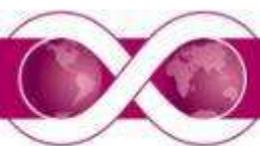
В 1 квартале 2011 года единственный учредитель компании внес безвозмездные вклады в виде денежных средств в имущество компании на 10,1 млн рублей. Компания ошибочно исчислила и уплатила в бюджет с этой суммы НДС.

Ошибочное исчисление налога было обнаружено только 31 декабря 2013 года. Компанией проведены исправительные проводки, где ранее начисленные суммы налога сторнированы путем включения в вычеты по НДС с отражением в книге покупок за 4 квартал 2013 года.

По результатам выездной проверки за 2011-2013 годы инспекция отказала в вычетах, указав, что статьей 171 НК не предусмотрен порядок принятия к вычету суммы налога, начисленной на безвозмездные вклады учредителей в имущество. По мнению инспекции, компания должна представить уточненную налоговую декларацию за 1 квартал 2011 года.

Суды трех инстанций признали решение инспекции недействительным, разъяснив, что согласно статье 81 НК уточненная декларация подается налогоплательщиком в случае ошибки, которая привела к занижению налога. Положения статьи 171 НК также не применимы к спорным правоотношениям, поскольку предусматривают вычеты в отношении определенных категорий хозяйственных операций, и не распространяется на расчеты, при которых могла быть допущена ошибка - в том числе повлекшая завышение налоговой базы и налога, в силу чего подлежит применению пункт 1 статьи 54 НК - налогоплательщик вправе провести перерасчет налога за отчетный период в отношении ошибок прошлых периодов, если они привели к излишней уплате налога.

Суды (постановление кассации Ф05-1387/2016 от 10.03.2016) обратили внимание, что в проверенный инспекцией период входили и 2011 год, в котором допущена ошибка, и 2013 год, в котором компания заявила вычет. Учитывая, что предметом



выездной проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налога, инспекция должна была отразить в акте проверки и решении как факт излишнего начисления налога за 1 квартал 2011 года, так и факт неполного исчисления того же налога за 4 квартал 2013, что привело бы к отсутствию необходимости доначисления.

(дело № А40-108415/2015)

### **Учет велся по реальным поставщикам товаров - суды отказали в вычетах НДС по «липовым»**

ООО «Г» заявило в налоговой декларации по НДС вычеты по операциям приобретения молока у ООО «Т» и «А», представив в подтверждение договоры поставки, счета-фактуры и товарные накладные.

По результатам выездной проверки ИФНС отказала в вычетах, доначислила налог, пени и штраф, указав на создание компанией фиктивного документооборота по сделкам с указанными контрагентами, не являющимися реальными поставщиками сырья.

Инспекция установила, что в рамках исполнения спорных договоров контрагентами были заключены договоры поставки молока сырого с сельхозпроизводителями сырья и перекупщиками молока, согласно которым покупателями являлись контрагенты, а грузополучателем – налогоплательщик. Молоко доставлялось либо самими сельхозпроизводителями сырья, либо налогоплательщиком с привлечением транспортных средств, арендованных у третьих лиц. Информацию о поступлении молока компания учитывала в «Книге поступления молока» по сельхозпроизводителям. Все разногласия по поставке товара также решались минуя спорных контрагентов напрямую с сельхозпроизводителями.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, указав, в том числе, на взаимозависимость налогоплательщика и указанных контрагентов. Руководитель и учредитель спорных контрагентов состоит в штате компании-учредителя налогоплательщика со 100% долей участия в должности заместителя директора по общим вопросам, на которого возложены функции взаимодействия с внешними контролирующими органами.

Суды (постановление кассации Ф04-452/2016 от 03.03.2016) отклонили доводы налогоплательщика о несении расходов на приобретение спорного сырья и о соответствии цен на закупаемое молоко рыночным, указав, что это не имеет правового значения при применении налогового вычета по НДС.

(дело № А45-3948/2015)

### **Взаимозачет с полученными от участника векселями привел к начислению налога на прибыль**

Компания получила от своего участника 15 векселей в счет увеличения чистых активов, а затем на основании договора купли-продажи передала их третьему лицу. Расчеты по реализации векселей произведены взаимозачетом.

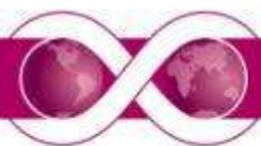
По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф, указав, что компания должна учесть доход от реализации ценных бумаг.

По мнению компании, результатом реализации векселей является отсутствие налоговой базы, поскольку полученный доход от этой операции равен расходам (возникшим обязательствам). Внесением векселей в счет увеличения чистых активов участник компании увеличил ее имущество, но не освободил последнюю от имущественной обязанности перед этим участником в виде доли в капитале компании.

Суд первой инстанции согласился с выводами компании.

Апелляция отменила его решение, разъяснив, что НК и иные законодательные акты не содержат положений о том, что доход не подлежит налогообложению в случае его получения за счет безвозмездно полученного имущества, передача векселей и их дальнейшая реализация рассматриваются как две различные операции.

В соответствии с пунктом 2 статьи 280 НК доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются исходя из цены реализации, а расходы - исходя из цены приобретения ценной бумаги и затрат на ее реализацию. При этом, если ценные бумаги получены налогоплательщиком безвозмездно, то есть отсутствуют расходы на их приобретение,



налогоплательщик вправе отнести на расходы только затраты на реализацию данных ценных бумаг.

В рамках данного спора при реализации или погашении ценных бумаг расходы признаются равными нулю (статьи 252, 265, 280 НК). Таким образом, выручка от реализации ценных бумаг подлежит включению в доходы. В расходах компания вправе учесть затраты на реализацию ценных бумаг.

Кассация (Ф05-988/2016 от 02.03.2016) оставила в силе решение апелляции.

(дело № А41-39593/2015)

### **Право на УСН не переходит в порядке правопреемства при преобразовании юрлица**

Компания-2 была создана в сентябре 2014 года путем реорганизации в форме преобразования компании-1, применяющей УСН.

В марте 2015 года компания-2 обратилась в инспекцию с заявлением о подтверждении возможности применения УСН. Инспекция пояснила, что компания вправе применять УСН при подаче ею соответствующего уведомления не позднее 30 календарных дней со дня постановки на учет вновь созданной организации.

Компания-2 обратилась в суд, полагая, что в данном случае имеет место универсальное правопреемство - к вновь возникшему юрлицу наряду с другими правами переходит и право реорганизованного юрлица на применение УСН.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, указав на положения пункта 2 статьи 346.13 НК, согласно которым вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе. Применение УСН не ставится в зависимость от способа создания юрлица.

Суды (постановление кассации Ф04-273/2016 от 01.03.2016) пояснили, что положения статьи 50 НК предусматривают правопреемство в отношении налоговых платежей, обязанность по уплате которых возникла у преобразованного юрлица до его реорганизации, но не устанавливают возможности перехода в порядке

правопреемства к вновь возникшему юрлицу применяемого ранее преобразованным лицом режима налогообложения. Выбор режима налогообложения является правом вновь созданного юрлица.

Таким образом, не подав соответствующее уведомление, компания-2 применяет общий режим.

Суды и ранее разделяли мнение налоговиков по данному поводу.

(дело № А75-8406/2015)

### **Суды против доначислений налога по УСН при некорректном возврате денег контрагенту**

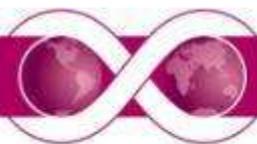
ООО «З» применяло УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В 2011 году компания сторнировала выручку от реализации в адрес ООО «Н» в книге доходов и расходов с проставлением записи «Списание с р/с: возврат денежных средств покупателю».

В ходе проверки инспекция пришла к выводу о неправомерном занижении выручки по договору поставки при сторнировании доходов, установив, что компания не вернула денежные средства непосредственно ООО «Н», а оплатила за него его поставщикам на основании писем контрагента. При этом согласно документам налогоплательщика договор поставки между ООО «З» и ООО «Н» исполнен в полном объеме. Инспекция доначислила налог по УСН, пени и штраф.

Компания обратилась в суд, поясняя, что указанные суммы были фактически возвращены контрагенту ООО «Н» путем оплаты счетов третьих лиц как ошибочно перечисленные, однако, в дальнейшем все суммы ООО «Н» снова оплатило, что было учтено при исчислении УСН.

Суды трех инстанций признали решение инспекции недействительным, установив, что в книге учета доходов и расходов отражены все операции, как связанные с поступлением спорных денежных средств и их последующим возвратом, так и с последующими расчетами за поставленную продукцию.

Суды (постановление кассации Ф07-2009/2015 от 29.12.2015) разъяснили, что некорректное оформление налогоплательщиком проведенных операций в книге учета доходов и расходов



(сторнирование выручки вместо записи о произведенном расходе) не влияет на экономическую сущность произведенных операций и расчет с покупателем, а, следовательно, и на размер полученных доходов от реализации.

(дело № А42-7676/2014)

***ИП не трудилась после рождения ребенка, но без снятия с учета ЕНВД придется заплатить***

Предприниматель занималась оказанием бытовых услуг и применяла ЕНВД. Она представила в инспекцию налоговую декларацию по ЕНВД за 2 квартал 2014 года с нулевой суммой налога к уплате.

По результатам камеральной проверки инспекция доначислила ЕНВД, пени и штраф.

ИП обратилась в суд, поясняя, что деятельность во 2 квартале 2014 года не вела, что подтверждается вступившим в силу решением суда об оспаривании доначисления страховых взносов за период, в котором деятельность не велась, ввиду рождения ребенка и ухода за ним. ИП полагает, что правонарушением является не неуплата ЕНВД, а нарушение срока представления плательщиком ЕНВД заявления о снятии с учета по ЕНВД, последствия за которые предусмотрены в виде штрафа по статье 126 НК.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, указав на пункт 3 статьи 346.28 НК – снятие с учета в связи с применением ЕНВД носит заявительный характер, а датой снятия с такого учета является последний день месяца, в котором представлено заявление о снятии с учета. При отсутствии заявления налогоплательщик не может считаться утратившим статус плательщика ЕНВД независимо от ведения деятельности в этом периоде.

Учитывая, что указанное заявление предпринимателем не представлено, инспекция правомерно доначислила налог, пени и штраф. При этом суды учли конкретные обстоятельства (предприниматель находилась в декрете) как смягчающие ответственность и снизили штраф в 10 раз.

(дело № А47-4251/2015)

***В товарных чеках нет обязательных реквизитов: с подотчетного лица нужно удержать НДФЛ***

Если работник, купивший на подотчетные средства ТМЦ, представил документы с отсутствующими обязательными реквизитами, то средства, выданные под отчет, облагаются НДФЛ. К такому выводу пришел Верховный суд.

Судьи отметили, что первичные документы, оформленные с нарушением требований закона, не могут подтверждать понесенные расходы.

В данном деле в товарных чеках отсутствовали сведения и реквизиты, необходимые для идентификации лиц, подписавших документ: наименование лица, составившего документ; его должность, фамилия и инициалы. А в некоторых товарных чеках вместо конкретного наименования товаров использовались общие формулировки: «хозяйственные расходы», «канцелярские товары», «товары», «бытовая химия», «стройматериалы», «расходы», «детские новогодние подарки». Также не были заполнены сведения о количестве, цене товаров, отсутствовала подпись продавца.

Исходя из этого, суд согласился с налоговиками в том, что подотчетные суммы в данной ситуации необходимо включить в облагаемый доход сотрудников.

(дело № А78-7155/2015)

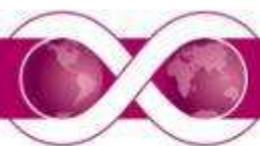
***ВС: компенсация работнику расходов по найму жилья взносами не облагается***

Компания компенсировала двум работникам расходы по найму жилья при работе не в месте расположения компании.

По результатам выездной проверки ПФ доначислил компании страховые взносы, пени и штраф, решив, что указанная компенсация обусловлена трудовыми отношениями, связана с трудовой деятельностью, носит систематический характер, в связи с чем подлежит включению в базу для начисления взносов.

Суды трех инстанций отменили решение фонда, разъяснив, что взносы начисляются на выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений.

Суды указали, что помимо общих гарантий и



компенсаций, предусмотренных ТК, работникам предоставляются гарантии и компенсации при переезде на работу в другую местность (статья 165 ТК). При этом работодатель обязан возместить работнику расходы по переезду и обустройству на новом месте жительства (статья 169 ТК). Порядок и размеры возмещения определяются колдоговором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора.

В данном случае спорные компенсации установлены на основании локального акта компании. Они носят социальный характер и, несмотря на то, что они произведены в связи с наличием трудовых отношений, они не обладают признаками заработной платы в смысле статьи 129 ТК, поскольку не являются оплатой труда.

Судья ВС (310-КГ15-20212 от 26.02.2016) отказал фонду в передаче дела в коллегиям по экономическим спорам.

Аналогичные выводы по данной теме содержатся в определении ВС от 16.09.2015 № 304-КГ15-5008.

(дело № А64-1983/2015)

**В налоговые органы направлено определение Верховного Суда РФ по вопросу получения обществом необоснованной налоговой выгоды посредством формального дробления бизнеса**

Основанием к доначислению сумм налога на прибыль и НДС, а также пеней и штрафов, послужил вывод налоговой инспекции о создании обществом и ИП, применяющим ЕНВД, схемы уклонения от налогообложения путем формального заключения договоров поручения, по условиям которых указанные лица от имени друг друга могли совершать действия по оформлению сделок купли-продажи с покупателями товаров.

По мнению налогового органа, денежные средства, полученные ИП от реализации обществом товаров предпринимателя на основании договора поручения, исходя из подлинного экономического содержания указанных операций, являются доходами самого общества и, следовательно, подлежат налогообложению налогом на прибыль и НДС за проверяемый период.

ФНС России рекомендует налоговым инспекциям в рамках процесса доказывания использования схемы «дробления» бизнеса располагать доказательствами, которые в совокупности и взаимосвязи будут однозначно свидетельствовать о совершении проверяемым налогоплательщиком совместно с подконтрольными ему лицами виновных, умышленных согласованных действий, направленных исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды.

(Письмо ФНС России от 19.01.2016 N СА-4-7/465@ «О направлении для использования в работе»)

## ПРОЧЕЕ

**Крупнейшие налогоплательщики на титульных листах деклараций по земельному и транспортному налогам проставляют КПП в соответствии с Уведомлением по форме 9-КНУ**

Форма Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика (форма 9-КНУ) утверждена Приказом ФНС России от 26.04.2005 N САЭ-3-09/178@.

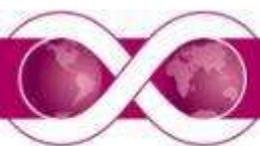
(Письмо ФНС России от 02.02.2016 N БС-4-11/1531@ «О соблюдении порядка заполнения налоговых деклараций»)

**Льготные тарифы на тепловую энергию ниже экономически обоснованных тарифов, в связи с чем теплоснабжающим организациям выделяют субсидии: решаем вопрос с НДС**

Теплоснабжающим организациям из бюджета региона представляются субсидии.

В рассматриваемой ситуации льготные тарифы на тепловую энергию для населения ниже установленных экономически обоснованных тарифов.

Таким образом, установленные льготные тарифы не обеспечивают возмещение теплоснабжающим организациям



фактических затрат при реализации тепловой энергии населению, в связи с чем субсидии из областного бюджета предоставляются на возмещение фактических расходов налогоплательщиков, возникших в связи с реализацией тепловой энергии по льготным ценам ниже установленных государственных цен (тарифов).

По мнению ФНС России, в рассматриваемой ситуации субсидии из регионального бюджета не должны включаться в налоговую базу по НДС.

Сложившаяся судебная практика исходит из того, что субсидии, предоставляемые налогоплательщикам при реализации тепловой энергии населению по льготным ценам ниже экономически обоснованных тарифов, нельзя расценивать как полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

*(Письмо ФНС России от 3 марта 2016 г. № СД-4-3/3531@ «О рассмотрении обращения»)*

**ФНС России подготовлены рекомендации в связи с изменением с 1 января 2016 года порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль**

До 1 января 2016 года организации с доходами от реализации, не превышающими в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивали только квартальные авансовые платежи.

Теперь такой порядок уплаты может применяться налогоплательщиками, у которых доходы от реализации составили в среднем от 10 до 15 млн. руб. за каждый квартал или от 40 до 60 млн. руб. в целом за четыре квартала.

В I квартале 2016 года такие налогоплательщики не обязаны уплачивать ежемесячные авансовые платежи и вправе представить в налоговые инспекции уточненные налоговые декларации за 9 месяцев 2015 года (с указанием нулей по строкам 120 - 140 и 220 - 240 подраздела 1.2 Раздела 1 с кодом «21» по строке 001 «Квартал, на который исчисляются

авансовые платежи (код)» и с указанием прочерков по строкам 320 - 340 Листа 02, по строкам 121 Приложений N 5 к Листу 02).

Налоговым инспекциям рекомендовано провести ряд мероприятий при получении налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за 2015 год.

*(Письмо ФНС России от 14.03.2016 N СД-4-3/4129@ «О действиях налоговых органов при изменении порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций»)*

**УСН: как правильно уменьшить налог на сумму оплаченных больничных**

Минфин напомнил, что упрощенец с объектом налогообложения «доходы» может уменьшить свой налог на сумму больничных, выплаченных своим работникам. Но только на ту часть, что оплачивается за счет средств работодателя, то есть за первые три дня болезни сотрудника.

Налог можно уменьшить и на сумму уплаченных взносов в пределах исчисленных сумм (пенсионных взносов, взносов в ФСС в связи с болезнью и материнством и «на травматизм», взносов на медстрах). При этом налог не может быть уменьшен более чем на 50% (подп. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

В своем письме чиновники обращают внимание и на то, что ежемесячный платеж по страховым взносам в ФСС РФ можно уменьшить на суммы назначенных работникам в текущем месяце пособий (ч. 2 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Имейте в виду, что уменьшить взносы можно только на ту часть пособия, которая оплачивается за счет средств ФСС РФ.

*(Письмо Минфина России № 03-11-06/2/4597 от 1 февраля 2016 года)*

**Доход участника рекламной акции в виде полученного сертификата на товар подлежит налогообложению НДФЛ**

В такой ситуации датой фактического получения дохода является день оплаты организацией, выдавшей сертификат, товара при предъявлении физлицом сертификата.

Размер полученного физлицом дохода



определяется стоимостью товара.

Сообщается, что поскольку оплата товара производится в качестве приза за победу в рекламной акции, указанный доход подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 35 процентов, в части превышения размера, указанного в пункте 28 статьи 217 НК РФ (4000 руб.).

Организация, от которой физические лица получают такие доходы, признается налоговым агентом.

В связи с тем, что при получении доходов в натуральной форме выплаты денежных средств, из которых можно удержать НДФЛ, не происходит, организация - налоговый агент обязана письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет.

Таким образом, декларирование и уплату налога с указанных доходов физические лица осуществляют самостоятельно в порядке, предусмотренном статьями 228 и 229 НК РФ.

*(Письмо ФНС России от 11.03.2016 N БС-4-11/3989@ «О порядке налогообложения доходов участника рекламной акции, получившего в качестве приза подарочный сертификат»)*

### **Представление сведений о доходах физлица с некорректным ИНН (присвоенным иному лицу) влечет ответственность**

Форма и порядок заполнения сведений о доходах физлиц за 2015 г. утверждены ФНС России.

В поле «ИНН в Российской Федерации» указывается ИНН физлица, подтверждающий постановку на учет в российском налоговом органе. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется.

ФНС России установила дополнительные правила форматно-логического контроля за содержанием реквизитов в отношении физлица - получателя доходов, в том числе проверку на наличие обязательности заполнения поля «ИНН в Российской Федерации» при реквизите «Гражданство (код страны)», равном «643».

Результатом данного контроля является формирование «Протокола приема сведений о доходах физлиц» с типом сообщения налоговому агенту вида «Предупреждение. Не заполнен ИНН для гражданина России». При этом сведения о доходах физлиц (при отсутствии иных нарушений) считаются прошедшими форматно-логический контроль и подлежат приему.

Если в сведениях о доходах физлица указан некорректный ИНН (присвоенный иному физлицу), они считаются недостоверными. Это образует состав налогового правонарушения.

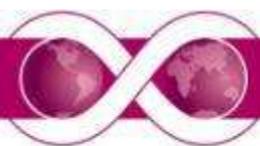
*(Письмо ФНС России от 9 марта 2016 г. № БС-3-11/959@ «О направлении ответа»)*

### **ФНС разъяснила, куда представить 2-НДФЛ и 6-НДФЛ, если крупнейший налогоплательщик закрывает обособленное подразделение до окончания налогового периода**

В случае закрытия в середине года обособленного подразделения организации — крупнейшего налогоплательщика справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ за работников этого филиала можно подать в инспекцию по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в инспекцию по месту учета закрываемого подразделения. При этом отчетность представляется за период с начала года до дня завершения ликвидации (закрытия) обособленного подразделения.

По общему правилу, квартальные расчеты 6-НДФЛ и справки по итогам налогового периода по форме 2-НДФЛ нужно представлять в ИФНС по месту учета налогового агента. Но у крупнейших налогоплательщиков есть выбор, куда сдавать сведения. Они могут отчитываться в межрайонную инспекцию по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в инспекцию по месту учета по соответствующему обособленному подразделению (абз. 5 п. 2 ст. 230 НК РФ). Также см. «Как с 2016 года изменится отчетность налоговых агентов по НДФЛ».

В общем случае расчет 6-НДФЛ за год и сведения о доходах по форме 2-НДФЛ представляются не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим. А как быть, если подразделение закрывается до окончания



календарного года (налогового периода по НДСЛ)? Отвечая на этот вопрос, чиновники напоминают, что в случае реорганизации либо ликвидации организации в середине года ее деятельность прекращается до окончания налогового периода. В связи с этим последним налоговым периодом является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации). Соответственно, если подразделение закрывается в середине года, то налоговым периодом будет считаться период времени от начала года до дня завершения ликвидации (закрытия).

Таким образом, до завершения ликвидации филиала отчетность за работников этого подразделения подается в МИФНС по месту учета организации в качестве крупнейшего налогоплательщика или в ИФНС, где налогоплательщик состоит на учете по месту нахождения ликвидируемого (закрываемого) подразделения. Отчетность представляется за период с начала года до дня завершения ликвидации подразделения.

*(Письмо ФНС России от 02.03.16 № БС-4-11/3460@)*

### **Обновлены контрольные соотношения для проверки правильности составления нового расчета по форме 6-НДФЛ**

Налоговые агенты начиная с отчета за первый квартал 2016 года обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы расчет по форме 6-НДФЛ (форма утверждена Приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@).

Контрольные соотношения с внесенными изменениями заменят собой ранее направленные письмом ФНС России от 20.01.2016 N БС-4-11/591@.

*(Письмо ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@ «О направлении контрольных соотношений»)*

### **Выездная налоговая проверка: в какой срок предъявляется решение о проведении**

Минфин уточнил, регулируется ли срок предъявления налогоплательщику решения налогового органа о проведении выездной налоговой проверки.

Ведомство напоминает, что согласно пункту 1 статьи 89 НК РФ, выездная налоговая

проверка проводится на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

При этом НК РФ установлен срок проведения выездной налоговой проверки, который исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

Вместе с тем, срок предъявления налогоплательщику решения о проведении выездной проверки (повторной выездной проверки) НК РФ не установлен.

*(Письмо Минфина России № 03-02-07/1/8635 от 17 февраля 2016 г.)*

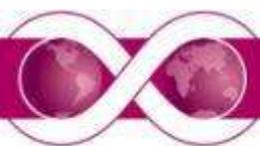
### **Если продукции в виде сухих кормов для кошек и собак присвоен код ОКП 92 9640, то налогообложение налогом на добавленную стоимость при реализации такой продукции должно производиться по ставке налога в размере 10 процентов**

Перечень продовольственных товаров, операции по реализации которых облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10 процентов, установлен подпунктом 1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса РФ. Коды видов продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10 процентов, определяются Правительством РФ в соответствии с Общероссийским классификатором продукции (далее - ОКП), а также ТН ВЭД. Перечни кодов видов указанной продукции утверждены Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 N 908.

Указанным Постановлением Правительства РФ предусмотрено применение пониженной ставки налога на добавленную стоимость в отношении в том числе смесей кормовых - код ОКП 92 9640.

Таким образом, по мнению Минпромторга России, если продукция в виде сухих кормов для кошек и собак присвоен код ОКП 92 9640, то налогообложение налогом на добавленную стоимость при реализации такой продукции должно производиться по ставке налога в размере 10 процентов.

*(Письмо Минпромторга России от 09.02.2016 N 7149/08 «О разъяснении по вопросу налогообложения налогом на*



добавленную стоимость при реализации продукции в виде сухих кормов для кошек и собак, которым присвоен код ОКП 92 9640»)»

**Минэкономразвития России представлен расчет средних за истекший налоговый период цен на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении, за период с 1 по 29 февраля 2016 года**

В информации приводятся:

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

*(Информация Минэкономразвития России «Сообщение о средних за истекший налоговый период ценах на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья, на период с 1 по 29 февраля 2016 г.»)*

**Недвижимость, облагаемая исходя из кадастровой стоимости, в течение налогового периода была разделена на 2 объекта: решаем вопрос с налогом на имущество**

В силу НК РФ если объект недвижимости образован в течение текущего налогового периода в результате раздела другого объекта, включенного в перечень объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости, указанный вновь образованный объект при условии соответствия его критериям, предусмотренным НК РФ, подлежит налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на дату постановки такого объекта на государственный кадастровый учет до включения его в перечень.

В рассматриваемом случае из 1 объекта недвижимости образовалось 2 объекта с разными кадастровыми номерами. Имеются

свидетельства на право собственности двух объектов. То есть произошел раздел имущества.

Вновь образованные объекты недвижимости в результате раздела объекта, включенного в перечень для целей налогообложения исходя из кадастровой стоимости, при условии соответствия их критериям, предусмотренным НК РФ, подлежат налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на дату постановки объектов на государственный кадастровый учет.

*(Письмо ФНС России от 2 марта 2016 г. № БС-3-11/852 @ «О рассмотрении обращения»)*

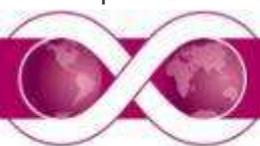
**Некредитным финансовым организациям даны разъяснения по вопросам применения стандарта бухгалтерского учета производных финансовых инструментов**

В информации Банка России сообщается, в частности, следующее:

- дата прекращения признания конкретного ПФИ зависит от условий договора, являющегося данным ПФИ, включая условия расчетов, установленные на конкретном рынке;
- согласно МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» не требуется раскрывать сумму курсовых разниц, возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9;
- при пересчете активов, обязательств и операций, выраженных в иностранной валюте, в рубли наиболее распространено использование официального курса ЦБ РФ, устанавливаемого на основе рыночных котировок.

*(Разъяснения Банка России «По вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 02.09.2015 N 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями»)*

**Подготовлены разъяснения Банка России по вопросам ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях**



Банком России рассмотрены вопросы, касающиеся, в том числе:

- порядка признания в финансовых результатах расходов по уплате налога на прибыль КИК за 2015 год;
- последствий принятия решения эмитентом о выкупе выпусков облигаций до установленного срока их погашения;
- порядка учета ценных бумаг, полученных в заем по договору субординированного займа, а также процентов, подлежащих уплате заимодавцу, и купонного дохода, полученного от эмитента заимствованных ценных бумаг.

*(Информация Банка России от 14.03.2016 «Разъяснения по отдельным вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 16.07.2012 N 385-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»)*

**Банком России разъяснены требования Отраслевого стандарта по бухгалтерскому учету операций с ценными бумагами НФО**

В информации приведены ответы на вопросы некредитных финансовых организаций, касающиеся применения положений данного Отраслевого стандарта. В том числе сообщено следующее:

в бухгалтерском учете подлежат отражению операции по каждому договору купли-продажи ценных бумаг вне зависимости от места и способа их совершения (непосредственно на бирже, через посредника или самостоятельно по внебиржевому договору). Сальдирование финансовых результатов (доходов и расходов) по разным договорам на приобретение и реализацию ценных бумаг, а также реинвестированной посредником выручки от реализации не допускается;

Положение 494-П устанавливает единый порядок отражения процентного дохода по долговым ценным бумагам для всех категорий бумаг в целях корректного отражения в ОФР процентного дохода, который должен быть отражен отдельно;

если затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала, то такие затраты переводятся в валюту номинала по официальному курсу на дату их

осуществления или по кросс-курсу исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют.

*(Информация Банка России «Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 01.10.2015 N 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях»)*

**Банк России разъяснил некоторые вопросы, касающиеся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями**

В информации приведены ответы на вопросы НФО по порядку применения Положения Банка России от 03.02.2016 N 532-П. Сообщено, в частности, что:

- учет активов, включенных в выбывающие группы, ведется на счетах в зависимости от вида актива. Обособление подобных активов возможно в аналитическом учете;
- счета учета переоценки ценных бумаг - положительные разницы и учета переоценки ценных бумаг - отрицательные разницы являются парными. Если по каким-либо причинам образовалось сальдо (остатки) на обоих парных лицевых счетах, необходимо перечислить бухгалтерской записью меньшее сальдо на счет с большим сальдо.

*(Информация Банка России «Разъяснения по вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 03.02.2016 N 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»)*



**Отчетность ломбардов начиная с отчетности, составленной за 1 квартал 2016 года, представляется по новым формам**

Сообщается о вступлении в силу с 13 марта 2016 года Указания Банка России от 30.12.2015 N 3927-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России документов, содержащих отчет о деятельности ломбарда и отчет о персональном составе руководящих органов ломбарда», подготовленного взамен Указания Банка России от 05.08.2014 N 3355-У.

Отчетность ломбардов, составленная за календарный 2015 год, должна составляться

по формам, установленным Указанием 3355-У.

При представлении отчета о персональном составе руководящих органов ломбарда по окончании 2015 года ломбарды руководствуются сроками, предусмотренными Указанием 3927-У.

Кроме того, на официальном сайте Банка России в соответствующем разделе участника финансового рынка будет сообщено о размещении новой версии программы-анкеты подготовки отчетности по Указанию 3927-У.

*(Информация Банка России «Об отчетности ломбардов»)*



**Юлия Ешкина**

*Руководитель  
Департамента  
бухгалтерского, налогового  
и правового консалтинга*



**Виктор Демидов**

*Руководитель Управления  
правового консалтинга*

---

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

<sup>1</sup> 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](mailto: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.

