

Обзор законодательства за январь 2017 г.

Мы начинаем обзор законодательства за январь 2017 г.

1. Информация ФНС России – касается нормы НК, с 30 ноября налог за организацию-налогоплательщика может уплатить любое лицо. И как заполнять платежку. Чтобы налоговая могла идентифицировать платеж:

- в поля для ИНН и КПП плательщика необходимо внести данные организации-налогоплательщика;

- в поле "Платательщик" должна быть указана информация о фактическом плательщике - наименование юрлица или Ф.И.О. физлица;

- в поле "Назначение платежа" указываются ИНН и КПП организации - фактического плательщика или ИНН физлица - фактического плательщика, а также наименование организации-налогоплательщика. Информация о плательщике выделяется знаком "/";

- в поле "Статус плательщика", например, для юрлиц нужно внести 01.

2. Приказ ФНС от 19.01.2017 № ЕД-7-20/18@ «О ВКЛЮЧЕНИИ В РЕЕСТР КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ СВЕДЕНИЙ О МОДЕЛЯХ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ – «меркурий» и «Спарк».

3. Приказ ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-17/685@ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ АКТА СОВМЕСТНОЙ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ» – применяется с 24.01.2017г.

4. Письмо ФНС от 21.12.2016 № БС-4-21/24530@ «О НАПРАВЛЕНИИ ПОЗИЦИЙ ВЫСШИХ СУДОВ ПО ВОПРОСАМ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2016 ГОДА».

5. Письмо ФНС от 23.12.16г. №СА-4-7/24825 – обзор судебных решений по налоговым спорам за 2 /г 2016г. – ВС и КС.

6. Письмо ФНС от 19.12.2016г. № СА-4-7/24347 – обзор судебной практики по вопросу реализации налоговыми органами обязанности, установленной ст.45 НК по взысканию задолженности в бюджет с основных или зависимых с проверяемым налогоплательщиком обществ.

7. Письмо МФ от 30.12.2016 № 03-02-07/2/79689 - О предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате недоимки и сумм налогов, срок уплаты которых еще не наступил - Лицо вправе обратиться с просьбой о предоставлении ему отсрочки (рассрочки) по уплате недоимки, сумм налогов, исчисленных в счет предстоящих платежей, обязанность по уплате которых возникает у этого лица, по основанию, указанному в подпункте 3 пункта 2 статьи 64 Кодекса.

НДС январь 2017г.

1.Приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@ (вступил в силу 24 января 2017 года) – это а формат для передачи по ТКС пояснений к электронной декларации по НДС при камеральной проверке. С 2017 года за непредставление или несвоевременное представление пояснений, в случае если организация не подала в установленный срок уточненку, ей грозит штраф 5 тыс. руб. При повторном таком нарушении в течение календарного года взыскивается штраф в размере 20 тыс. руб.

2. Приказ ФНС России от 20.12.2016 № ММВ-7-3/696@ (вступает в силу 12 марта 2017 года) – новая форма декларации с отчетности за I квартал 2017. Изменения не существенные, так в Приложении 1 к разделу 8 (продолжение), а также в Продолжении раздела 8 поле 150 "Номер таможенной декларации" разбито на

несколько полей, каждое из которых имеет такой же код. При этом изменено наименование поля. Теперь оно называется "Регистрационный номер таможенной декларации";

- заменены штрих-коды на отдельных страницах декларации;

- на титульном листе не предусмотрено место для печати, отдельные строки для новой статьи 174.2 и для компаний, которые работают в Калининградской обл. (ОЭЗ).

3. Письмо ФНС России от 09.01.2017 № СД-4-3/2@ - юрлицо не вправе принять к вычету НДС по услугам, которые оказаны командированным работникам, если такие услуги не указаны в НК РФ. В железнодорожных билетах одной строкой выделяется общая сумма НДС по допборам и сервисным услугам. А сервисные сборы включают предоставление постельных принадлежностей и питание. Определить по билету, какая часть НДС приходится на услуги питания, невозможно. Но вычету подлежат суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки, если эти расходы учитываются при расчете налога на прибыль. В НК РФ перечислены такие затраты: на наем жилья и проезд в командировку и обратно, включая плату за постельное белье. Вычет для услуг питания не предусмотрен.

4. Письмо ФНС России от 09.01.2017 № СД-4-3/2@ - налоговый вычет по командировочным расходам юрлицо заявляет только в периоде, когда на него возникло право. Если компания опоздала с вычетом, то можно подать уточненку можно в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором появилось право на рассматриваемый вычет. С 2015 года в НК РФ включено правило: вычеты НДС можно заявить в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров, работ, услуг или имущественных прав либо товаров, ввезенных на территорию РФ. Это касается вычетов, предусмотренных п. 2 ст. 171 НК РФ. Вычет НДС по командировочным расходам установлен другой нормой - п. 7 ст. 171 НК РФ.

5. Письмо Минфина России от 26.12.2016 № 03-07-09/77996 – правила ведения книги покупок не определяют, как аннулировать запись в ней по окончании текущего налогового периода в случае, не связанном с исправлением счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, и МФ дал пояснения как использовать дополнительный лист. Его следует заполнять за тот налоговый период, в котором были зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура.

6. Постановление Правительства РФ от 28.12.2016 № 1527 (вступило в силу 1 января 2017 года) - обновлен перечень детских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. В новой редакции используются коды и наименования детских товаров по ОКПД2. Этот классификатор с января стал обязательным, а ранее применялся добровольно.

Налог на прибыль январь 2017г.

1. Письмо Минфина России от 09.01.2017 № 03-03-06/1/80065 – о расходах на оплату труда. Если компании надо включить в расходы на оплату труда стоимость питания работников, недостаточно предусмотреть его в трудовых или коллективном договорах, необходимо также, чтобы данные затраты были частью системы оплаты труда. Это необходимо, чтобы можно было выявить конкретную величину доходов каждого работника. В таком случае юрлицу нужно не забыть рассчитать НДФЛ. Если питание организовано так, что возможности определить доход каждого работника у юрлица нет, то включить затраты на оплату питания в расходы на оплату труда нельзя. И иного порядка учета такого рода выплат в пользу работников не предусмотрено. Т.е. если пишем питание в форме шведского стола – в расходы не принимаем.

2. Письмо Минфина России от 10.01.2017 № 03-03-06/1/80079 – о признании затрат на общественный транспорт для работников, чтобы им можно было добираться до работы. Организация заключила договор с транспортной компанией. Она перевозила сотрудников до места работы и обратно по согласованному маршруту. Затраты на доставку, по мнению ведомства, можно учесть, если:

- на общественном транспорте до места работы не добраться;

- расходы соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ. Т.е. должны быть обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода.

3. Письмо Минфина России от 09.01.2017 № 03-03-06/1/80056 - Для подтверждения расходов по налогу на прибыль нужна не только маршрут/квитанция электронного авиабилета, но и посадочный талон. Если командированный работник потерял посадочный талон, можно попытаться учесть затраты на основании справки перевозчика. Ее нужно будет запросить у авиакомпании.

4. Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 03-03-06/1/77417 - если сведения о товаре производителя торговая сеть публикует в своем каталоге, то такие затраты на оплату услуг по распространению информации о своем товаре производитель может признать в составе расходов на рекламу. При этом их нужно нормировать, т.е. учитывать в пределах лимита - не более 1% выручки от реализации за отчетный или налоговый период.

Согласно НК РФ для целей налога на прибыль в полном объеме признаются расходы на изготовление брошюр и каталогов, которые содержат сведения о рекламируемых товарах и (или) о самой организации. Но это положение не применяется, когда организации оказываются услуги по размещению информации о производимом ею товаре в каталогах и брошюрах, которые выпускают третьи лица.

5. Письмо ФНС России от 09.01.2017 № СД-4-3/61@ - начиная с первого отчетного периода 2017 года вступили в силу поправки по ст.283НК. т.е. изменился порядок переноса убытков на будущее при расчете налога на прибыль. Изменение пока не учтено в форме декларации. В отчетные и налоговые периоды с 1 января этого года по 31.12.2020 базу по налогу на прибыль нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых налоговых периодов больше, чем на 50%. Это относится к убыткам, которые понесены за периоды, начинающиеся с 1 января 2007 года. Временное ограничение не распространяется на налоговую базу, к которой применяются некоторые специальные ставки по налогу на прибыль. Например, ставки для организаций - участников региональных инвестиционных проектов.

ФНС сообщила, что новшество нужно учитывать при заполнении декларации по налогу на прибыль начиная с первого отчетного периода 2017 года, то есть с I квартала 2017 года. ФНС дала разъяснения по заполнению некоторых строк Приложения N 4 к Листу 02 декларации. Так, показатель по строке 150 не может быть больше 50% показателя по строке 140. В остатках непоперенесенных убытков на начало налогового периода по строкам 010, 040 - 130 Приложения № 4 к Листу 02 декларации могут быть учтены убытки, понесенные налогоплательщиком начиная с убытков за 2007 год.

Приложение № 4 к Листу 02 включается в декларации только за I квартал и налоговый период - это установлено в Порядке заполнения декларации по налогу на прибыль.

6. Письмо Минфина от 09.12.2016 № 03-03-РЗ/73562 - если договор на обучение заключал сам работник, то компенсация стоимости учебы не включается в расходы. Должно договор заключать предприятие, тогда учитываем в целях налогообложения.

УСН – январь 2017г.

1. Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 03-11-11/77461 - плательщик УСНна объекте доходы минус расходы может смело включить в расходы стоимость приобретенных для перепродажи товаров уже в периоде их реализации при условии. Что он оплатил эти товары своему поставщику.

Транспортный налог январь 2017г.

1. Приказ ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@ - новая форма декларации по тр. Налог, применяется с отчетности за 2017г. Изменения затронули второй раздел декларации. ФНС включила в форму новые строки:

- дата регистрации транспортного средства; - дата прекращения регистрации транспортного средства (снятия с учета); - год выпуска транспортного средства; - код налогового вычета; - сумма налогового вычета (в рублях).

Первые три перечисленные строки касаются всех налогоплательщиков. А вот две последние - только владельцев большегрузов.

Напомню, для владельцев 12-тонников и более тяжелых большегрузов с 3 июля 2016 года в НК РФ предусмотрен вычет в размере платы за вред дорогам.

Декларацию за 2016 год следует подавать по пока еще действующей форме в срок не позднее 1 февраля 2017 года.

НДФЛ январь 2017г.

1. Письмо Минфина России от 29.12.2016 № 03-04-05/79264 - в случае если организация арендует квартиру для работника на основании трудового договора, то нужно учитывать, в чьих интересах оплачивается проживание - в своих или сотрудника. В зависимости от этого надо принимать решение об удержании НДФЛ с сумм оплаты. Минфин считает, что юрилицу нужно исчислять НДФЛ с сумм оплаты проживания работников – это доход работников в натуральной форме.

2. Письмо ФНС России от 19.12.2016 № БС-4-11/24349@ - с отчетности за 2016 год крупнейшим налогоплательщикам, имеющим обособленные подразделения, нужно сдавать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ в территориальные налоговые органы. Туда же сдается уточненная отчетность по НДФЛ за прошлые периоды, если она направляется не ранее 1 января 2017 года. Это связано с передачей администрирования НДФЛ от инспекций по крупнейшим налогоплательщикам обычным территориальным налоговым органам.

3. Письмо ФНС России от 15.12.2016 № БС-4-11/24062@ - как подавать уточненку, если ошибку в 6-НДФЛ за I квартал юрилицо нашло через полгода

Если налоговый агент завысил сумму налога в расчете 6-НДФЛ за I квартал, но обнаружил после сдачи отчетности за 9 месяцев, то нужно подать три уточненных расчета: за I квартал, полугодие и 9 месяцев.

4. Письмо ФНС от 27.12.2016 № БС-4-11/25114 – «О предоставлении 6-НДФЛ и 6-НДФЛ при изменении места нахождения организации в течение года – надо сдавать в две инспекции – где были и куда переехали».

5. Письмо ФНС от 19.01.2017 № БС-4-11/787@ - «О представлении формы 2-НДФЛ в случае получения от организации подарков стоимостью до 4000 руб.»

- организация вправе не представлять в налоговый орган в соответствии с пунктом 2 статьи 230 и пунктом 5 статьи 226 Кодекса сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ в отношении доходов, полученных налогоплательщиками в виде подарков, стоимость которых не превысила 4000 рублей за налоговый период, а также в отношении иных доходов, полученных налогоплательщиками за налоговый период по каждому основанию, перечисленному в пункте 28 статьи 217 Кодекса, в размере, не превышающем 4000 рублей.

Страховые взносы январь 2017г.

1. Федеральный закон от 28.12.2016 № 475-ФЗ (вступил в силу 1 января 2017 года) – этим законом отменили повышенные ставки по страховым взносам на 2019г. - было по ПФР 26% вместо 22%. Эту ставку оставили на 2017-2019г.г.

2. Письмо ПФ РФ от 28.12.2016 № 08-19/19045 – в нем даны разъяснения, как переносится срок представления юрилицом формы СЗВ-М, если последний день ее сдачи приходится на выходной или нерабочий праздничный день. Такого порядка нет в Законе о персонифицированном учете и по мнению ПФР, при подаче СЗВ-М применяются правила о переносе срока, установленные ГК РФ, сведения о застрахованном лице по форме СЗВ-М юрилица должны подавать не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

3. Постановление Правительства от 22.12.2016 № 1427 – правительство продлило пилотный проект по выплате пособий через ФСС еще на три года – до 2019г. Постановление вступило в силу с 01.01.2017. С 2017г. по 2019г. к эксперименту подключаются еще 39 регионов – по 13 ежегодно. В пилотных регионах компании оплачивают работникам только первые три дня болезни, Пособия за остальные дни, а также декретные и детские работникам перечисляет фонд на счет сотрудника или переводит ему почтой.

Компании, которые участвуют в пилотном проекте, будут платить в инспекцию взносы полностью, а не за вычетом пособий. Пособия, которые платит фонд, не надо отражать в новом расчете по взносам.

Судебная практика январь 2017г.

1. **Определение ВС РФ от 28.12.2016 № 310-КГ16-17515** - юрлицо не обязано начислять страховые взносы на компенсацию за задержку зарплаты. Вывод основан на нормах Закона о страховых взносах, но применять ее можно и сейчас, поскольку такие же положения есть в 34 гл. НК РФ. Этот подход судов согласуется с позицией Президиума ВАС РФ от 10.12.13г. №11031/13.

С ней не соглашался Минтруд и считал, что взносы на компенсацию за задержку зарплаты начислять нужно.

2. **Определение ВС РФ от 15.12.16 № 305-ЭС16-11189** – если продавец заплатил НДС и выставил счет-фактуру, покупатель имеет право на вычет, даже если услуги не облагаются НДС.

3. **Определение ВС РФ от 29.11.16 № 305-КГ16-10399** – поставщик и покупатель не участвуют в перевозке товара. Грузоотправителем выступала сторонняя организация, она отправляла товар напрямую конечным потребителям. Инспекторы установили. Что поставщик связан с фирмами – однодневками и сняли расходы и вычеты. Но суд посчитал, что товар существует реально, а за контрагентов покупатель не отвечает.