

Информационный обзор за март 2016 г.

Документы, опубликованные в марте

I. Нормативные акты

1. *Закон РФ от 02.03.16 №43-ФЗ*

Внесены изменения в сроки хранения организациями документов по личному составу, созданных до 2003 года. Документы должны храниться не менее 75 лет со дня их создания.

2. *Закон РФ от 09.03.16 №56-ФЗ*

Внесены изменения в Закон об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта. В частности, уточнено определение аварии. Теперь аварией признается утечка опасных веществ. Определены размеры страховых сумм в отношении опасных объектов, на которые не требуется декларация безопасности.

Закон вступает в силу по истечении 180 дней после даты его официального опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

3. *Закон РФ от 30.03.16 №77-ФЗ*

Внесены изменения в КОАП, а именно: увеличены штрафы за грубое нарушение правил бухучета до 5-10 тыс. руб. на должностное лицо. При повторном нарушении штраф составит 10-20 тыс. руб. Также может быть применена дисквалификация должностного лица на срок до 2-х лет.

Также расширено содержание понятия грубого нарушения требований к бухучету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающее теперь в себя, в числе прочего, регистрацию не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухучета, ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухучета.

4. *Закон РФ от 30.03.16 №72-ФЗ*

Скорректированы отдельные положения НК РФ, в том числе главы 21 НК РФ. Изменения направлены на создание благоприятных условий для осуществления деятельности в ОЭЗ в Калининградской области и касаются завершения процедуры свободной таможенной зоны в данном регионе. В частности, установлено освобождение от НДС, подлежащего уплате таможенным органам при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления, при условии их реализации не позднее налогового периода, на который приходится 180 – дневный срок с даты помещения товаров под указанную процедуру.

5. *Закон РФ от 09.03.16 №55-ФЗ*

Назначение и выплата пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком в случае банкротства работодателя будет осуществлять территориальный орган ФСС РФ.

6. *Указ Президента от 08.03.16 №103*

Внесены изменения в полномочия Росфинмониторинга. В частности, установлено, что Росфинмониторинг:

Департамент налогового и правового консультирования

- запрашивает и получает в установленном порядке информацию об операциях клиентов и о бенефициарных владельцах клиентов организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей, а также информацию о движении средств по счетам (вкладам) клиентов кредитных организаций;
- осуществляет проверку информации об операциях с денежными средствами или иным имуществом в целях выявления операций, связанных с отмыванием преступных доходов или финансированием терроризма;
- принимает решение о запрете направления информации в иностранный налоговый орган на удержание иностранных налогов и сборов;
- имеет право запрашивать и получать в порядке, установленном Правительством РФ, от хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности России, информацию о совершаемых ими операциях с денежными средствами или иным имуществом, характере и целях этих операций.

7. Информация Банка России от 18.03.2016

Ключевая ставка сохранена на уровне 11%.

8. Приказ ФСС от 25.02.16 №54

Обновлена форма 4-ФСС. Новая форма будет применяться с 1 квартала 2016 года.

9. Информация ПФР

На сайте ПФР размещена новая форма отчетности по персонифицированному учету.

10. Приказ ФНС РФ от 04.03.16 №ММВ-7-17/117@

Утвержден перечень государств, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения. Перечень вступает в силу с 01.04.16 и подлежит ежегодному пересмотру (не позднее 1 октября).

11. Информационное письмо Банка России от 30.03.16 №ИН-06-52/17

Рассмотрены вопросы, связанные с раскрытием информации, в том числе годовой отчетности АО. Опубликовать годовую отчетность АО должны не позднее 4 апреля 2016 года.

12. Приказ ФНС от 02.03.2016 №ММВ-7-3/115@

Утверждена новая форма расчета о суммах выплаченных иностранной организацией доходов и удержанных налогов, порядок ее заполнения и формат представления.

II. Разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ от 09.02.16 №03-04-06/6531**

Если выплаты суточных производятся в рублях, а не в иностранной валюте, курс Банка России на дату выплаты суточных для целей обложения НДФЛ значения не имеет.

2. Письмо МФ РФ от 08.02.16 №03-07-08/6235

МФ РФ разъясняет, что в графе 15 книги покупок можно указать таможенную стоимость ввозимых товаров, увеличенную на сумму таможенных пошлин, акцизов по подакцизным товарам и сумму налога на добавленную стоимость.

Департамент налогового и правового консультирования

3. *Письмо МФ РФ от 21.01.16 № 03-03-06/1/1942*

Лизингодатель получил из бюджета частичную компенсацию затрат на приобретение им предмета лизинга. По мнению МФ РФ, сумму компенсации нужно вычесть из первоначальной стоимости предмета лизинга, в том числе - и у лизингополучателя, поскольку на компенсированные затраты лизингодатель расходов не понёс.

4. *Письмо МФ РФ от 18.03.16 №03-04-06/15118*

Рассрочка по оплате товаров (работ, услуг) приравнивается к предоставлению кредита (займа). У работника при предоставлении отсрочки возникает материальная выгода.

5. *Письмо МФ РФ от 30.12.15 №03-04-07/77606*

У победителя рекламной акции, получившего в качестве приза сертификат на приобретение товаров за счет компании, проводившей акцию, возникает облагаемый НДФЛ доход. Причем доход возникает не в момент выдачи победителю такого сертификата, а лишь тогда, когда организация, выдавшая сертификат, оплатит товар 3-ему лицу после предъявления сертификата победителем. НДФЛ при рекламной акции взимается по ставке 35%.

6. *Письмо МФ РФ от 08.02.16 №03-03-07/6185*

По мнению МФ РФ, в решении ВАС РФ от 04.12.13 №ВАС-13048/13 не опровергнута необходимость подтверждения госорганом факта отсутствия виновного лица при выявлении хищений в магазинах самообслуживания. В этой связи МФ РФ еще раз подчеркивает, что в целях налога на прибыль факт отсутствия виновного лица должен подтверждаться справкой уполномоченного органа госвласти.

7. *Письмо МФ РФ от 21.01.16 №03-03-06/1/1997*

МФ РФ настаивает на необходимости восстановления НДС при списании ТМЦ (например, морально устаревших).

8. *Письмо МФ РФ от 08.02.16 №03-03-06/1/6140*

Общество оплачивало занятия работников физкультурой. МФ РФ разъяснил, что при приобретении таких услуг для работников без персонификации по работникам, потребившим услуги, объекта по НДС не возникает. При этом нет права и на вычет «входного» НДС по таким услугам. Для налога на прибыль расходы учитываются только в случае их соответствия ст. 252 НК РФ и их отсутствия в ст. 270 НК РФ. В части НДФЛ, по мнению МФ РФ, у работника возникает облагаемый доход (почему – то для целей НДФЛ МФ РФ «забывает» о необходимости персонификации).

9. *Письмо МФ РФ от 17.02.16 №03-07-11/8736*

Компенсация за изъятие земельного участка для гос. нужд НДС не облагается (пп.6 п.2 ст. 146 НК РФ). При этом сумма полученной компенсации учитывается как облагаемый доход в целях налога на прибыль.

Компенсация расходов на ликвидацию ОС включается в налоговую базу по НДС, и в облагаемые налогом на прибыль доходы. Расходы на ликвидацию ОС учитываются в порядке, предусмотренном НК РФ. НДС, ранее предъявленный бюджету при ликвидации ОС, подлежит восстановлению.

10. *Письмо МФ РФ от 16.02.16 №03-02-07/1/8575*

Если федеральным законом предусмотрена обязанность АО (ООО) использовать печать на документах, а в уставе общества содержатся сведения о наличии у него печати,

Департамент налогового и правового консультирования

к документам такого общества налоговый орган может предъявить требование о предоставлении печати. Если такая обязанность не предусмотрена законом, а сведения о наличии печати не содержатся в уставе, то проставление печати не требуется.

11. *Письмо МФ РФ от 08.02.16 №03-07-08/6236*

Реализация российской компанией услуг по предоставлению персонала иностранной компании не будет облагаться НДС только, если персонал работает в месте деятельности покупателя (то есть в иностранном государстве).

12. *Письмо МФ РФ от 18.02.16 №03-03-06/2/9007*

В НК РФ не предусмотрена возможность формирования резерва сомнительных долгов по собственным средствам организаций, которые размещены на счетах в банках, у которых отозвана лицензия, поскольку данная операция не связана с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

13. *Письмо МФ РФ от 24.02.16 №03-04-05/10002*

Надбавки за вахтовый метод работы должны быть установлены в коллективном договоре, локальном нормативном акте, трудовом договоре. В этом случае они будут считаться компенсационными выплатами, и не облагаться НДФЛ.

14. *Письмо МФ РФ от 12.02.16 №03-03-06/1/7604*

Документы, подтверждающие начисление амортизации следует хранить 4 года после завершения начисления амортизации. В тоже время Минкультуры России предписывает такие документы хранить постоянно.

15. *Письмо МФ РФ от 26.02.16 №03-04-05/11025*

При получении с 2016 года физлицом доходов в случае ликвидации общества, налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов на расходы, связанные с приобретением имущественных прав. До 2016 года глава 26 НК РФ такой возможности не предусматривала.

16. *Письмо МФ РФ от 19.02.16 №03-03-06/1/9336*

Подтверждением признания должником обязанности по уплате штрафов, пени и т.п. могут являться любые действия должника, удостоверяющие факт признания нарушения обязательства, и позволяющие определить размер суммы, признанной должником.

17. *Письмо МФ РФ от 09.03.16 №03-07-11/12872*

Выдача поручительства за 3-ее лицо облагается НДС, если поручительство выдает организация, не являющаяся банком.

18. *Письмо МФ РФ от 23.03.16 №БС-4-11/4891 @*

Администрированием налога на имущество по крупнейшим налогоплательщикам с отчетности за 1 квартал 2016 года займутся территориальные налоговые органы. В письме рассмотрен порядок действий налоговых органов и налогоплательщиков при передаче администрирования в территориальные налоговые органы.

19. *Письмо МФ РФ от 26.02.16 №03-07-09/10933*

Дополнительную информацию в счетах – фактурах следует указывать в дополнительных строках и графах после предусмотренных формой счета-фактуры подписей руководителя и главного бухгалтера организации или иного уполномоченного лица (подписи индивидуального предпринимателя).

Департамент налогового и правового консультирования

20. Письмо МФ РФ от 09.03.16 №03-04-05/12891

Условия в договоре, обязывающие уплачивать НДФЛ самого налогоплательщика, когда в соответствии с НК РФ обязанность по уплате налога на доходы физических лиц возложена на налогового агента, будут являться ничтожными.

21. Письмо МФ РФ от 17.02.16 №03-03-06/1/8626

При производстве продукции с длительным технологическим циклом доходы от реализации такой продукции включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на дату реализации. На эту же дату признаются и расходы. Положения п.2 ст. 271 НК РФ в данном случае не применяется, так как относится только к работам, услугам.

22. Письмо МФ РФ от 15.02.16 №03-04-06/9399

Положения подпункта 7 пункта 1 статьи 226 НК РФ о дате определения дохода при расчете материальной выгоды распространяются на доходы налогоплательщика в виде материальной выгоды, полученной им от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств начиная с 1 января 2016 года, вне зависимости от даты заключения заемного (кредитного) договора.

23. Письмо МФ РФ от 15.02.16 №03-04-05/7920

С работником до 2016 года был заключен договор беспроцентного займа. При этом если до 2016 года не было погашения задолженности по беспроцентному займу, то дохода в виде материальной выгоды, подлежащего налогообложению налогом на доходы физических лиц, не возникало. Первой датой получения дохода в этом случае будет 31.01.2016 года. При этом расчет следует произвести с учетом всех лет пользования заемными средствами.

24. Письмо МФ РФ от 02.02.16 №03-05-04-01/4770

Налогом на имущество с кадастровой стоимости облагаются основные средства только у собственника объекта.

25. Письмо МФ РФ от 17.02.16 №03-03-06/1/8746

Внереализационный доход при безвозмездном пользовании имуществом в целях налога на прибыль определяется исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

III. Разъяснения налоговых органов*1. Письмо ФНС РФ от 17.02.16 №БС-4-11/2577*

На справке ф. 2-НДФЛ проставление печати не обязательно.

2. Письмо ФНС РФ от 19.02.16 №ОА-4-17/2773@

Сообщается, что ратифицированы Соглашение между Россией и Китаем об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокол к нему, а также Протокол о внесении изменений в Соглашение между Россией и Китаем об избежании уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы. Для вступления в силу соглашения российская сторона должна получить уведомление по дипломатическим каналам о выполнении Китаем внутригосударственных процедур, предусмотренных национальным законодательством для вступления в силу соглашения.

Департамент налогового и правового консультирования

3. *Письмо ФНС РФ от 01.03.16 №БС-4-11/3406@*

ФНС даны разъяснения об уплате НДФЛ с доходов в виде дивидендов по ценным бумагам иностранных эмитентов, находящихся в доверительном управлении российской организации. Сообщается, что российские организации в отношении выплачиваемых дивидендов могут признаваться налоговыми агентами в случаях, когда:

- они являются эмитентами ценных бумаг, по основаниям, предусмотренным в подпунктах 3 и 4 пункта 2 статьи 226.1 НК РФ;
- они являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

В иных случаях сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами РФ, определяется налогоплательщиком самостоятельно.

4. *Письмо ФНС РФ от 04.02.2016 №ЕД-4-15/1636*

Даны разъяснения по вопросу, какие документы для подтверждения ставки НДС 0% должны быть представлены в электронном виде, а какие – в бумажном.

5. *Письмо ФНС РФ от 26.02.16 № БС-4-11/3168@*

Российские организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают НДФЛ с доходов работников обособленных подразделений по месту постановки на учет организации по месту нахождения таких подразделений и представляют туда же расчет 6-НДФЛ (в отношении работников подразделений). Организации – крупнейшие налогоплательщики расчет 6-НДФЛ заполняют отдельно по каждому обособленному подразделению и представляют его (их) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо по месту учета соответствующих подразделений.

6. *Письмо ФНС РФ от 09.02.16 №ЕД-4-2/1984*

Возможность представления документов в налоговый орган в виде скан - копий установлена для следующих документов: договор (соглашение, контракт), в том числе дополнения (изменения); спецификация (калькуляция, расчет) цены (стоимости); акт приемки-сдачи работ (услуг); счет-фактура, в том числе корректировочный; товарно-транспортная накладная; товарная накладная (ТОРГ-12); грузовая таможенная декларация/ транзитная декларация, в том числе, добавочные листы к ним.

На данный момент указанный перечень документов является исчерпывающим и налогоплательщик в ответ на требование о представлении документов вправе направить в налоговый орган скан-образы не любых документов, а только перечисленных в приказе ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@.

7. *Письмо ФНС РФ от 02.02.2016 №БС-4-11/1539*

ФНС представила проект дорожной карты по созданию единого механизма администрирования страховых взносов в связи с планом перехода на Единый страховой взнос.

8. *Письмо ФНС РФ от 10.02.16 №СД-4-3/2136@*

Законом № 325 - ФЗ было принято положение, запрещающее с 28.12.2015 г. участникам КГН менять показатели для распределения налоговой базы по налогу на прибыль. Однако данное положение не применимо к решениям участников, принятым до 28.12.2015.

9. *Письмо ФНС РФ от 02.03.2016 №БС-4-11/3460@*

Налоговые агенты - крупнейшие налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, представляют расчеты по форме 6 - НДФЛ и 2-НДФЛ в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо в отношении работников

Департамент налогового и правового консультирования

обособленных подразделений - в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по обособленному подразделению. Если подразделение ликвидируется, отчетность по нему представляется либо по месту учета в качестве крупнейшего, либо по месту учета по подразделению за период с начала года до дня закрытия обособленного подразделения.

10. Письмо ФНС РФ от 11.03.16 №БС-4-11/3989@

Получение физлицом подарочного сертификата за участие в рекламной акции облагается НДФЛ, причем, поскольку акция была рекламная – ставка НДФЛ 35%. Датой получения дохода будет являться день оплаты организацией, выдавшей сертификат, товара при предъявлении сертификата физлицом.

11. Письмо ФНС РФ от 10.03.16 №БС-4-11/3852@

Обновлены контрольные соотношения для формы 6-НДФЛ.

12. Письмо ФНС РФ от 12.01.16 №СД-4-3/59@

Разъяснено, что в целях устранения двойного учета расходов по налогу на прибыль при реализации основных средств, находящихся на консервации, в декларации по налогу на прибыль заполняются строки 010-060 приложения 3 к листу 2.

13. Письмо ФНС РФ от 02.03.16 №БС-3-11/852@

Если в результате раздела 1 объекта недвижимости образовалось два объекта с разными кадастровыми номерами, разными свидетельствами на право собственности, то вновь образованные объекты при условии соответствия критериям ст. 378.2 НК РФ подлежат налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на дату постановки объектов на кадастровый учет.

14. Письмо ФНС РФ от 25.01.16 №ЕД-4-15/887@

В целях подтверждения ставки НДС 0% реестры ГТД и транспортных документов представляются в налоговый орган в электронном виде. Разъяснено, что контракты могут представляться в виде скан - копий.

15. Письмо ФНС РФ от 25.02.16 №ОА-4-17/3030@

В целях подтверждения налогового резидентства, сертификат резидентства должен содержать ряд обязательных данных, в том числе наименование налогоплательщика, период за который подтверждается статус, наименование соглашения об устранении двойного налогообложения, подпись уполномоченного лица компетентного органа.

16. Письмо ФНС РФ от 18.03.16 №БС-4-11/4538@

Даны очередные разъяснения по заполнению ф. 6-НДФЛ, в том числе по порядку отражения материальной выгоды от заемных средств, возврата налогоплательщику налоговым агентом излишне удержанного налога.

17. Письмо ФНС РФ от 21.03.16 №СД-4-3/4581@

Даны разъяснения по заполнению «признака актуальности сведений» в уточненной декларации по НДС. Так, разъясняется, что в случае если налогоплательщик в разделе 8 и (или) 9 уточненной декларации по НДС по строке 001 графы 3 указывает цифру "0", то в эти разделы переносятся сведения из раздела 8 и (или) 9 первичной декларации по НДС. Если налогоплательщик указывает цифру "1", то строки 005, 010 - 190 раздела 8 и строки 005, 010 - 280 раздела 9 не заполняются.

Департамент налогового и правового консультирования

18. Письмо ФНС РФ от 15.03.16 №БС-4-11/4273@

При заполнении Справок о доходах физлица (форма 2-НДФЛ) в отношении иностранных работников - граждан государств - членов ЕАЭС, признаваемых по итогам налогового периода резидентами, необходимо указывать код статуса 1

По иностранным работникам - гражданам государств - членов ЕАЭС, не признаваемым налоговыми резидентами, если указанные граждане по итогам налогового периода не попадают под определения по кодам статуса 3-5, следует проставлять код статуса 2.

19. Письмо ФНС РФ от 11.03.16 №ЕД-4-2/3968

ФНС разъясняет, что решение по итогам налоговой проверки должно вынести то лицо, которое рассматривало материалы проверки. В противном случае нарушаются права налогоплательщиков.

20. Письмо ФНС РФ от 02.02.16 №БС-4-11/1531@

Крупнейшие налогоплательщики на титульных листах деклараций по земельному и транспортному налогам проставляют КПП в соответствии с Уведомлением по форме 9-КНУ (форма 9-КНУ утверждена Приказом ФНС России от 26.04.2005 № САЭ-3-09/178@).

IV. Разъяснения других ведомств*1. Письмо Минтруда России от 27.01.2016 №17-4/В-29*

Все компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, независимо от основания, по которому производится увольнение, в том числе выплачиваемые при расторжении трудового договора по соглашению сторон, не подлежат обложению страховыми взносами в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка. Суммы компенсационных выплат при увольнении, превышающие, соответственно, трехкратный размер среднего месячного заработка, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

2. Письмо ОАО РЖД от 16.02.16 №СХ-2141/ЦБС

Сообщается, что в связи с применением ставки НДС 10% по внутренним перевозкам на железнодорожном транспорте (только в части билетной и плацкартной составляющей стоимости билета) сумма НДС в разрезе ставок 10% или 18% НДС в билетах выделяется отдельно. Однако такое правило действует с 8.02.16. До этой даты НДС по разным ставкам в билетах отдельно не выделялся, в связи с чем, организациям предлагается обращаться в подразделение АО «ФПК» за получением необходимой справки о сумме НДС в билете (это необходимо, например, в целях применения вычетов при командировках).

3. Письмо Минтруда и соцзащиты от 28.12.15 №17-3/В-641

Работникам, работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства, в том числе суточные. Данные выплаты не подлежат обложению страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды.

При этом, исходя из положений статей 164 и 168.1 ТК РФ, факт компенсации работнику понесенных расходов, в том числе при разъездном характере работы, должен подтверждаться документально. При отсутствии документального подтверждения целевого использования денежных выплат работникам, в том числе суточных, выдаваемых в связи

Департамент налогового и правового консультирования

с особым характером их работ, теряется непосредственно компенсационный характер таких денежных выплат и они рассматриваются как выплаты в рамках трудовых отношений и подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке независимо от их размеров, определенных в коллективном договоре или в локальном нормативном акте.

4. Письмо Минтруда и соцзащиты от 27.01.16 №17-4/В-29

Все компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, независимо от основания, по которому производится увольнение, в том числе выплачиваемые при расторжении трудового договора по соглашению сторон, не подлежат обложению страховыми взносами в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка. Суммы компенсационных выплат при увольнении, превышающие, соответственно, трехкратный размер среднего месячного заработка, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

5. Информационное письмо ФСС от 14.03.16 №02-09-05/06-06-4615

В информации рассмотрены вопросы, касающиеся начисления страховых взносов, в частности на:

- денежные компенсации за неиспользованную санаторно-курортную путевку,
- стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- оплату отпуска для санаторно-курортного лечения в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве;
- вознаграждение гражданину Республики Беларусь по договору подряда, выполняющему работы за пределами РФ;
- компенсацию работнику за использование в служебных целях личного транспортного средства, управляемого им по доверенности.

6. Письмо Минтруда и соцзащиты от 16.03.16 №14-1/В-226

Доплата до среднего заработка по больничному листу является выплатой социального характера, и не должна включаться в дальнейшем в расчет среднего заработка. Доплата до среднего заработка при командировках может учитываться при расчете среднего заработка, если такая выплата предусмотрена системой оплаты труда и с нее уплачивались страховые взносы во внебюджетные фонды.

7. Письмо Росстата РФ от 16.02.16 № 13-13-2/28- СМН

За непредставление бухгалтерской отчетности в органы статистики организация будет оштрафована (3000-5000 руб., а на должностное лицо – 300-500 руб.). При этом за непредставление аудиторского заключения штраф будет взиматься отдельно.

8. Письмо Минтруда России от 10.12.15 №17-3/В-608

По мнению Минтруда, штраф за непредставление ф. 4-ФСС рассчитывается с суммы страховых взносов, уменьшенных на расходы по обязательному социальному страхованию.

V. Арбитражная практика**1. Постановление Пленума ВС РФ от 21.01.2016 № 1**

Перечень судебных издержек, предусмотренный в ст. 94 ГПК РФ, ст. 106 АПК РФ, ст. 106 КАС РФ, не является исчерпывающим. Так, судебными издержками могут быть

Департамент налогового и правового консультирования

признаны расходы на оформление доверенности представителя. Кроме того, если законом либо договором предусмотрен претензионный или иной обязательный досудебный порядок урегулирования спора, расходы, вызванные соблюдением такого порядка (например, издержки на направление претензии контрагенту, на подготовку отчета об оценке недвижимости при оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объекта недвижимости юридическим лицом, на обжалование в вышестоящий налоговый орган актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц), в том числе расходы по оплате юридических услуг, признаются судебными издержками и подлежат возмещению.

Верховный Суд также разъяснил вопрос, что считать разумными расходами, подлежащими возмещению.

2. Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.16 № 7

В Постановлении содержатся разъяснения общих положений об ответственности и о возмещении убытков, ответственности за неисполнение денежного обязательства (ст. 395 ГК РФ), а также разъяснения новых положений, введенных указанным Законом в ГК РФ, в том числе по вопросам:

- возмещения убытков при прекращении договора (статья 393.1 ГК РФ);
- возмещения потерь, возникших в случае наступления определенных в договоре обстоятельств (ст. 406.1 ГК РФ);
- ответственности за недобросовестное ведение переговоров (ст. 434.1 ГК РФ).

В связи с принятием данного Постановления не подлежат применению отдельные положения постановлений Пленума Верховного Суда РФ и Пленума ВАС РФ от 01.07.1996 № 6/8 и от 08.10.1998 № 13/14.

3. Определение ВС РФ от 04.02.16 №306-КГ15-15782

Суд рассмотрел вопрос о применении обществом – изготовителем товаров с длительным производственным циклом (самолетов) налоговых вычетов НДС, уплаченного при перечислении предварительной оплаты поставщикам товаров (комплектующего оборудования). Общество полагало, что для применения вычетов по НДС обязанность по ведению раздельного учета в отношении сумм НДС с произведенной им предварительной (частичной) оплаты у него отсутствует. Суды Общество не поддержали, указав, что вычеты по НДС с авансов должны производиться в том же режиме, что и вычет НДС по полученным товарам (работам, услугам). Верховный Суд не нашел основания для передачи дела в Судебную коллегию по экономическим спорам.

4. Определение ВС РФ от 04.02.16 №302-КГ15-19180

За непредставление документов по требованию налогового органа штраф должен начисляться исходя из кол-ва документов, указанного в требовании (в требовании были указаны обобщенные группы документов), а не исходя из кол-ва фактически представленных позже срока документов.

5. Определение ВС РФ от 09.03.16 №302-КГ16-450

В товарных чеках, предоставленных в подтверждение расходов работниками, не было всей необходимой информации (не было цены, кол-ва товаров, подписей ответственных лиц, указано только обобщенное наименование товаров, без расшифровки (например, канцтовары)). Также не было представлено иных доказательств, что расходы связаны с производственной деятельностью компании. Суд принял решение, что в этом случае с работников следует удержать НДС.

Департамент налогового и правового консультирования

6. !!!Решение ВС РФ от 01.02.16 №АКПИ15-1383

Оспаривался п.12 письма МФ РФ от 18.10.12 №03-01-18/8-145. Суд указал, что письмо Минфина не наделяет территориальные налоговые органы полномочиями контролировать цены по любым сделкам между взаимозависимыми лицами. Такие полномочия по закону есть только у ФНС при проверке контролируемых сделок. В признании недействующим абзаца 12 письма отказано.

Также суд поддержал налоговиков, указав, что в рамках камеральных и выездных проверок налоговики могут проверять цены сделок, не относящихся к контролируемым.

7. Постановление АС ДО от 29.01.16 №Ф03-5998/2015

Инспекция оспаривала состав косвенных и прямых расходов общества. Суд поддержал общество, указав, что перечень прямых расходов сформирован с учетом технологических особенностей и определен в Учетной политике. Расчет инспекции должен был учитывать особенности производственного процесса налогоплательщика и правила оценки остатков НЗП и ГП. Суд также указал, что в соответствии с пунктом 1 статьи 319 НК РФ, в случае, если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, налогоплательщик в своей учетной политике для целей налогообложения самостоятельно определяет механизм распределения указанных расходов с применением экономически обоснованных показателей.

8. Постановление АС ЗСО от 15.01.16 №Ф04-28992/2015

Если в компании произошла реорганизация в форме преобразования, но при этом трудовые отношения с работниками были сохранены, то расчет базы по взносам в ПФ РФ проводится нарастающим итогом, то есть с учетом данных реорганизованной компании. Суд указал, что для определения облагаемой базы по страховым взносам решающее значение имеет характер трудовых отношений с работниками.

9. Постановление АС ЗСО от 13.01.16 №Ф04-28690/2015

Если в платежке на уплату страховых взносов указан неверный КБК, но деньги попали в бюджет, то пени начисляться не должны.

10. Постановление АС МО от 21.01.16 №Ф05-19101/2015

В целях применения вычетов по НДС налогоплательщик обязан распределять общехозяйственные расходы на облагаемые и освобождаемые операции.

11. Постановление АС МО от 26.01.16 №Ф05-19629/2015

Именно территориальная инспекция вправе проверять своевременность подачи уведомления по контролируемым сделкам, их достоверность.

12. Постановление АС ПО от 05.02.16 №А72-11137/2015

Если объект был ОС, то его перевод в товар не соответствует нормам законодательства. Налог на имущество с такого ОС следует начислять.

13. Постановление АС ПО от 27.01.16 №А65-11279/2015

Суд сделал вывод, что если работодатель возмещает работникам оплату стоимости обязательного медосмотра, то такая компенсация не облагается страховыми взносами.

Департамент налогового и правового консультирования

14. *Постановление АС СЗО от 01.02.16 №А13-4938/2015*

ФСС обязан возместить пособие по нетрудоспособности, даже если больничный лист выдан в последний день болезни.

15. *Постановление АС УО от 03.02.16 №Ф09-11058/15*

Суд вправе взыскать задолженность по налогам с взаимозависимой компании, даже если в отношении должника начата процедура банкротства (компания - должник, чтобы не платить по требованию налоговиков манипулировала денежными средствами, дав поручения контрагентам платить не на счет компании, а на счет ее зависимого лица).

16. *Постановление АС МО от 10.03.16 №А40-108415/2015*

Компания вправе не корректировать период, в котором возникла переплата по НДС, а поставить эту сумму к вычету в квартале, когда бухгалтер нашел ошибку. При этом оба квартала входили в период, за который была проведена выездная проверка. По мнению суда, инспекция должна была установить и отразить в акте проверки не только недоимку, но и переплату. Тогда не было бы оснований доначислить налог. Кроме того, суд учел, что трехлетний срок для возврата не истек и в отчетности за оба квартала НДС был заявлен к уплате, а не к возмещению.

17. *Постановление АС СЗО от 15.01.16 №А56-24555/2015*

Оплата отпуска при переезде работника на новое место работы (в другую местность) является социальной выплатой, не зависит от квалификации, сложности и условий труда. Соответственно, на такую выплату страховые взносы не начисляются.

18. *Постановление АС ПО от 05.02.16 №Ф06-5311/2015*

Вывод основного средства из эксплуатации не основание для его перевода о счета 01 на счет 41. При продаже такого объекта он должен отражаться на счете 01 вплоть до дня реализации, иначе будет занижен налог на имущество.

19. *Постановление АС МО от 08.02.16 №Ф05-19993/2015*

Компания использовала вексельную схему, единственной целью которой являлось получение налогового вычета НДС. Суд отказал в вычете НДС, указав:

- перепродажа недвижимости между связанными сторонами не имеет делового смысла;
- ни у продавца, ни у покупателя не было финансовой возможности для покупки недвижимости. Для этого привлекались заемные средства, причем они были получены от одного лица, но через цепочку разных компаний.
- компании уплатили налоги в бюджет только после признания их банкротами.

VI. Законопроекты1. *Законопроект №1007002-6*

Предлагается уменьшить ставку налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет до 1%, увеличив ставку в бюджет субъектов до 19%.

2. *Законопроект №999754-6*

Предлагается при заболевании гриппом и ОРВИ за первые 10 дней больничного выплачивать его в размере 100% среднего заработка.

Департамент налогового и правового консультирования**3. Законопроект №1016584-6**









Предполагается с 2017 года отменить применение нулевой ставки по НДС при экспорте сырья, в том числе, нефти и газа.



**НЕ ПРОПУСТИТЕ ВАЖНУЮ
ИНФОРМАЦИЮ!**

ООО «Росэкспертиза» осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.

Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:

-  Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;
-  Разработка налоговой политики;
-  Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
-  Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;
-  Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;
-  Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;
-  Анализ системы налогообложения;
-  Правовой и налоговый Due Diligence

Обращайтесь по электронному адресу: chernik@rosexpertiza.ru, а также по телефону (495) 721–38–83, доб. 51-12, или факсу (495) 721–38–94.

Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения предынвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.

ООО «Росэкспертиза» имеет лицензию Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области на работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

ООО «Росэкспертиза» имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.

Департамент налогового и правового консультирования

Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.

Среди наших клиентов – Сургутнефтегаз, Норильский Никель, КИНЕФ, Силовые машины, Вымпел-Ком, крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерчески банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.

Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную информацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.

Ответственный редактор Информационного обзора – Елена Дмитриевна Шалаева, директор по налоговому аудиту, аттестованный аудитор, член Российской Коллегии аудиторов

Тел.: +7 (812) 335 95 90; факс +7 (812) 335 95 91;

E-mail: Shalaeva@rosexpertiza.ru