



МОНИТОРИНГ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении
(документы, полученные за период 09.05.2016 - 15.05.2016)



Оглавление

| | |
|--|---|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ | 2 |
| ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО | 2 |
| ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ | 2 |
| ЗАКОНОПРОЕКТЫ | 3 |
| СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА | 4 |
| ПРОЧЕЕ | 7 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Утверждены новые формы (форматы) налоговых деклараций по акцизам

В связи с изменениями в порядке налогообложения акцизами, утверждены:

- форма, формат и порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию;
- форма, формат и порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы.

Признан утратившим силу Приказ ФНС России от 14.06.2011 N ММВ-7-3/369@, которым утверждена действующая в настоящее время форма налоговой декларации по акцизам.

(Приказ ФНС России от 12.01.2016 N ММВ-7-3/1@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения, а также формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения», зарегистрировано в Минюсте России 05.05.2016 N 42021)

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

ФТС России подготовлен сборник нормативно-справочной информации о применении в Российской Федерации льгот по уплате таможенных платежей

В сборнике сгруппированы льготы, предусмотренные таможенным законодательством Евразийского экономического союза, а также льготы, предусмотренные законодательством в Российской Федерации.

В приложениях к сборнику приведены:

- перечень международных соглашений, которыми предусмотрено предоставление международным

организациям освобождений от уплаты таможенных платежей;

- перечень международных соглашений о воздушном сообщении, применяемые в Российской Федерации;

- перечень межправительственных соглашений Российской Федерации о производственной и научно-технической кооперации предприятий оборонных отраслей промышленности.

(«Сборник нормативно-справочной информации о применении в Российской Федерации льгот по уплате таможенных платежей, а также об особенностях заполнения отдельных граф декларации на товары при применении льгот по уплате таможенных платежей», утв. ФТС России)

ПРАВОВЫЕ НОВОСТИ

Утвержден порядок предоставления с 1 января 2017 года сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости

Сведения, содержащиеся в ЕГРН, предоставляются Росреестром в том числе посредством использования информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, включая единый портал государственных и муниципальных услуг (функций), официальный сайт Росреестра, а также посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия и подключаемых к ней региональных систем

межведомственного электронного взаимодействия, иных технических средств связи, а также посредством обеспечения доступа к федеральной государственной информационной системе ведения Единого государственного реестра недвижимости.

Настоящим Порядком установлен порядок предоставления сведений, содержащихся в ЕГРН, порядок и способы направления запросов о предоставлении сведений, содержащихся в ЕГРН, состав и порядок заполнения таких запросов, формы предоставления сведений, содержащихся в ЕГРН, а также порядок уведомления заявителей о



ходе оказания услуги по предоставлению сведений, содержащихся в ЕГРН.

Приказ вступает в силу с 1 января 2017 года.

(Приказ Минэкономразвития России от 23.12.2015 N 968 «Об установлении порядка предоставления сведений,

содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, и порядка уведомления заявителей о ходе оказания услуги по предоставлению сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости», зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2016 N 41955)

ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Подготовлен ко второму чтению в ГД проект о нулевом НДС для пригородных электричек

Вынесено решение о дате рассмотрения Госдумой во втором чтении законопроекта № 1025699-6 с поправками о продлении на 2017 год льготного периода налогообложения услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении. Второе чтение пройдет 17 мая. Текст законопроекта, подготовленный ко второму чтению, не изменился.

Льготы, установленные федеральным законом от 6 апреля 2015 года № 83-ФЗ со сроком действия до конца текущего года, предлагается продлить еще на год. После вступления в силу 83-ФЗ указанные услуги облагаются НДС по ставке 0%, тогда как ранее они относились к освобождаемым от НДС. То есть в настоящее время «входящий» НДС налогоплательщики, оказывающие такие услуги, могут принимать к вычету, а не учитывать в расходах, как ранее, и как будет по окончании действия установленной льготы.

ФНС планирует обновить формы документов, подаваемых при госрегистрации юрлиц, ИП и КФХ

Вынесен на общественное обсуждение проект приказа ФНС, которым планируется утвердить новые формы документов, представляемых в регистрирующий орган при госрегистрации юрлиц, ИП и КФХ.

Это, среди прочего:

- форма № Р11001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица при создании»
- форма № Р12001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица, создаваемого путем реорганизации»
- форма № Р12003 «Уведомление о начале процедуры реорганизации»
- форма № Р13001 «Заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица»
- форма № Р14001 «Заявление о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ»
- форма № Р15001 «Уведомление о ликвидации юридического лица»

– форма № Р16001 «Заявление о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией»

– форма № Р16003 «Заявление о внесении записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица»

– форма № Р21001 «Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя»

– форма № Р24001 «Заявление о внесении изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в ЕГРИП»

– форма № Р26001 «Заявление о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве ИП».

Кроме того, планируется утвердить требования к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган. Приводятся также проекты самих форм и требований.

ФНС подготовила поправки в декларацию по налогу на прибыль

На Федеральном портале проектов нормативных правовых актов размещено уведомление о начале разработки поправок в приказ Федеральной налоговой службы от 26 ноября 2014 года № ММВ-7-3/600@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка его заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

Внесение изменений в декларацию обосновывается тем, что с момента издания приказа ФНС России об утверждении действующей формы в налоговое законодательство были внесены изменения, затрагивающие отражение в налоговой декларации указанных данных.

Планируемый срок вступления в силу обновленной формы - 1 января 2017 года.

Напомним, что со 2 июня 2016 года вступит в силу Федеральный закон № 130-ФЗ от 01.02.2016 г., согласно которому больше не будет вопросов со вступлением в силу новых форм, форматов и изменений деклараций и расчетов по налогам и сборам – они будут применяться не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования.



СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Выемка МВД документов для внесения изменений в ЕГРЮЛ влечет отказ в госрегистрации

ООО «А» обратилось в инспекцию с заявлением о внесении в ЕГРЮЛ сведений о смене генерального директора. Инспекция отказала в регистрации изменений, сославшись на изъятие документов, необходимых для регистрации, следователем МВД (на основании вступившего в силу судебного акта до регистрации изменений). Изъяты были оригинал заявления о внесении изменений в сведения о юрлице по форме Р14001, расписка в получении документов, представленных при госрегистрации, доверенность, приказ и решение единственного участника компании.

Учредитель компании обратилась в суд, считая свои права нарушенными и полагая, что при выемке документов инспекцией должны быть сняты их копии, заверены, и на их основании внесены изменения в ЕГРЮЛ.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, указав на пункты 4, 6 статьи 5 закона 129-ФЗ «О госрегистрации юридических лиц и ИП» - записи вносятся в государственные реестры на основании документов, представленных при госрегистрации. В регистрационном деле юрлица должны содержаться все документы, на основании которых внесены записи. Принятие решения об внесении записей на основании копий документов законом не предусмотрено.

В решении кассации (Ф05-18758/2015 от 24.12.2016) указано: «выемка оригиналов документов в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным кодексом РФ, является препятствием к осуществлению налоговым органом действий по осуществлению регистрации. Вместе с тем, неосуществление регистрации при таких обстоятельствах не может быть признано незаконным бездействием».

Данное дело приведено в обзоре судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов, направленном письмом ФНС от 1 апреля 2016 г. N ГД-4-14/5658@.

(дело № А40-83065/2015)

О переплате налогоплательщик должен узнать не позднее подачи декларации, указали суды

В 2009-2010 годах предприниматель, применяющий УСН, перечислил в бюджет 900 тысяч и 20 тысяч рублей (суммы больше, чем представленные в декларациях). 9 декабря 2014 года предприниматель направил в налоговую заявление о возврате 642 тысяч рублей переплаты по УСН. Инспекция отказала в возврате, сославшись на

пропуск трехлетнего срока со дня уплаты указанного в заявлении налога.

Предприниматель обратился в суд, поясняя, что о переплате узнал из акта сверки расчетов 3 декабря 2014 года. До этого времени ИФНС не уведомляла его о переплате.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным, разъяснив, что юридические основания для возврата излишне уплаченного налога наступают с даты представления налоговой декларации за соответствующий год, но не позднее срока, установленного для ее представления в налоговый орган (постановление президиума ВАС от 28.06.2011 № 17750/10).

Суды (постановление кассации Ф08-2389/2016 от 04.05.2016) указали, что юридические основания для возврата переплаты за 2010 год возникли у налогоплательщика 30 апреля 2011 года (предельный срок представления налоговой декларации по УСН за налоговый период 2010 года). Трехлетний срок необходимо исчислять от этой даты, и к моменту, когда предприниматель обратился в инспекцию с заявлением о возврате налога, срок был пропущен.

(дело № А32-12856/2015)

Деятельность взаимозависимых упрощенцев в одной сфере - не всегда схема дробления

По результатам проведенных выездных проверок ООО «С», «Т», «Х» и «К», применяющих УСН и занимающихся сдачей в аренду нежилых помещений, инспекция решила, что их единственным учредителем 3. создана схема для применения УСН путем дробления бизнеса. Все компании занимаются одним видом деятельности, денежные средства от которой контролируются одним учредителем. В результате инспекция признала фирмы единой компанией и доначислила налоги по общей системе налогообложения.

Суд первой инстанции согласился с выводами инспекции.

Апелляция отменила его решение, признав, что компании являются юрлицами, ведущими самостоятельную предпринимательскую деятельность, независимую друг от друга. По мнению суда, взаимозависимость участников сделок не может приравниваться к их недобросовестности при недоказанности противоправности их поведения. Взаимозависимость не является отклонением от обычных условий хозяйствования, не противоречит нормам гражданского законодательства о свободе экономической деятельности.

Суд учел, что каждая компания имеет единоличный исполнительный орган, в отношении своего



имущества заключает от собственного имени договоры аренды, формирует клиентскую базу, несет расходы по обслуживанию недвижимости. Компании не имеют общего имущества, одних и тех же клиентов, результаты предпринимательской деятельности фирм не зависят от друг друга. На протяжении всего периода деятельности компании увеличивали свои доходы.

Суд отметил, что выдача беспроцентных займов между компаниями, наличие счетов в одном банке, расположение по одному адресу не говорит о наличии схемы, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды, и не исключают самостоятельный характер деятельности.

Кассация (Ф04-23053/2015 от 06.05.2016) согласилась с выводами апелляции, пояснив, что инспекцией не представлено доказательств того, что денежные средства, полученные компаниями от сдачи недвижимого имущества в аренду, объединялись ими путем перечисления одной из них, либо того, что они, получив прибыль, использовали ее совместно для тех или иных целей.

(дела № А27-19625/2014, А27-21764/2014, А27-21766/2014, А27-20831/2014)

ИФНС не вправе определять процент по «взаимозависимому» займу исходя из рыночных ставок

Между ООО «К» (заимодавец) и ООО «А» (заемщик) заключен договор беспроцентного займа со сроком возврата до конца 2014 года. В 2013 году ООО «А» частично погасило задолженность, перечислив денежные средства на расчетный счет займодавца.

По результатам камеральной проверки ИФНС доначислила ООО «К» налог на прибыль, пени и штраф, установив, что последнее является единственным учредителем заемщика. В связи с неисполнением компанией требования пункта 6 статьи 105.3 НК (о корректировке налоговой базы в сделках между взаимозависимыми лицами, не соответствующих рыночным ценам), инспекцией произведен расчет подлежащего налогообложению дохода в виде процентов по займу.

Компания оспорила решение инспекции в суде, указав, что статья 105.3 НК не применима к спорным правоотношениям, поскольку беспроцентный заем не подпадает под понятие товара, работы или услуги. К тому же, в рассматриваемый период других займов компания не выдавала.

Суды двух инстанций признали законным решение инспекции, пояснив, что она правомерно использовала минимальное значение интервала рыночных цен (процентных ставок) по займам, выданным девятью банками «негосударственным коммерческим организациям», в размере 13,06%.

Кассация (Ф08-2441/2016 от 04.05.2016) отменила решение судов, разъяснив, что положения раздела V.1 НК сузили круг контролирующих органов, наделенных полномочиями по контролю цен, применяемых в сделках между взаимозависимыми лицами на соответствие цен рыночным, предоставив такие полномочия исключительно ФНС. В силу прямого запрета, установленного в абзаце 3 пункта 1 статьи 105.17 НК, контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, не может быть предметом выездных и камеральных проверок. Таким образом, в данном деле инспекция вышла за пределы представленных ей полномочий.

Напомним, что аналогичный вывод недавно сделал ВС.

(дело № А32-19725/2015)

Приобретение имущества у зависимого лица в нарушение обременения влечет отказ в вычете

В 1 квартале 2014 года ООО заявило вычет в налоговой декларации по НДС по счету-фактуре в связи с приобретением у ЗАО объектов недвижимости.

По результатам камеральной проверки ИФНС отказала в вычете, доначислила НДС, пени и штраф. Инспекция установила, что покупатель и продавец являются взаимозависимыми лицами (их учредителем и руководителем является одно физлицо). ООО создано за месяц до сделки. ЗАО НДС в бюджет не перечислило. Приобретенные объекты недвижимости продолжали использоваться одной и той же группой взаимозависимых лиц с одним и тем же штатом работников, между компаниями отсутствовало разграничение территорий офисных и складских помещений, что подтверждается протоколом осмотра территорий. После перехода права собственности ЗАО продолжало оплачивать электроэнергию за эти помещения.

Суды трех инстанций признали решение инспекции законным. Делая вывод о формальном переводе ЗАО имущества на другое юрлицо, суды указали также на нарушение ЗАО гарантийного обязательства о неотчуждении до вступления в законную силу решения суда указанного недвижимого имущества, предоставленного в качестве встречного обеспечения.

Кроме того, в суде (постановление кассации Ф04-1650/2016 от 05.05.2016), руководитель и учредитель компаний подтвердил, что целью реализации недвижимости явилось снижение рисков, связанных невыполнением обязательств.

(дело № А03-3828/2015)

Оплата жилья в пределах норм без подтверждающих документов взносами не облагается



По результатам выездной проверки управление ПФ доначислило компании страховые взносы, пени и штраф, указав на неправомерное занижение базы на суммы, выплаченные компанией своим сотрудникам при направлении в служебные командировки для компенсации расходов по найму жилого помещения, в отсутствие подтверждающих документов.

Суды трех инстанций признали решение управления недействительным, указав на часть 2 статьи 9 закона 212-ФЗ – суточные при направлении работников в командировки взносами не облагаются. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, они освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм.

Суды (постановление кассации Ф06-8245/2016 от 28.04.2016) установили, что нормы были установлены положениями о служебных командировках, и компания не включала в облагаемую базу для начисления взносов расходы по найму жилья, не подтвержденные документально, в сумме, определенной локальным нормативным актом. По мнению судов, спорные выплаты направлены на возмещение затрат работника в соответствии с локальным нормативным актом и статьями 167 и 168 ТК (в части обязанности работодателя по компенсации расходов, связанных со служебными командировками).

(дело № А12-31185/2015)

Компенсации морального вреда, выплаченные работодателем, взносами не облагаются

Компания, работающая в сфере угольной промышленности, выплачивала своим работникам компенсации в счет возмещения морального вреда в связи с утратой ими трудоспособности в результате профзаболевания или несчастного случая на производстве.

По результатам выездной проверки ПФ доначислил на указанные выплаты страховые взносы, пени и штраф, полагая, что они произведены в рамках трудовых отношений.

Суды трех инстанций признали решение фонда недействительным. Действительно, спорные выплаты не являются компенсационными или стимулирующими: они не призваны компенсировать последствия работы в условиях, отклоняющихся от нормальных, или затраты работников, связанные с исполнением трудовых обязанностей. Вместе с тем, выплаты носят социальный характер, а, следовательно, не относятся к объекту обложения взносами.

В решении кассации (Ф04-1839/2016 от 29.04.2016) указано: «компенсация морального вреда осуществлена Обществом в связи с причинением ущерба здоровью работников и зависит не от

количества и качества их труда, а от самого факта и степени утраты трудоспособности. Обязанность компенсировать моральный вред имеется у работодателя независимо от того, сохранены ли трудовые отношения на момент выплаты, т.е. может осуществляться и лицам, уже не состоящим со страхователем в трудовых отношениях».

(дело № А27-15908/2015)

Реорганизация компании в форме преобразования не изменяет периоды исчисления взносов

ООО создано путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО, о чем в октябре 2014 года внесены сведения в ЕГРЮЛ. Компания перечислила взносы за 4 квартал 2014 года в большем размере (рассчитала базу для начисления взносов с момента реорганизации компании), однако затем представила расчет по форме РСВ-1 с учетом выплат реорганизованной компании (в результате чего превышена предельная база для исчисления взносов), а также заявление на зачет.

ФСС отказал в зачете, пояснив, что при реорганизации компании в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей компании является период со дня создания до окончания календарного года, и при определении базы для начисления взносов она не вправе учитывать выплаты, начисленные в пользу работников реорганизованного юрлица.

Суды трех инстанций признали решение фонда недействительным, указав на положения статьи 58 ГК и части 16 статьи 15 закона 212-ФЗ. Правопреемник реорганизованного юрлица при уплате взносов пользуется всеми правами, исполняет все обязанности в порядке, предусмотренном законодательством РФ. Решающее значение имеет характер трудовых отношений плательщика взносов с работниками. Если трудовые отношения с согласия работников продолжают, и оплата труда начисляется по прежним трудовым договорам, то выплаты работникам до реорганизации компании не могут не учитываться при определении облагаемой базы плательщика страховых взносов реорганизованной компании.

В решении кассации (Ф09-2641/2016 от 25.04.2016) указано: «обязанность работодателя по начислению взносов в пользу работника после реорганизации сохраняется, а не возникает вновь, в силу того, что трудовые отношения длятся и в процессе реорганизации, и после ее завершения».

(дело № А60-42791/2015)

Суды обязали ФСС заплатить проценты за незначительные им вовремя расходы страхователя

По результатам выездной проверки ФСС не принял к зачету расходы на выплату обеспечения. Однако суд признал решение фонда незаконным.



Затем компания обратилась в суд с иском к ФСС о взыскании процентов за несвоевременное возмещение превышения расходов над начисленными взносами с момента принятия фондом решения и возмещения расходов.

По мнению фонда, начисление процентов может быть связано только с излишней уплатой страховых взносов, а в данном случае имело место превышение расходов на выплату страхового обеспечения над суммой начисленных взносов.

Суды трех инстанций удовлетворили требования компании, решив, что фонд несвоевременно возместил превышенные расходы над начисленными взносами, и признав расчет процентов верным.

В решении кассации (Ф05-1602/2016 от 15.03.2016) указано: «оспаривание решения в судебном порядке не изменяет начало течения срока для возврата (возмещения) суммы превышения расходов, поскольку органом Фонда социального страхования РФ в установленном нормами федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» порядке и сроки должно быть изначально принято законное и обоснованное решение по заявлению страхователя о возмещении расходов, понесенных в связи с выплатой сотруднику страховых обеспечений».

(дело № А40-156074/2014)

ПРОЧЕЕ

Организация-поручитель, не являющаяся банком, должна заплатить налог на прибыль и НДС при взимании платы за предоставление поручительства

Минфин России в своем недавнем письме ответил на вопросы об исчислении налогов при предоставлении поручительства организацией, которая не является банком. В финансовом ведомстве пришли к выводу, что плата, взимаемая «обычной» организацией за такие услуги, облагается налогом на прибыль и НДС.

Авторы письма напоминают, что по договору поручительства поручитель обязуется перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части (п. 1 ст. 361 ГК РФ). При этом, по общему правилу, поручитель отвечает перед кредитором в том же объеме, что и должник (п. 2 ст. 363 ГК РФ).

Специалисты финансового ведомства полагают, что доходы, полученные организацией за предоставление поручительства на возмездной основе, являются выручкой от реализации услуг. Соответственно, такие доходы должны учитываться при налогообложении прибыли в общем порядке на основании статьи 249 НК РФ. При этом датой получения дохода следует считать дату реализации услуг, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

По поводу начисления НДС на сумму вознаграждения за предоставление поручительства в Минфине отмечают следующее. Перечень операций, не подлежащих налогообложению данным налогом, установлен в статье 149 НК РФ. В частности, в данном перечне упомянуты операции по выдаче банками поручительств за третьих лиц, а также операции по осуществлению отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством РФ вправе их

совершать без лицензии ЦБ РФ. Поэтому если поручительство выдает «обычная» организация, то на стоимость этой услуги необходимо начислить НДС в общем порядке.

(Письмо Минфина России от 15.04.16 № 03-03-06/1/21721)

Консультационные услуги, оказываемые российским налогоплательщиком иностранному контрагенту, НДС не облагаются

Российский налогоплательщик оказывает иностранному лицу услуги по определению рыночной стоимости недвижимого имущества в РФ. облагаются ли такие услуги НДС, учитывая, что их заказчик не ведет деятельность на территории РФ? Нет, не облагаются, ответил Минфин России.

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

Таким образом, консультационные услуги (в том числе услуги по определению рыночной стоимости недвижимости), оказываемые российским налогоплательщиком иностранному контрагенту, который не зарегистрирован на территории РФ, не являются объектом налогообложения по НДС.

(Письмо Минфина России от 15.04.16 № 03-07-08/21722)



В каком периоде включается в расходы дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности?

Дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности организация может учесть в составе внереализационных расходов при налогообложении прибыли (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ). Для этого необходимо иметь документы, подтверждающие наличие указанной задолженности (первичные документы, акты инвентаризации дебиторской задолженности, приказ руководителя о списании задолженности и др.).

По мнению Минфина России, списывать в расходы безнадежную дебиторскую задолженность организация должна только в том периоде, в котором истек срок исковой давности.

Ссылаясь на постановление Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 № 1574/10 по делу № А56-4354/2009, финансовое ведомство отметило, что Налоговый кодекс не предоставляет право налогоплательщику произвольно выбирать налоговый период, в котором безнадежная задолженность может быть учтена в расходах. Причем указанный порядок списания дебиторской задолженности применяется и в том случае, если организация не могла включить в расходы задолженность в соответствующем периоде в связи с тем, что подтверждающие документы она получила позже.

Финансовое ведомство указало, что в момент, когда организация получит необходимые документы, она должна включить в расходы дебиторскую задолженность в том периоде, в котором истек срок исковой давности. В этом случае она должна внести изменения и представить уточненную декларацию по налогу на прибыль за тот отчетный (налоговый) период, в котором дебиторская задолженность признана безнадежной.

(Письмо Минфина России от 06.04.2016 № 03-03-06/2/19410)

Российская организация, разместившая средства в иностранном банке под отрицательную процентную ставку, не признается налоговым агентом

Российская организация, разместившая средства в иностранном банке под отрицательную процентную ставку, не признается налоговым агентом в соответствии с нормами статьи 24 Налогового кодекса, такая российская организация не обязана представлять в налоговый орган налоговый расчет о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.

Доходы иностранных банков Люксембурга, Бельгии, Германии и США, получаемые в результате размещения российскими организациями средств в таких иностранных банках под отрицательные процентные ставки, не признаются процентами в соответствии с положениями соглашений об

избегании двойного налогообложения с этими странами и нормами российского законодательства о налогах и сборах.

Соответственно, при налогообложении указанных доходов иностранных банков, по мнению Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики, следует руководствоваться положениями статей «Другие доходы» рассматриваемых соглашений об избежании двойного налогообложения, предусматривающих налогообложение таких доходов в стране, резидентом которой является получатель дохода.

(Письмо Минфина России № 03-08-05/23173 от 21.04.2016 г.)

Новое соглашение с Китаем об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогов вступило в силу 9 апреля 2016 года

Соглашение будет применяться в отношении доходов, полученных за налоговые годы, начинающиеся с 1 января 2017 года.

(Письмо ФНС России от 29.04.2016 N ОА-4-17/7926 «О вступлении в силу Соглашения между Правительством РФ и Правительством КНР об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы»)

«Упрощенщик», перешедший на объект налогообложения «доходы минус расходы», не вправе учесть ущерб, полученный в период применения объекта «доходы»

Сумму ущерба, полученную в период использования упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы», нельзя учесть в расходах после смены объекта налогообложения на «доходы минус расходы».

Чиновники напоминают, что при переходе с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитываются. Об этом сказано в пункте 4 статьи 346.17 НК РФ.

На этом основании в Минфине полагают, что при смене объекта налогообложения с «доходов» на «доходы минус расходы», налогоплательщик не вправе учесть сумму ущерба, полученного в период применения объекта налогообложения в виде доходов.

(Письмо Минфина России от 15.04.16 № 03-11-11/22058)

Минфин: в случае утраты права на ПСН, за период применения патента придется платить налоги по ОСНО



Индивидуальный предприниматель, совмещающий применение патентной системы налогообложения с упрощенной системой налогообложения и утративший право на применение ПСН, обязан за период ее применения уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения, от которых был освобожден в соответствии с пунктами 10 и 11 статьи 346.43 НК РФ.

В то же время с даты снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН, произведенного в порядке, установленном пунктом 8 статьи 346.45 и пунктом 3 статьи 346.46 НК РФ, указанный индивидуальный предприниматель вправе по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применялась ранее патентная система налогообложения, применять УСН при соблюдении ограничений, установленных главой 26.2 Кодекса.

Отметим, что позиция Минфина об уплате налогов в рамках ОСНО не всегда поддерживается судами. Благоприятная для ИП судебная практика складывается в Центральном и Северо-Западном округе (постановление АС Северо-Западного округа № А21-3997/2015 от 10.02.2016 и постановление АС Центрального округа № Ф10-5048/2015 от 08.02.2016 г.). Не в пользу налогоплательщика выносят решения судьи Волго-Вятского и Уральского округов.

(Письмо Минфина России № 03-11-12/21180 от 13 апреля 2016 г.)

Нюансы заполнения формы 6-НДФЛ

Разъяснены отдельные вопросы заполнения расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

В разделе 2 расчета указываются даты фактического получения физлицами дохода и удержания налога, сроки перечисления налога и обобщенные по всем физлицам суммы фактически полученного дохода и удержанного налога. При этом строки 100-140 раздела 2 заполняются без разбивки по налоговым ставкам, примененным к фактически полученным физлицами доходам.

Если данные, подлежащие отражению в разделе 2, могут быть размещены на меньшем количестве страниц, чем сформировано в связи с заполнением нескольких разделов 1 расчета, во всех знакоместах раздела 2 страниц, в которых раздел 2 не подлежит заполнению, ставятся прочерки.

В разделе 2 расчета за соответствующий отчетный период по строкам 100-140 отражаются только те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода. Разъяснено, как заполнить расчет, если работникам зарплата за март 2016 г. выплачена 11.04.2016, а НДФЛ перечислен 12.04.2016.

(Письмо ФНС России от 27 апреля 2016 г. № БС-4-11/7663 «О порядке заполнения формы 6-НДФЛ»)

ИНН следует запросить в налоговой, если работник утаил данные сведения о себе

Минфин напомнил, что порядком заполнения формы 2-НДФЛ определено, что в разделе 2 «Данные о физическом лице - получателе дохода» в поле «ИНН в Российской Федерации» указывается ИНН физлица, подтверждающий его постановку на учет в налоговом органе РФ. При отсутствии у налогоплательщика ИНН данный реквизит не заполняется.

Ведомство считает, что организация - налоговый агент должна предпринять все возможные меры по идентификации налогоплательщика, получившего от нее доход, включая направление в налоговый орган запроса об ИНН.

Представление в налоговый орган сведений о доходах физлиц без указания ИНН физлица по причине его отсутствия, прошедших форматный контроль, не образует состава правонарушения, установленного статьей 126.1 НК, указал Минфин.

(Письмо Минфина России от 18 апреля 2016 г. № 03-04-06/22325)

При выплате дивидендов несколько раз в год налог уплачивается каждый раз отдельно

Минфин ответил на вопрос об уплате НДФЛ в случае, если дивиденды выплачиваются несколько раз в течение года.

Особенности уплаты НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации установлены статьей 214 НК. При этом положения статьи 226.1 НК применяются в случаях, не урегулированных статьей 214 НК.

Пунктом 3 статьи 214 НК предусмотрено, что налог в отношении доходов от долевого участия в организации в виде дивидендов исчисляется и уплачивается налоговым агентом отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов.

Таким образом, в рассматриваемом случае к доходам в виде дивидендов не применяется положение пункта 12 статьи 226.1 НК, предусматривающее, что при выплате налогоплательщику налоговым агентом дохода более одного раза в течение года исчисление суммы налога производится нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм налога.

(Письмо Минфина России от 12.04.2016 № 03-04-06/20834)

Уплачивается ли НДФЛ при продаже квартиры, право собственности на которую восстановлено

Минфин рассмотрел такую ситуацию: у налогоплательщика в собственности с 1996 года находилась квартира. В 2012 году на основании поддельных документов квартира перешла в собственность другого лица, однако в 2016 году решением суда право собственности налогоплательщика на указанную квартиру было



восстановлено. Свидетельство о праве собственности на указанную квартиру было повторно получено налогоплательщиком в 2016 году. В настоящее время налогоплательщик планирует продать указанную квартиру.

Пунктом 17.1 статьи 217 Кодекса (в редакции, действующей в отношении имущества, приобретенного до 1 января 2016 года) установлено, что не подлежат налогообложению НДФЛ доходы, получаемые физлицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, за соответствующий налоговый период от продажи, в частности, квартир, комнат и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика три года и более.

По мнению ведомства, для целей определения срока нахождения вышеуказанной квартиры в собственности налогоплательщика на момент ее продажи следует руководствоваться решением суда, устанавливающим момент приобретения налогоплательщиком права собственности. Если согласно решению суда квартира находится в собственности налогоплательщика более трех лет, доходы от ее продажи не подлежат обложению НДФЛ.

(Письмо Минфина России от 22.04.2016 № 03-04-05/23402)

Налоговые органы не вправе отказать взыскателю в предоставлении сведений о банковских счетах должника

Взыскатель при наличии у него исполнительного листа с неистекшим сроком предъявления к исполнению вправе обратиться в любой территориальный налоговый орган с заявлением о предоставлении таких сведений.

При обращении взыскателя в специализированную инспекцию, осуществляющую функции единого

регистрационного центра, на которую не возлагаются обязанности по предоставлению сведений о банковских счетах должника, его запрос пересылается на рассмотрение в УФНС России по субъекту РФ.

Обращено внимание на то, что возврат запроса заявителю недопустим.

(Письмо ФНС России от 29.04.2016 N ГД-4-14/7818 «О предоставлении взыскателю сведений о банковских счетах должника»)

С апреля 2016 года сервис ФНС России «Решения по жалобам» предоставляет налогоплательщикам информацию о рассмотрении налоговым органом обращений или жалоб в новом формате

Сообщается, что для удобства пользователей решение налогового органа выкладывается в виде краткой правовой позиции, а также полного текста решения.

Решения по жалобам теперь содержат номер документа и наименование налогового органа, вынесшего решение.

Кроме того, усовершенствованный сервис предоставляет возможность отправлять в ФНС России сообщения о несовпадении позиции, содержащейся в ненормативных актах налоговых органов (решение по проверке, решение по жалобе, требование об уплате налога и т.д.), с позицией, изложенной в решениях по жалобам, размещенных на сайте.

(Информация ФНС России от 05.05.2016 «С помощью сервиса «Решения по жалобам» налогоплательщики могут уточнить позицию налогового органа по своему обращению»)



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; www.finexpertiza.ru

¹ 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

