

## Информационный обзор за сентябрь 2016 г.

### Документы, опубликованные в сентябре

#### I. Нормативные акты

##### 1. *Постановление Правительства РФ от 13.09.16 №913*

Определены ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду. Ставки установлены за 1 тонну загрязняющих веществ (отходов производства и потребления) на 2016 - 2018 годы и включают ставки за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками, за сбросы в водные объекты, а также ставки платы за размещение отходов производства и потребления по классу их опасности. Предусмотрено, что в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной в соответствии с федеральными законами, ставки платы применяются с использованием дополнительного коэффициента 2.

Утвержденные ставки и установленный дополнительный коэффициент к ним применяются при исчислении платы за негативное воздействие на окружающую среду с 1 января 2016 года.

##### 2. *Приказ МФ РФ от 22.07.16 №119н*

Урегулированы вопросы учета товаров, помещенных под процедуру свободной таможенной зоны, применяемую на территории свободной экономической зоны (СЭЗ) Крыма и Севастополя (в том числе, о товарах, изготовленных (полученных) с использованием иностранной продукции, помещенной под эту процедуру). Учет ведет участник СЭЗ на основании сведений, содержащихся в первичных документах бухучета.

Утверждены формы отчетности, порядок их заполнения. Определены сроки направления документов в таможенный орган.

Закрепленные положения не применяются в отношении товаров, помещенных под процедуру свободной таможенной зоны (продукции, полученной из них), установленную для портовой ОЭЗ и применяемую на отдельных участках территорий свободных портов, расположенных в Республике и городе.

##### 3. *Приказ Росстата от 31.08.16 №468*

Обновлены формы статистического наблюдения, в том числе, 12-ф «Сведения об использовании денежных средств», П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах».

##### 4. *Приказ Росстата от 22.09.16 №531*

Введены новые формы отчетности 1-РЦ и 2 -РЦ. Новые формы касаются статнаблюдения за структурой розничной цены по отдельным видам товаров.

##### 5. *Приказ Росстандарта РФ от 09.06.16 №603-ст*

С 01.03.17 вводится в действие ГОСТ «Система стандартов безопасности труда. Система управления охраной труда. Оценка соответствия. Требования» ГОСТ 12.0.230.2-2015. Новый стандарт призван содействовать повышению компетентности работников и иных лиц, задействованных в управлении охраной труда, качественному выполнению работодателями обязанностей по охране труда, повышению их ответственности.

**Департамент экономики и права****6. Постановление Правления ПФ РФ от 01.06.16 №473п**

Обновлены формы документов персонифицированного учета в системе обязательного пенсионного страхования. В частности, утверждены новые формы «Анкета застрахованного лица», «Страховое свид-во обязательного пенсионного страхования», «Индивидуальные сведения о трудовом стаже...», «Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на ОПС и страховом стаже...» и др.

**7. Информация ЦБ РФ**

Ключевая ставка с 19.09.16 составит 10%.

**8. Приказ ФНС РФ от 15.09.16 №ЕД-7-20/492 @**

В госреестр ККТ включены сведения о нескольких моделях ККТ "РР-01Ф", "ШТРИХ-ЛАЙТ-01Ф", "ШТРИХ-МИНИ-01Ф", "ШТРИХ-ФР-01Ф", "ЭВОТОР СТ2Ф", "АТОЛ 11Ф", "АТОЛ 30Ф", "АТОЛ 77Ф", "ПИРИТ 2Ф" и "ВИКИ МИНИ Ф".

**9. Письмо ФНС РФ от 19.09.16 №СД-4-3/17528**

Значение коэффициента КЦ за август 2016 года составит 7,1372. Данный коэффициент необходим в целях исчисления НДС.

**10. Информация Банка России от 15.09.16 №ИН-015-52/66**

Банк России рекомендовал ПАО применять положения о совете директоров и о комитетах совета директоров. Банк указал, какие требования установлены к данным документам.

**II. Разъяснения МФ РФ****1. Письмо МФ РФ от 08.08.16 №03-03-06/1/46432**

Материальные расходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду (квартальные авансовые платежи) признаются для целей исчисления налога на прибыль организаций на последнее число отчетного (налогового) периода, за который соответствующие платежи производятся.

**2. Письмо МФ РФ от 22.08.16 №03-07-11/48963**

Вычет НДС по товарам, учтенным на забалансовом счете, неправомерен.

**3. Письмо МФ РФ от 11.08.16 №03-04-06/47214**

Денежные средства, полученные физическими лицами в рамках программ лояльности по операциям с банковскими картами, не являются доходом физлица (например, поощрения в виде предоставления товаров за накопленные баллы, возврат части денежных средств и т.п.). Такие выплаты не свидетельствуют о получении дохода безвозмездно, а являются скидкой.

Начисляемые за пользование услугами банка бонусные баллы, равные определенному денежному вознаграждению, которые могут быть зачтены в оплату полной или частичной стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, предоставляемых иными организациями - участниками бонусной программы, можно рассматривать как авансовую оплату физическим лицом стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Условия начисления и списания бонусов, возврата физическому лицу части израсходованных средств должны иметь характер публичной оферты - размещены на сайте и в

## Департамент экономики и права

иных доступных источниках, предусматривать общие условия предоставления вознаграждений, распространяющиеся на всех клиентов.

*Внимание!* Данный порядок не относится к сертификатам.

4. *Письмо МФ РФ от 16.08.16 №03-07-11/47861*

Денежные средства, полученные продавцом в качестве обеспечения обязательств по оплате товаров по договору поставки, облагаются НДС.

5. *Письмо МФ РФ от 25.08.16 №03-07-11/49599*

При предоставлении сотрудникам и посетителям продовольственных товаров в общедоступных местах офиса налоговая база по НДС не возникает. При этом право на вычет НДС отсутствует.

6. *Письмо МФ РФ от 12.08.16 №ГД-4-11/14772 @*

Если при заполнении расчета по ф. 6-НДФЛ налоговым агентом допущена ошибка в части указания КПП или ОКТМО, то при обнаружении данного факта налоговый агент представляет в налоговый орган по месту учета два расчета по ф. 6-НДФЛ, а именно:

- уточненный расчет к ранее представленному с указанием соответствующих КПП или ОКТМО и нулевыми показателями всех разделов расчета;
- первичный расчет с указанием правильного КПП или ОКТМО.

При этом, если расчет по ф. 6-НДФЛ с указанием правильного КПП или ОКТМО налоговым агентом представлен после срока, установленного абзацем 3 пункта 2 статьи 230 НК РФ, то мера ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренная пунктом 1.2 статьи 126 Кодекса, не применяется.

Вышеизложенный порядок представления уточненных расчетов по форме 6-НДФЛ рекомендуется применять до вступления в силу приказа ФНС России об утверждении новой формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

7. *Письмо МФ РФ от 22.07.16 №03-03-06/1/42962*

Если суд отказал во взыскании задолженности с контрагента, то такую задолженность нельзя признать безнадежной в соответствии с п.2 ст. 266 НК РФ.

8. *Письмо МФ РФ от 18.07.16 №03-07-11/41972*

Вычет НДС в случае зачета денежных средств по расторгнутому договору в счет оказания услуг по другому договору с одним и тем же заказчиком без возврата соответствующей суммы предварительной оплаты НК РФ не предусмотрен.

При этом на основании п. 8 ст. 171 и п. 6 ст.172 НК РФ суммы НДС, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), подлежат вычету с даты их отгрузки. В связи с этим сумма НДС, исчисленная и уплаченная продавцом с сумм предварительной оплаты, принимается к вычету при фактическом оказании услуг по другому договору.

9. *Письмо МФ РФ от 03.08.16 №03-02-07/1/45510*

Срок направления требования налоговым органом об уплате налога, пени и т.п. зависит от того, каким образом была выявлена недоимка.

## Департамент экономики и права

Так, требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов *по результатам налоговой проверки* должно быть направлено налогоплательщику (ответственному участнику КГН) в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения.

По задолженности, *обнаруженной вне рамок проверки*, требование должно быть направлено не позднее 3-х месяцев со дня выявления недоимки. А в случае если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 500 рублей, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки.

10. Письмо МФ РФ от 08.08.16 №03-04-06/46423

Оплата организацией за физическое лицо, являющееся исполнителем по договору подряда стоимости проезда и проживания в месте выполнения работ (оказания услуг) признается доходом физлица и облагается НДФЛ. В целях налога на прибыль расходы учитываются при соблюдении критериев, установленных ст. 252 НК РФ с учетом ст. 270 НК РФ.

11. Письмо МФ РФ от 08.08.16 №03-01-23/46326

Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами. Данная обязанность не распространяется на налогоплательщиков, которые в соответствии со статьей 25.13 НК РФ не признаются контролирующими лицами иностранных организаций.

Лицо не признается контролирующим лицом иностранной организации, если его участие в этой иностранной организации реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями. Таким участием, в частности, признается участие лица в иностранной организации, реализованное через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями, которые, в свою очередь, участвуют в этой иностранной организации через одну или несколько организаций, не являющихся публичными компаниями.

В случае смешанного участия в иностранной организации через несколько последовательностей участия вышеизложенное правомерно для последовательности, в которой присутствует публичная компания. При этом доля участия для признания налогоплательщика контролирующим лицом определяется по совокупности долей участия во всех последовательностях.

12. Письмо МФ РФ от 12.07.16 №03-04-06/40905

С 2016 года доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, определяется в последний день каждого месяца, в котором действовал договор займа (кредита), вне зависимости от даты получения такого займа (кредита). Если до 2016 года погашения задолженности по беспроцентному займу не производилось, то дохода в виде материальной выгоды, подлежащего обложению НДФЛ, в налоговых периодах до 2016 года не возникает.

При этом, по мнению МФ РФ, налоговая база в отношении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами за периоды до 2016 г., определяется на основании п. 2 ст. 212 НК РФ и без учета изменений, внесенных Федеральным законом № 113-ФЗ в ст. 223 НК РФ. Применительно к беспроцентному займу соответствующая налоговая база определяется на дату погашения задолженности по беспроцентному займу.

## Департамент экономики и права

*13. Письмо МФ РФ от 01.09.16 №03-03-06/1/51023*

Если в соответствии с требованиями законодательства на налогоплательщика возлагается обязанность по созданию здравпунктов, то затраты по их содержанию принимаются в целях налога на прибыль. При этом расходы на оплату труда медицинского персонала здравпунктов, являющихся структурными подразделениями организаций, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда в порядке, предусмотренном статьей 255 НК РФ.

*14. Письмо МФ РФ от 01.09.16 №03-03-07/50992*

Документальным подтверждением факта потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки является не только авиабилет, но и посадочный талон.

*15. Письмо МФ РФ от 26.08.16 №03-04-05/50129*

В случае обращения налогоплательщика к работодателю за предоставлением имущественного налогового вычета не с первого месяца налогового периода данный вычет предоставляется, начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением, применительно ко всей сумме дохода, начисленной налогоплательщику нарастающим итогом с начала налогового периода. Излишне удержанный НДФЛ подлежит возврату, но для этого нужно заявление работника.

МФ РФ также сообщает, что в случае когда письменные разъяснения МФ РФ или ФНС РФ по вопросам применения налогового законодательства не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети Интернет либо со дня их официального опубликования в установленном порядке при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов.

*16. Письмо МФ РФ от 16.06.16 №03-07-10/34875*

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, принимаются налогоплательщиком к вычету в течение 3-х лет после принятия на учет работ по капитальному строительству независимо от момента ввода объекта строительства в эксплуатацию. При этом принятие к вычету НДС, предъявленного подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет этих работ нормам Кодекса не противоречит.

*17. Письмо МФ РФ от 01.09.16 №03-04-05/51528*

Для определения налогового статуса физического лица учитывается любой непрерывный 12-месячный период, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году). Окончательный налоговый статус физического лица устанавливается по итогам налогового периода, в зависимости от времени нахождения физического лица в Российской Федерации в данном налоговом периоде.

*18. Письмо МФ РФ от 05.09.16 №03-07-08/51648*

В случае ввоза импортного товара, который впоследствии был испорчен, вычет НДС не предоставляется.



19. Письмо МФ РФ от 15.08.16 №03-10-11/47694

Таможня не имеет право корректировать стоимость товаров только на том основании, что цена ввозимых товаров отличается от величины, указанной в профиле риска, применяемом таможенными органами. При этом такие данные требуют дополнительной проверки.

20. Письмо МФ РФ от 05.09.16 №03-07-08/51706

Если российский налогоплательщик оказал иностранному лицу услуги по разработке программного обеспечения для портативных компьютеров, то такие услуги на основании пп.4 п.1 ст. 148 НК облагаются по месту нахождения покупателя. Если покупатель не осуществляет деятельность в РФ, у поставщика обязанности налогового агента по НДС не возникает.

21. Письмо МФ РФ от 01.09.16 №03-01-12/ВН-38831

Рассмотрены вопросы перехода на применение ККТ, передающую информацию в налоговые органы в «онлайн» режиме. Для перехода к новому порядку применения ККТ установлен переходный период. Отменяется ведение госреестра ККТ, но вводится обязанность производителя ККТ и производителя фискального накопителя представлять в ФНС сведения о каждом изготовленном экземпляре ККИ и фискальном накопителе.

22. Письмо МФ РФ от 05.08.16 №03-03-06/1/46106

В случае реализации ОС, используемых в деятельности, связанной с объектами ОПХ, такие операции должны учитываться в налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой для объектов ОПХ в соответствии с положениями ст. 275.1 НК РФ.

23. Письмо МФ РФ от 07.07.16 №03-07-08/39963

Российская организация (принципал) приобретает оборудование и услуги обучения у иностранного лица через агента (российское лицо). МФ РФ разъяснил, что в этом случае обязанности налогового агента по НДС возлагаются на агента, перечисляющего иностранному лицу оплату за услуги. Вычет НДС при этом возможен у принципала на основании документов, подтверждающих уплату НДС в бюджет агентом, и документов, подтверждающих перечисление этих сумм принципалом агенту в составе средств на исполнение агентского договора. Вычет НДС должен быть применен в соответствующем налоговом периоде, право на вычет в любом налоговом периоде в пределах 3 –х лет в данном случае не действует.

24. Письмо МФ РФ от 07.07.16 №03-07-08/39774

В случае уплаты таможенными органами НДС через агента (приобретает товары для нескольких принципалов), НДС к вычету у принципала принимается на основании документов, свидетельствующих об уплате налога агентом, копии таможенной декларации, а также документов, подтверждающих сумму НДС, относящуюся к товарам, ввозимым именно для данного принципала.

25. Письмо МФ РФ от 05.07.16 №03-03-06/1/51687

Организация оплачивала обучение соискателя на работу. МФ РФ указал, что в случае если по истечении трех месяцев после окончания обучения физическое лицо не заключило трудовой договор с организацией, оплатившей обучение, расходы, связанные с оплатой обучения, понесенные организацией, включаются в состав внереализационных доходов налогоплательщика в соответствии с положением пункта 3 статьи 264 Кодекса.

## Департамент экономики и права

Если в договоре на обучение было предусмотрено, что физлицо при не заключении трудового договора возмещает организации понесенные затраты, то сумма компенсации включается во внереализационные доходы.

26. *Письмо МФ РФ от 17.08.16 №03-07-03/48174*

Вычет НДС у покупателя не возможен, если поставщик не уплатил его в бюджет (рассматривался вопрос, когда поставщик указывал НДС в счетах-фактурах, хотя обязан был применять льготу по НДС, но в бюджет НДС не уплачивал).

### III. Разъяснения налоговых органов

1. *Информация ФНС РФ*

На сайте ФНС размещен реестр онлайн касс и фискальных накопителей, а также список операторов фискальных накопителей. Это связано с изменением в законодательство по ККТ и переходом на онлайн кассы. Операторами фискальных данных, в частности, заявлены: «Такском», «Эвотор ОФР», «Ярус», «Энергетические системы и коммуникации».

2. *Информация ФНС РФ*

Организации, поставившие на баланс с 1 января 2013 года в качестве основных средств движимое имущество, имеют право на льготы в соответствии с пунктом 25 статьи 381 НК РФ. При этом одним из ограничений, не позволяющих использовать эту льготу по налогу на имущество организаций, является постанова на баланс движимого имущества, переданного взаимозависимой организацией.

На практике встречаются случаи, когда организация, применяющая данную льготу, передает движимое имущество взаимозависимой организации на баланс, а по истечении некоторого времени получает его обратно и вновь ставит его себе на баланс. В этом случае после повторной постановки на баланс движимое имущество не подлежит льготированию, поскольку нарушаются условия предоставления льготы.

3. *Письмо ФНС РФ от 11.07.16 №ГД-4-8/12408*

При недостаточности средств на счете должника платежи в бюджет по поручениям налоговых органов в принудительном порядке банк должен исполнить в 3-ю очередь, а платежи по налоговым обязательствам на основании платежных поручений налогоплательщика – в 5-ую очередь.

4. *Письмо ФНС РФ от 17.08.16 №СД-4-3/15118@*

С 01.07.16 в счетах – фактурах необходимо указывать код товара по ТНВЭД ЕАЭС при реализации товара в ЕАЭС. Однако такой графы в сч-ф нет. Налоговики предлагают указывать информацию в дополнительной строке или графе. Главное, чтобы вид счета-фактуры не был нарушен.

5. *Информация ФНС от 28.09.16*

Сообщается, что ликвидационный баланс может представляться по форме бухгалтерского баланса. ФНС напоминает, что полный список документов для госрегистрации в связи с ликвидацией юридического лица содержится в ст. 21 Закона РФ от 08.08.01 №129-ФЗ.

## Департамент экономики и права

6. *Письмо ФНС РФ от 09.08.16 №ГД-3-11/3605@*

Дата по строкам 100 - 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется в формате <ДД.ММ.ГГГГ>. Вместе с тем, например, при получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме ввиду отсутствия даты удержания и срока перечисления налога на доходы физических лиц, при заполнении строк 100 и 120 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ допускается проставление нулей "00.00.0000". Заполненный данным образом расчет по форме 6-НДФЛ будет принят налоговым органом в общеустановленном порядке.

7. *Письмо ФНС РФ от 18.07.16 №БС-4-11/12881@*

Организации не нужно информировать налоговиков о возврате работнику излишне удержанного НДФЛ.

8. *Письмо ФНС РФ от 09.08.16 №ГД-4-11/14515*

ФНС рассказала об ответственности за непредставление расчета 6-НДФЛ в установленный срок, а также пояснило, что считать недостоверными сведениями.

9. *Письма ФНС РФ от 03.08.16 №ГД-4-14/14126@, ГД-4-14/14127@*

Налоговики будут проверять достоверность сведений в ЕГРЮЛ, руководствуясь новыми критериями сомнительности организаций. Причем для компаний, которые зарегистрированы до 01.08.16 и после, налоговики установили разные требования. Инспекторы будут регулярно просматривать ЕГРЮЛ, и ставить пометки, что сведения недостоверны. Сомнительной организацией, зарегистрированной после 01.08.16, будет признаваться организация, в которой, например, директором является лицо одновременно являющееся директором еще 5 компаний, участники участвуют более чем в 10 организациях, по адресу зарегистрировано более 10 организаций, директор дисквалифицирован или имеется информация о его смерти.

**IV. Разъяснения других ведомств**1. *Письмо Минтруда и соцзащиты РФ от 18.08.16 №15-2/ООГ-300*

Если работнику смывающие и обезвреживающие средства не представляются по Типовым нормам, то в трудовом договоре соответствующие положения о выдаче таких средств не указываются.

2. *Письмо Минтруда и соцзащиты РФ от 03.08.16 №14-1/ООГ-7105*

Доплаты между средней заработной платой и пособием по временной нетрудоспособности являются выплатами социального характера. Таким образом, они не могут быть включены в расчет среднего заработка.

Между тем доплата между окладом и средней заработной платой в период командировки (если организация предусмотрела такую выплату системой оплаты труда) является частью заработной платы и учитывается при расчете среднего заработка.

3. *Письмо Минтруда и соцзащиты РФ от 21.07.16 №17-3/10/В-4996*

Обособленное подразделение, обладающее признаками самостоятельности, вправе исполнять обязанности организации по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей) с выплат и вознаграждений работников всей организации, а также исполнять обязанности организации по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения, включающую информацию в том числе о выплатах и воз-



## Департамент экономики и права

награждениях работников головной организации и работников обособленных подразделений. Однако такие полномочия должны быть закреплены в положении об обособленном подразделении и переданы руководителю обособленного подразделения на основании соответствующей доверенности.

В этом случае по месту нахождения головной организации отсутствует необходимость в уплате страховых взносов и в представлении отчетности по страховым взносам. При этом головная организация должна направить в территориальные органы контроля за уплатой страховых взносов по месту своей регистрации уведомление о переходе на централизованную уплату страховых взносов и представление отчетности по страховым взносам по месту нахождения обособленного подразделения в другом городе.

4. *Письмо Минтруда и соцзащиты РФ от 14.07.16 №15-ООГ-2516*

Если работник устраивается на работу с вредными и (или) опасными условиями труда, в договор с ним требуется включить соответствующие гарантии и компенсации, а также характеристики условий труда на рабочем месте.

Возможна ситуация, когда сотрудник принимается на вновь организованное рабочее место, на котором ранее не осуществлялась оценка условий труда. Минтруд разъяснил, что до проведения спецоценки можно указать в трудовом договоре общие характеристики рабочего места: его описание, используемое оборудование и особенности работы с ним. Когда спецоценка будет завершена, в договор потребуется внести недостающие сведения. К ним относятся класс (подкласс) условий труда, полагающиеся сотруднику гарантии и компенсации. При внесении изменений в договор нужно учитывать ст. 74 ТК РФ.

5. *Письмо Минтруда и соцзащиты РФ от 28.07.16 №17-З/В-295*

При реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня создания до окончания календарного года и, соответственно, при определении базы для начисления страховых взносов данная организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации.

6. *Письмо Росстата от 15.04.16 №СЕ-01-3/2157-ТО*

Сообщается, что некоторые формы федерального статистического наблюдения (№ 3-Ф, № 1-ПР, № П-6, № 2-наука и другие) предоставляются в территориальные органы статистики только при наличии наблюдаемого события (например, наличии задолженности по заработной плате, финансовых вложений и прочее). В этом случае предоставление «нулевых» отчетов не требуется, а отсутствие отчета квалифицируется как отсутствие явления у респондента. По другим формам федерального статистического наблюдения, в указаниях по заполнению которых не содержатся требования по предоставлению данных исключительно при наличии наблюдаемого явления, и при отсутствии такого явления у респондента по факту его деятельности, Росстат считает возможным прием от респондентов в отчетном периоде официальных писем об отсутствии показателей в отчетном периоде по формам федерального статистического наблюдения вместо нулевых отчетов по ним.

7. *Письмо Росстата от 30.08.16 №15-2/ООГ-3130*

Минтруд разъяснил порядок применения приказа Минздравсоцразвития России от 20 апреля 2006 г. № 297 «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи сертифицированной специальной сигнальной одежды повышенной видимости работникам всех отраслей экономики». Минтруд отметил, что данный приказ не имеет статуса нормативно-

## Департамент экономики и права

го правового акта, так как не зарегистрирован Минюстом России. В этой связи положения данного нормативного акта носят рекомендательный характер.

**V. Арбитражная практика***1. Президиум ВС РФ от 28.09.16*

Верховным Судом РФ обобщена практика рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с конфликтом интересов между участником закупки и заказчиком. ВС предписывает судам обратить внимание, в частности, на следующие моменты:

- декларация об отсутствии между участником закупки и заказчиком конфликта интересов), является обязательной;
- участник закупки должен соответствовать требованиям, предусмотренным Законом № 44-ФЗ, с момента подачи им заявки на участие в электронном аукционе и до момента выявления победителя;
- если после рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе и подписания протокола обнаружен конфликт интересов, комиссия по осуществлению закупок обязана принять решение об отстранении участника закупки от участия в определении поставщика без повторного рассмотрения вторых частей заявок;
- государственный (муниципальный) контракт, заключенный победителем торгов и заказчиком при наличии между ними конфликта интересов, является ничтожным (пункт 2 статьи 168 ГК РФ).

*2. Определение ВС РФ от 13.07.16 №305-КГ16-8480*

Переplату, которая образовалась в результате подачи декларации, инспекция может зачесть только по результатам камеральной проверки декларации, организация самостоятельно ее зачесть не вправе.

*3. Постановление АС УО от 26.07.16 №Ф09-7417/16*

Недобросовестность контрагентов не влечет автоматического признания налоговой выгоды необоснованной. Каждый из контрагентов самостоятельно несет ответственность за выполнение своих обязанностей и независимо друг от друга пользуется своими правами.

*4. Постановление АС ЗСО от 14.07.16 №Ф04-3121/2016*

Если после покупки имущественного комплекса производственный процесс, рабочие места и состав сотрудников не изменились, это не говорит о формальной смене собственника, направленной только на незаконное возмещение НДС.

*5. Постановление АС ДО от 18.07.16 №Ф03-3215/2016*

Вместе с декларацией по НДС, в которой заявлен НДС к возмещению, нужно подать заявление о возврате НДС. Это обеспечит максимальную сумму процентов при отказном решении инспекции.

*6. Постановление АС ВВО от 30.06.16 №Ф01-2276/2016*

Компания занималась оптовой торговлей и применяла общий режим налогообложения. Одновременно она поставляла товар предпринимателям на ЕНВД для продажи товара в рознице. Предпринимателям компания предоставляла скидки и оплачивала их от-

## Департамент экономики и права

дельные расходы. В качестве ИП были зарегистрированы родственники, коллеги и бывшие работники. В СМИ компания представлялась как группа компаний, которая занимается оптовой и розничной торговлей. Налоговые органы доказали тот факт, что компания создала формальные условия для применения специального режима посредством искусственного дробления бизнеса. Фактически компания сама торговала в розницу, поскольку являлась единственным поставщиком ИП и сдавала им помещения в аренду.

7. *Постановление АС МО от 04.07.16 №Ф05-8959/2016*

Размер налога на прибыль, начисленного по итогам выездной проверки, должен соответствовать действительным налоговым обязательствам в проверяемом периоде. Значит инспекции необходимо учесть в прочих расходах доначисленный налог на имущество. Некоторые суды с таким мнением не согласны.

Второй вопрос, рассмотренный судом - о включении мобильных конструкций в ту или иную амортизационную группу.

8. *Постановление АС СКО от 23.08.16 №А32-11087/2015*

Суд вынес решение, что безнадежный долг списывается в периоде, в котором истек срок исковой давности. Большинство судов придерживаются аналогичной позиции.

9. *Постановление АС ЗСО от 07.09.16 №А45-6464/2015*

Налоговый орган отказал организации в возврате переплаты из-за пропуска срока, установленного для обращения с соответствующим заявлением. Суд поддержал налоговый орган, указав, что организация должна была знать о переплате с момента внесения спорных сумм. Довод организации о том, что ей могло стать известно о переплате только при составлении акта сверки расчетов, был отклонен. Акт сверки не является единственным документом, подтверждающим возникновение переплаты. Ошибочное перечисление сумм, превышающих величину действительного налогового обязательства, не свидетельствует, что организация после истечения срока давности вправе требовать возврата.

При разрешении подобных дел особое значение имеют их обстоятельства. В некоторых случаях суды устанавливали, что о переплате организация могла узнать только при проведении сверки расчетов.

10. *Постановление АС МО от 01.09.16 №А40-6510/2016*

В результате выездной проверки ФСС обнаружил отсутствие у страхователя листов нетрудоспособности. Вместо них организация представила письма от медучреждений о том, что листки выдавались. Также были представлены копии их корешков и выписки из амбулаторных карт.

Суд пришел к выводу, что расходы на обязательное социальное обеспечение можно подтвердить и другими документами, в частности письмами лечебных учреждений, копиями корешков больничных. То, что организация не сохранила оригиналы больничных, не повод отказать в зачете. Кроме того, законодательством не предусмотрена повторная выдача таких документов взамен утраченных.

11. *Постановление АС УО от 25.08.16 №А60-50249/2015*

Суд поддержал право организации учесть расходы на бесплатное питание работников для целей налога на прибыль, несмотря на то, что питание было предусмотрено в положениях о дополнительных льготах и об оплате труда, а не в коллективном или трудо-

## Департамент экономики и права

вом договоре. Суд указал, что бесплатное питание предусмотрено трудовым договором с учетом локальных нормативных актов, подлежащих исполнению работодателем.

12. *Постановление АС ЦО от 24.08.16 №А08-6153/2015*

При заключении организацией договоров с контрагентами, они представили учредительные документы, свидетельства о постановке на учет в налоговых органах, а также приказы о назначении исполнительных органов. Сведения об этих компаниях и их руководителях имелись в ЕГРЮЛ. Суд сделал вывод, что должная степень осмотрительности проявлена, законодательство не обязывает налогоплательщиков проверять, находится ли контрагент по месту регистрации, подлинны ли подписи и печати на первичных учетных документах и т.д. При рассмотрении дела организация подтвердила реальность хозяйственных операций.

Организациям следует иметь в виду, что понятие должной осмотрительности законодательно не установлено, ряд критериев выработали суды и официальные органы. Перечень данных о контрагенте, которые желательно иметь, не является исчерпывающим. Чем больше документов удастся представить для подтверждения своей осмотрительности, тем меньше вероятность возникновения претензий со стороны проверяющих.

13. *! Постановление АС ПО от 04.07.16 №А72-14847/2015*

Суд указал, что при проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у плательщика книги покупок и продаж, даже несмотря на то, что информация из них содержится в налоговой декларации. Суд сделал вывод о праве налогового органа сопоставить данные декларации и данные книг продаж и покупок при камеральной проверке.

14. *Постановление АС МО от 02.08.16 №А40-111951/12*

Компания как дистрибьютор автомобилей «Сузуки» вручила в ходе рекламной акции покупателям сертификаты на бесплатное посещение салона красоты. Налоговики посчитали данные расходы не рекламными. Суд компанию поддержал, указав, что была проведена рекламная акция, которая направлена на продвижение автомобилей марки «Сузуки».

15. *Постановление АС ВВО от 02.08.16 №А28-15131/2014*

Компания «А» получила в банке овердрафт, в этот же день она расплатилась с поставщиками. Те в свою очередь перевели деньги компании «Б», которая выдала компании «А» заем на следующий день, причем под более высокий процент, чем полученный овердрафт.

Суд поддержал налоговиков, указав, что речь идет об одних и тех же деньгах, компания необоснованно зависила расходы.

16. *Постановление АС МО от 08.08.16 №А40-164384/2015*

Компания вправе учесть пересортицу не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете. В НК не указано как проводить инвентаризацию и отражать ее результаты. Следовательно, на основании п.1. ст.11 НК РФ, необходимо руководствоваться иными законодательными актами, в том числе в данном случае Методическими указаниями по инвентаризации, утвержденными приказом МФ РФ №49.

17. *Постановление АС ПО от 09.08.16 №А19-18321/2015*

Организация установила для секретарей дресс - код. Организация выдавала секретарям деньги на покупку униформы под отчет. Логотипа на униформе предусмотрено не было. ПФ посчитал такие выплаты подлежащими обложению взносами. Суд поддержал компанию, указав, что стоимость форменной одежды взносами не облагается. В компании действовало положение о форменной одежде, одежда находилась в пользовании сотрудников, но право собственности оставалось за компанией. При увольнении работник обязан был выплатить организации остаточную стоимость униформы.

## VI. Законопроекты

1. *Новая форма декларации по НДС*

На сайте [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru) размещен проект Декларации по НДС, форма которой будет применяться с 2017 года. Это связано с внесенными в 2016 году изменениями по НДС.

2. *Новая форма декларации по налогу на прибыль*

ФНС разработана новая форма декларации. Проект приказа размещен на сайте [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru).

3. *Минфин разработал проект изменений к ПБУ 1/2008 «Учетная политика»*

Документ размещен на сайте МФ РФ. Предусмотрено, в частности, что организация вправе будет выбирать способы ведения учета независимо от тех, которые избраны другими субъектами (исключение – дочерние компании). Также установлено, что при разработке УП организация должна в определенных случаях применять МСФО.

4. *Законопроект № 1155134-6*

Планируется внести изменения в ст. 381 НК РФ. В настоящее время от налога не освобождается движимое имущество, полученное в результате реорганизации (ликвидации) или от взаимозависимых лиц. Планируется указанные исключения не распространять на транспортные средства, произведенные с 1 января 2013 года.

5. *Новая декларация по транспортному налогу*

На едином портале правовой информации размещен проект новой декларации по транспортному налогу

6. На сайте [regulation.gov.ru](http://regulation.gov.ru) размещена форма сообщения о полномочиях филиала начислять выплаты физлицам. Необходимость ее разработка связана с передачей полномочий администрирования страховых взносов налоговым органам.

7. ФНС разработало проект приказа, которым определила перечень документов, используемых при налоговом мониторинге (ранее таких форм было 7, планируется ввести 13).

8. Минфин работает над поправками в ст. 75 НК РФ. Предлагается увеличить пени за несвоевременную уплату (неуплату) налога.

9. Законопроект

МФ РФ подготовил проект закона, вносящего изменения в ст. 149 НК РФ. От НДС предлагается освободить не только реализацию медицинских товаров, но и их передачу в лизинг.



**VII. Актуально !**

1. На сайте ФНС появился новый сервис – проверка иностранного контрагента.










Зайдите на сайт [nalog.ru](http://nalog.ru). Перейдите в раздел «Электронные сервисы», выберите раздел «Реестр аккредитованных филиалов, представительств иностранных лиц».



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
-  Составление уведомлений по контролируемым сделкам, составление Отчетов по контролируемым сделкам (ТЦО).

**Обращайтесь по электронному адресу: [chernik@rosexpertiza.ru](mailto:chernik@rosexpertiza.ru), [Primorskiy@rosexpertiza.ru](mailto:Primorskiy@rosexpertiza.ru), а также по телефону (495) 721–38–83, или факсу (495) 721–38–94.**

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

**Департамент экономики и права**

*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.*

*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 консалтингу, аттестованный аудитор, член Российской Коллегии аудиторов**

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

**E-mail: [Shalaeva@rosexpertiza.ru](mailto:Shalaeva@rosexpertiza.ru)**