

Обзор законодательства за февраль 2017г.

Мы начинаем обзор законодательства за февраль 2017г.

1. Приказ Минтранса России от 18.01.2017 № 17 (вступает в силу 26.02.2017) – внесены корректировки в порядок заполнения путевого листа. Добавлен нового пункта - дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства. Эти сведения может вносить контролер технического состояния автотранспортных средств и заверяет подписью, указывая фамилию и инициалы.

2. Письмо Минфина России от 25.01.2017 № 03-01-15/3482

Унифицированные формы «первички» по учету торговых операций с применением ККТ, утв. Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 применять не **обязательно**. В их числе журнал кассира-операциониста. А формы кассовых документов по-прежнему обязательны.

3. Письмо ФНС России от 03.02.2017 № ЗН-4-1/1931@

ФНС: в платежке на перечисление страховых взносов нужно указывать статус плательщика «01», а не «14»

4. Приказ ФНС России от 10.01.2017 № ММВ-7-14/4@ (вступил в силу 18.02.2017 года) - утверждена форма сообщения о наделении обособленного подразделения правом начислять выплаты физлицам.

5. Письмо ФНС от 13.02.2017 № ЕД-4-15/2518@ - о проявлении налогоплательщиком должной осмотрительности. Для самостоятельной оценки рисков при выборе контрагентов налогоплательщики могут использовать общедоступные критерии оценки рисков, отраженные в Приказе ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

И на официальном сайте ФНС России в сети Интернет www.nalog.ru размещена информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

6. Письмо МФ от 24.01.2017 № 03-02-07/1/3232 – банк не откроет компании депозит или вклад, если налоговые органы заблокировали счета.

7. Письмо ФНС от 01.02.2017 № ЕД-4-20/1848 – при продаже товаров в интернете за электронные деньги обязательно применять онлайн-кассу. С новой кассой чек надо передавать в электронной форме на тел. номер или адрес электронной почты. Бумажный чек интернет-магазин при дистанционной оплате печатать не должен – п.5 ст.1.2 ФЗ от 22.05.03 №54-ФЗ. В заявлении о регистрации ККТ надо указать, что касса будет использоваться для расчетов в интернете.

8. Письмо МФ от 25.01.2017 № 03-01-15/3476 – «О мерах по сокращению объема «теневого» оборота наличных денежных средств и нелегального оборота продукции».

Минфином России принимаются активные меры по сокращению объема «теневого» оборота наличных денежных средств и нелегального оборота продукции.

В соответствии с новым порядком применения ККТ передача данных о наличных денежных расчетах в адрес налоговых органов будет направляться в режиме реального времени (online), что позволит создать современную автоматизированную систему полного учета выручки и контроля за применением ККТ, а также сократить объем «теневого» оборота наличных денежных средств.

Минфином России осуществляется активное участие в разработке проекта Соглашения о механизме прослеживаемости товаров в рамках Евразийского

экономического союза, основной целью которого является создание условий, исключающих использование лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей, а также подтверждения законности оборота товаров, перемещаемых во взаимной торговле между государствами - членами Евразийского экономического союза и контроля прослеживаемости товаров.

Минфином России совместно с подведомственными федеральными службами осуществляется разработка российского «сегмента» системы прослеживаемости товаров. Указанная работа связана с формированием единого механизма администрирования налоговых и таможенных платежей, которая охватывает все этапы оборота товаров с момента их ввоза на территорию РФ.

Минфином России принимаются меры по углублению взаимодействия между ФТС России и ФНС России при проведении оперативно-контрольных мероприятий, в том числе путем планирования соответствующей совместной деятельности.

Кроме того, в соответствии с положением абзаца 8 пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» в целях борьбы с контрафактом оборудование для учета объема оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции должно быть оснащено техническими средствами фиксации и передачи информации в единую государственную автоматизированную информационную систему учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, порядок функционирования которой определяется Правительством РФ.

Минфином России разрабатывается проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» в части регулирования спиртосодержащей продукции», предусматривающий:

- введение запрета на розничную продажу спиртосодержащей пищевой продукции, а также розничную продажу спиртосодержащей непивной продукции посредством торговых аппаратов;

- наделение органов государственной власти субъектов Российской Федерации правом устанавливать ограничения условий и мест розничной продажи спиртосодержащей непивной продукции (с учетом специфики каждого региона).

НДС февраль 2017г.

1. Письмо ФНС России от 07.02.2017 № ЕД-4-15/2130@ - контрольные соотношения по реестрам сведений, которые юрлица подают для подтверждения нулевой ставки НДС. Налогоплательщики могут воспользоваться этим документом и при подтверждении ставки НДС 0% смогут проверить, правильно ли заполнили реестры документов

2. Письмо МФ от 31.01.17 № 03-07-11/4780 – если компания купила имущество банкрота, то не имеет права на вычет, т.к. организации, которые заявили о своей несостоятельности, вправе не выставлять счет-фактуру.

3. Письмо МФ от 24.01.2017 № 03-07-11/3094 – если в кассовом чеке выделен НДС, но не выдан счет-фактура, то сумму НДС нельзя принять к вычету и учесть в расходах.

4. Письмо ФНС от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281 – рекомендации по проведению камеральных проверок НДС-деклараций, в которых отражены операции, освобожденные от НДС. Инспекторы должны использовать риск-ориентированный подход. Будут изучать налоговую историю проверяемого. К факторам, определяющим, насколько велик риск будет объем истребуемых документов: документы на льготу, отсутствие налоговых нарушений, регулярность не облагаемых операций....

Налог на прибыль февраль 2017г.

1. Письмо Минфина России от 06.02.2017 № 03-03-06/2/5954

Юрлицо учитывает в расходах по налогу на прибыль годовую премию работнику в периоде ее начисления.

Премии работникам по результатам работы за предыдущий год организация включает в расходы на оплату труда в периоде начисления этих премий, если соблюдены требования ст. 252 НК РФ.

Признание годовых премий в расходах на оплату труда в периоде начисления возможно, если организация не формировала резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

2. Письмо Минфина России от 23.01.2017 № 03-03-06/1/3007 - как рассчитать удельный вес остаточной стоимости ОС обособленного подразделения

Юрлицо, определяя удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения, учитывает имущество, которое фактически используется таким подразделением для получения дохода.

3. Письмо Минфина России от 13.01.2017 № 03-03-06/1/853

Затраты на уничтожение товара с истекшим сроком годности юрлицо вправе включить в расходы по прибыли. Но уничтожение или утилизация такого товара должны быть предусмотрены законодательством, а затраты соответствовали критериям признания расходов. Так, при утилизации пищевых товаров с истекшим сроком годности надо руководствоваться Законом о качестве и безопасности пищевых продуктов.

4. Письмо МФ от 01.02 2017 № 03-03-06/1/5078 - Об учете убытков от хищения, виновники которого не установлены, в целях налога на прибыль.

Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

НДФЛ февраль 2017г.

1. Письмо ФНС России от 25.01.2017 № БС-4-11/1249@ - рассмотрена ситуация, если работник болел в декабре, а пособие получил в январе - отразить его надо в 6-НДФЛ за первый квартал.

Пособие по временной нетрудоспособности, которое начислено работнику за декабрь 2016 года, перечислено на его счет в январе текущего года. Доход в виде пособия в таком случае необходимо отразить в разделах 1 и 2 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2017 года. Т.е. пособие по больничному должно попасть в 6-НДФЛ за период, когда работник это пособие получил.

2. Письмо Минфина России от 20.01.2017 № 03-04-06/2416

Если вычет на жилье заявлен не в январе, юрлицо возвращает работнику удержанный НДФЛ с начала года. Эта позиция совпадает с ФНС и ВС РФ.

3. Письмо ФНС России от 24.01.2017 № БС-4-11/1139@ - как определять дату фактического получения дохода в виде премии при заполнении 6-НДФЛ

Датой фактического получения дохода работника в виде премии за выполнение трудовых обязанностей по итогам работы за месяц признается последний день месяца, за который был начислен этот доход.

Если же организация выплачивает сотруднику премию за выполнение трудовых обязанностей по итогам работы за квартал или год, то следует ориентироваться на дату приказа о премировании. Последний день месяца, в котором он издан, признается датой фактического получения дохода. Такие выводы ведомство делает с учетом Определения ВС РФ от 16.04.2015 № 307-КГ15-2718.

Страховые взносы февраль 2017г.

1. Письмо ФНС России № БС-4-11/1304@, ПФ РФ № НП-30-26/947, ФСС РФ № 02-11-10/06-308-П от 26.01.2017

«Уточненки» по взносам за периоды 2010-2016 годов нужно сдавать в территориальные органы ПФР и ФСС

1. Обзор практики применения отдельных положений раздела V.1 и ст. 269 НК РФ (утв. Президиумом ВС РФ 16.02.2017)

Размещен на сайте ВС РФ 16.02.2017

ВС РФ определил, за какие ошибки в уведомлении о контролируемых сделках юрлицо штрафовать нельзя

При неправильном заполнении отдельных реквизитов уведомления о контролируемых сделках (далее - уведомление) применяется штраф, если из-за допущенных организацией ошибок налоговый орган не может идентифицировать контролируемую сделку.

2. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.01.2017 по делу № А40-123426/16-140-1066 - Юрлицо поставило по ряду сделок нефть иностранной офшорной компании. Поскольку эта группа сделок оказалась контролируемой, организация представила в инспекцию уведомление о контролируемых сделках. При этом юрлицо в уведомлении не указало метод ценообразования и не представило документацию по контролируемой сделке, в том числе о методике определения цены каждой партии товара. ФНС доначислила недоимку и пени по налогу на прибыль. За взысканием этих сумм в суд обратился уже территориальный налоговый орган. Налогоплательщик представил свои доводы по поводу ценообразования в сделке. Он ссылаясь на то, что он является «малой нефтяной организацией» и не мог влиять на цены, по которым была продана нефть.

Суд установил, что все доводы юрлица противоречат фактическим обстоятельствам, документально не подтверждены и не соответствуют анализу и толкованию налогового законодательства в части трансфертного ценообразования.

Таким образом, налогоплательщик не представил убедительных для суда доводов, которые опровергли бы претензии ФНС.

3. Определение ВС РФ от 26.01.2017 № 305-КГ16-13478 - доначисленный при выездной проверке налог инспекция должна учесть в расходах по налогу на прибыль.

Завершив выездную проверку, налоговый орган должен установить размер всех налоговых обязательств организации за проверяемые периоды. Суммы налогов и сборов, которые начислены согласно НК РФ, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, включаются в расходы. Поэтому начисленные по результатам проверки налоги инспекция должна учитывать при расчете налога на прибыль, если этот налог она тоже проверяла.

ВС РФ указал, что его вывод согласуется с мнением ВАС РФ от 06.07.2010 № 17152/09.