

## **Обзор законодательства за февраль 2016г.**

### **Мы начинаем обзор законодательства за февраль 2016г.**

- 1. Приказ ФНС от 24.12.2015 № ММВ-7-14/599** – с февраля зарегистрировать компанию можно через интернет. Для этого надо зайти на сайт ФНС [nalog.ru](http://nalog.ru) в раздел «Гос. регистрация юр. лиц и ИП» в электронном сервисе.
- 2. Постановление Правительства от 28.01.16 № 42** – детские пособия возросли на 7%. Это пособия при рождении ребенка и по уходу за ребенком, при постановке на учет в ранние сроки беременности. Эти пособия за счет средств ФСС, а перечисляет работодатель.

### **НДС январь 2016г.**

**1. Письмо ФНС от 20.01.16 № СД-4-3/609** – вычет НДС по подрядным работам можно заявить до завершения строительства по мере принятия работ к учету от подрядчика к заказчику.

**2. Письмо МФ от 30.12.15 № 03-11-06/2/77709** – при переходе с УСН на ОСНО можно принять к вычету НДС по нереализованным товарам, работам, услугам.

### **Налог на прибыль Февраль 2016г.**

**1. ФЗ от 15.02.2016 № 25-ФЗ «О внесении изменений в статью 269 части второй НК РФ в части определения понятия контролируемой задолженности».** Приняты поправки о контролируемой задолженности. С 2017 года по ст. 269 НК РФ задолженность по долговому обязательству может быть признана контролируемой, если: 1) кредитор – иностранное лицо прямо или косвенно участвует в российской организации-заемщике (сейчас для такого признания доля участия иностранца должна превышать 20 процентов); 2) кредитор является взаимозависимым лицом иностранного лица, которое имеет долю участия в организации-заемщике; 3) долговое обязательство выдано под гарантию (поручительство) иностранного лица, которое является взаимозависимым с организацией-заемщиком. При изменении коэффициента капитализации в последующем отчетном периоде или по итогам налогового периода по сравнению с предыдущими отчетными периодами предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, по контролируемой задолженности за предыдущий отчетный период изменению не подлежит.

А с 01.01.2016 по 31.12.2016 непогашенная задолженность, указанная в п. 2 ст. 269 НК РФ, не признается для российской организации контролируемой при одновременном выполнении следующих условий: долговое обязательство возникло перед организацией – банком, не признаваемым взаимозависимым лицом как с российской организацией,

так и с лицами, выступающими поручителем, гарантом или иным образом обязующимися исполнить долговое обязательство налогоплательщика; с момента возникновения долга не происходило прекращения (исполнения) указанного долгового обязательства как в части суммы основного долга, так и в части уплаты процентов иностранной организацией, указанной в п. 2 ст. 269 НК РФ, и (или) аффилированным лицом этой иностранной организации, выступающими поручителем, гарантом или иным образом обязующимися обеспечить исполнение этого долгового обязательства.

**2. ПИСЬМО Минфина РФ от 12.02.2016 № 03-03-06/1/7604** - *О сроке хранения документов, на основании которых определяется первоначальная стоимость амортизируемого имущества.* Общий срок хранения данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, предусмотрен пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ и составляет 4 года. В пункте 4 ст. 283 НК РФ установлен специальный срок хранения документов при переносе убытков на будущее. Документы, подтверждающие объем убытка, должны храниться в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Для хранения первичных документов, подтверждающих расходы в виде амортизационных начислений, установлен общий срок (4 года), исчисление которого осуществляется в специальном порядке. С учетом требований ст. 252 НК РФ исчисляться он должен с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете (учет расходов на приобретение такого имущества).

**3. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.01.2016 № 03-03-06/1/2318** - *как учесть расходы по загранкомандировке, если работнику выдан рублевый аванс.* Компания, направляя работника в загранкомандировку, перечислила на его банковскую карту денежные средства в рублях на оплату проживания и суточные. Расходы по найму жилого помещения определяются исходя из истраченной суммы согласно первичным документам по обменному курсу, установленному банком на дату списания денежных средств. Признаются расходы по командировке на дату утверждения авансового отчета.

**Налог на имущество февраль 2016г.** **1. ПИСЬМО Минфина РФ от 26.01.2016 № 03-05-05-01/2969** - Жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств, признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций. Налоговая база по указанным объектам определяется исходя из их кадастровой стоимости в случае принятия в субъекте РФ

соответствующего закона. Основание – пп. 1 и 2 ст. 378.2 НК РФ. Если в отношении рассматриваемых объектов недвижимости законом субъекта РФ особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости не установлены, налог не исчисляется.

### **НДФЛ – февраль 2016г.**

**1. ПИСЬМО ФНС РФ от 12.02.2016 № БС-4-11/2303@** . ФНС РФ рассказала, в какой ситуации возможен штраф 500 рублей по ст. 126.1 НК РФ за представление налоговым агентом документов, содержащих недостоверные сведения. Чтобы исключить прием справок 2-НДФЛ с заведомо недостоверными данными, установлены дополнительные правила форматно-логического контроля за содержанием реквизитов, в том числе проверка на наличие обязательности заполнения поля «ИНН в Российской Федерации» при реквизите «Гражданство (код страны)», равном «643». По результатам контроля будет формироваться «Протокол приема сведений о доходах физических лиц» с типом сообщения налоговому агенту вида «Предупреждение. Не заполнен ИНН для гражданина России». При этом сведения о доходах физлиц принимаются (при отсутствии иных нарушений указанного контроля), так как считаются прошедшими форматно-логический контроль.

**2. Письмо ФНС от 30.12.15 № БС-4-11/23300** – НДФЛ надо платить по месту учета подразделения, даже если у него нет отдельного баланса.

**3. Письмо ФНС от 28.12.15 № БС-4-11/23129** – заполнять форму 6-НДФЛ надо отдельно по каждому обособленному подразделению. И даже если они стоят на учете в одной инспекции, надо сдать за каждое.

**4. Письмо ФНС от 02.02.16 № БС-3-11/360** – справки по форме 2-НДФЛ за 2015г. . в которых нет ИНН, налоговые органы примут.

**5. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.02.2016 № 03-04-05/4368** - *как исчислить налог с доходов работника, направляемого за рубеж.* Налоговые резиденты РФ – это физлица, фактически находящиеся на ее территории не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Выплаты среднего заработка и возмещение расходов при загранкомандировке являются доходами от источников в РФ. Если физлица не признаются налоговыми резидентами РФ, то их доходы, полученные от источников в РФ, облагаются по ставке 30 процентов. Трудовой договор может определять место работы сотрудника как место нахождения его рабочего места в иностранном государстве. Тогда поездка работника для выполнения трудовых обязанностей в месте, предусмотренном трудовым договором, не будет требовать оформления командировки. При этом вознаграждение за труд за границей – это доход от источников за пределами РФ.

**6. ПИСЬМО Минфина РФ от 01.02.2016 № 03-04-06/4321** - Внутренним нормативным документом организации установлены сроки выплаты зарплаты работникам: 20-го числа текущего месяца и 5-го числа месяца, следующего за расчетным. Пункт 2 ст. 223 НК РФ определяет датой фактического получения работником дохода в виде оплаты труда последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности. При этом до истечения месяца доход в виде зарплаты не может считаться полученным, поэтому до окончания месяца налог не может быть рассчитан. Удержать исчисленный по окончании месяца НДФЛ налоговый агент может только при фактической выплате дохода после окончания месяца, за который эта сумма налога была исчислена. при выплате зарплаты 5-го числа месяца, следующего за расчетным, необходимо удержать исчисленный за предшествующий месяц налог и перечислить в бюджет НДФЛ не позднее 6-го числа указанного месяца.

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. Следовательно, перечисление денежных средств в счет уплаты НДФЛ в авансовом порядке – до даты фактического получения налогоплательщиком дохода – гл. 23 НК РФ не предусмотрено.

**7. ПИСЬМО Минфина РФ от 02.02.2016 № 03-04-06/5458** -если работник травмирован на работе и ему предоставлена путевка для реабилитации, работодатель должен оплатить такому работнику дополнительный отпуск для санаторно-курортного лечения. Указанная оплата производится за счет средств фонда. Оплата дополнительного отпуска, являющаяся обеспечением по страхованию, предусмотренным пп. 3 п. 1 ст. 8 Закона № 125-ФЗ, а не компенсационной выплатой, не подпадает под действие п. 3 ст. 217 НК РФ. Поэтому суммы такой оплаты облагаются НДФЛ.

**8. Письмо МФ от 21.01.16 № 03-04-05/2050** – при продаже квартиры в 2016г. , а купленной до 01.01.2016 НДФЛ надо начислять по старым правилам т.е. если в собственности более трех лет вычет с продажи 1 млн. руб.

#### **Страховые взносы за февраль 2016г.**

**1.Постановление ПФР от 22.12.15 № 511п** – с 08.02.2016 для зачета и возврата переплаты по страховым взносам применяются новые формы заявлений.

**2.Письмо Минтруда от 18.11.15 № 17-3/В-560** – платить взносы в ПФР за сотрудников из ЕАЭС не надо. А взносы по нетрудоспособности и в связи с материнством и мед. страхование начислять надо. Взносы в ФСС платятся по ставке 2,9%, пока сумма не превысит лимит – 718тыс. руб. Тариф взносов в ФОМС – 5,1%.

#### **УСН за февраль 2016г.**

**1. ПИСЬМО Минфина РФ от 22.01.2016 № 03-03-06/1/2265** - как поступить с процентами по займам, а также с полученными авансами при переходе упрощенца на общий режим. На момент перехода на общий режим налогообложения упрощенец должен: включить в доходы начисленные, но не уплаченные заемщиком проценты по выданным займам; учесть в расходах начисленные проценты по полученным займам, но не уплаченные займодавцу.

**2. ПИСЬМО ФНС РФ от 05.02.2016 № ЗН-4-1/1711@** -Если упрощенный налог меньше авансовых платежей, пеня за просрочку последних рассчитывается в общем порядке. Согласно абз. 2 п. 3 ст. 58 НК РФ на сумму несвоевременно уплаченных авансовых платежей начисляются пени в порядке, предусмотренном ст. 75 кодекса. Если сумма налога по итогам налогового периода меньше, чем ранее исчисленные авансовые платежи, то для соразмерного уменьшения пеней необходимо пересчитать авансовые платежи соразмерно сумме налога. Расчет пеней происходит в автоматизированном режиме на пересчитанную сумму авансовых платежей. При этом особенностей в механизме расчета пеней применительно к конкретному налогу нет. Пеня будет начислена на пересчитанные авансовые платежи в порядке, предусмотренном ст. 75 НК РФ.

**3. ПИСЬМО Минфина РФ от 05.02.2016 № 03-11-06/2/5880** -Суммы НДФЛ, удерживаемые из зарплаты работников, учитываются в составе расходов на оплату труда. Налоговые агенты удерживают начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов физлиц при их фактической выплате. Суммы НДФЛ, удерживаемые из доходов работников, не могут сами по себе являться расходами при определении налоговой базы организации на УСН.

#### **ЕНВД февраль 2016г.**

**1.Приказ ФНС от 22.12.15 № ММВ-7-3/353** – с 2016 года новая декларация для ЕНВД. Существенных изменений не произошло, структура отчета осталась прежней. Убрали печать организации и добавили в раздел 2 строку ставки налога, т.к. регионы могут устанавливать пониженную ставку ЕНВД с 15 до 7,5%.

## **Торговый сбор февраль 2016г.**

**1. ПИСЬМО Минфина РФ от 28.01.2016 № 03-11-10/3649** - Не вся деятельность аптечных пунктов подпадает под обложение торговым сбором. В соответствии с Законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» аптечные организации (в т.ч. аптечные пункты) занимаются розничной торговлей лекарственными препаратами. Вместе с тем согласно п. 1 ст. 6.2 Закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» деятельность аптечных пунктов по обеспечению граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи лекарственными средствами по льготным рецептам, относится к социальным услугам. Первый вид деятельности является объектом обложения торговым сбором, второй – нет. Если аптечные пункты одновременно осуществляют оба вида деятельности, то деятельность в области розничной торговли лекарственными препаратами подпадает под обложение торговым сбором.

## **Судебная практика февраль 2016г.**

**1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ Верховного Суда РФ от 04.02.2016 № 302-КГ15-19180** - как определять штраф просрочку подачи документов в налоговый орган. ООО привлекли к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ послужило нарушение обществом сроков представления документов, истребованных налоговым органом. Размер штрафа с учетом смягчающих обстоятельств был определен в размере 141 300 рублей (1413 представленных документов x 200 рублей / 2). Штраф был рассчитан исходя из количества документов, представленных налогоплательщиком.

Суды трех инстанций признали недействительным решение инспекции в части штрафа в размере 140 400 рублей, указав на неверное применение методики его расчета, поставленной в зависимость от количества фактически представленных документов, а не запрашиваемых инспекцией. Решение ИФНС было оставлено в силе только в части 900 рублей (9 позиций, указанных в требовании x 200 рублей / 2). Ссылка налогового органа на то, что обществу известны налоговые периоды и порядок ведения первичных документов, в связи с чем ООО могло определить количество истребуемых документов, не принята судом. Так как налоговый орган, обладая указанной информацией, мог указать в требовании количество истребуемых документов, а не только период проведения проверки, и составить требование таким образом, чтобы исключить сомнения, противоречия и неясности в его толковании. Суды разъяснили, что требование о представлении документов должно содержать достаточно определенные данные о документах, а сами истребуемые документы – иметь отношение к предмету налоговой проверки. В силу ст. 126 НК штраф взыскивается не исходя из количества представленных с просрочкой документов, а исходя из указанных в требовании и несвоевременно представленных документов и не может определяться расчетным путем. Налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности, если число не представленных им документов с достоверностью не определено налоговым органом. Установление размера штрафа исходя из предположительного наличия у налогоплательщика хотя бы одного из числа запрошенных видов документов недопустимо.

**2. Определение ВС РФ от 02.11.2015 № 305-КГ15-13737** - ВС РФ рассмотрел вопрос правомерности взыскания налоговым органом налоговой задолженности налогоплательщика с его взаимозависимого лица.

