

## Обзор законодательства за март 2017г.

### Мы начинаем обзор законодательства за март 2017г.

**1. Приказ ФНС России от 20.03.2017 № ММВ-7-6/228@ (вступил в силу для бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме за отчетный период 2016 года).** Чтобы проверить, соответствует ли файл с отчетностью новому формату, можно воспользоваться бесплатной программой «Tester». Она доступна на официальном сайте ФНС [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в разделе «Программные средства».

### **2. Письмо Минфина России от 06.03.2017 № 03-02-08/12572**

В НК РФ не предусмотрена возможность зачета переплаты по налогам, пеням и штрафам в счет предстоящих платежей или погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам иного лица и нет правил зачета излишне взысканных с налогоплательщика сумм в данной ситуации.

**3. Постановление Правительства РФ от 24.03.2017 № 330 - вступило в силу с 04.04.2017.** Правительство повысило тариф системы «Платон» до 1,90 руб. за км, а не в два раза, как было запланировано.

**4. Информация Банка России от 24.03.2017 – с 27 марта ключевую ставку снизили с 10 до 9,75% годовых.**

**5. Письмо Минфина России от 01.03.2017 № 03-01-15/11618** -при оплате товаров или услуг в сети Интернет необходима специальная онлайн-касса.

**6. Письмо Минфина России от 01.03.2017 № 03-01-15/11622** - в кассовом чеке должен быть указан признак расчета в случае возврата товара и признак способа расчета при получении аванса, предоплаты. Пунктом 1 статьи 4.7 ФЗ от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ...» определены признаки расчета с покупателями: при осуществлении возврата товара на кассовом чеке (бланке строгой отчетности) необходимо указывать признак «возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, - возврат прихода».

### **7. Постановление Правительства РФ от 15.03.2017 № 296**

«Об утверждении Правил выдачи и учета документов, подтверждающих факт осуществления расчетов в отдаленных или труднодоступных местностях между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом) без применения контрольно-кассовой техники» - этим документом **установлен порядок выдачи документов, подтверждающих факт расчетов без применения ККТ между продавцом и покупателем в труднодоступных местностях**

**8. Письмо Минфина России от 03.03.2017 № 03-01-15/12207 – разъяснения по новому Закону о ККТ:** срок действия ключа фискального признака, который содержится в фискальном накопителе ККТ, составляет не менее 36 месяцев со дня регистрации в налоговых органах ККТ.

Минимальная стоимость нового порядка применения ККТ составит не более 25 тысяч рублей, которая включает в себя приобретение новой ККТ с фискальным накопителем со сроком действия ключа фискального признака не менее 36 месяцев, услуги оператора фискальных данных и услуги оператора связи. Ежегодные затраты в последующие два года могут составить не более 4 тысяч рублей, включая услуги

оператора фискальных данных и услуги оператора связи. Кроме того, стоимость модернизации ККТ, применяемой в настоящее время, по оценке производителей ККТ составит порядка 4 - 6 тысяч рублей.

**9. Письмо ФНС России от 31.01.2017 № ЕД-4-20/1602** – разъяснения о штрафных санкциях за использование ККТ без фискального накопителя после 01.07.2017 - юрлицам грозит штраф, как за неприменение ККТ.

**10. Письмо Минфина России от 21.02.2017 № 03-04-05/9949** - Минфин разъяснил нюансы исчисления срока для возврата переплаты по налогу, отраженной в декларации

Срок для возврата переплаты начинает течь с даты, когда налоговая инспекция получила заявление о возврате, но не ранее чем с момента, когда завершилась или должна была завершиться камеральная проверка декларации. Эта позиция соответствует подходу Президиума ВАС РФ, изложенному в инф. Письме от 22.12.2005 №98 п.11.

#### **НДС март 2017г.**

**1. Письмо ФНС России от 07.02.2017 № ЕД-4-15/2172** -организация не может использовать УПД для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте в ЕАЭС, т.к. он не является транспортным, товаросопроводительным или иным документом, свидетельствующим о вывозе товара за пределы РФ.

**2. Письмо МФ от 17.03.2017 № 03-07-08/15345** – **ответ на вопрос:** О ставке НДС при оказании услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств.

**Ответ:** нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг, включая услуги по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки товаров между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен на территории Российской Федерации, а другой - за ее пределами.

При оказании услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, оказываемых в рамках договора, не являющегося договором транспортной экспедиции, такие услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 18 процентов.

**3.Письмо МФ от 15.03.2017 № 03-03-06/1/14731** - О налоге на прибыль и НДС при проведении переговоров о заключении договора (контракта), в рамках которых покупателю (заказчику) передаются образцы товаров для тестирования.

По НДС - *операции по безвозмездной передаче товаров (образцов материалов, приборов, комплектующих изделий, оборудования и т.п.) на территории РФ, не включенные в п.2 ст.146 и ст.149, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.*

По прибыли - *В соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль в состав внереализационных доходов включаются доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.*

#### **Налог на прибыль март 2017г.**

**1. Письмо Минфина России от 17.02.2017 № 03-03-06/1/9283** - датой признания дохода от реализации услуг признается дата фактического оказания этих услуг заказчику. Доходы, полученные по договору об оказании услуг, организация должна учитывать в том налоговом периоде, в котором документально подтвержден факт оказания услуг.

**2. Письмо МФ от 20.03.2017 № 03-03-06/2/15657** – **ответ на вопрос:** Об учете в целях налога на прибыль расходов в виде санкций за нарушение договорных или долговых обязательств.

**Ответ:** расходы налогоплательщика в части установленной судом суммы санкций, подлежащих уплате, вне зависимости от даты фактического списания соответствующих

сумм со счета налогоплательщика, признаются на дату вступления в законную силу соответствующего решения суда.

При этом часть суммы санкций, определяемых судом моментом фактического исполнения обязательства, признается в целях налогообложения в общеустановленном порядке.

**3. Письмо МФ от 20.03.2017 № 03-03-06/1/15655 – ответ на вопрос: Об учете в целях налога на прибыль расходов на рекламу и расходов при безвозмездной передаче имущества; об НДС при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг).**

**Ответ:** В пункте 4 статьи 264 Кодекса указаны виды рекламных расходов, относящиеся к нормируемым и ненормируемым для целей налогообложения прибыли.

Таким образом, расходы на рекламу учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном пунктом 4 статьи 264 Кодекса.

При этом в силу нормы пункта 16 статьи 270 НК РФ расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

При этом в силу нормы пункта 16 статьи 270 НК РФ расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В части обложения налогом на добавленную стоимость сообщаем, что согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Кодекса объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав, оказание услуг на безвозмездной основе.

**НДФЛ март 2017г.**

**1. Письмо ФНС России от 15.03.2017 № БС-4-11/4624**

«О налогообложении компенсаций при расторжении брака» - **доходы, полученные бывшим супругом на основании соглашения о разделе имущества, подлежат налогообложению НДФЛ.** Сумма, выплачиваемая супругом, получившим большую долю имущества, супругу, получившему меньшую долю, на основании решения суда, является компенсацией, которая не подлежит обложению НДФЛ на основании статьи 217 НК РФ;

аналогичная сумма, выплачиваемая бывшим супругом на основании соглашения о разделе имущества, является доходом, подлежащим налогообложению НДФЛ.

**2. Письмо Минфина России от 21.03.2017 № 03-04-06/16282** - оплата организацией за сотрудника билета в командировку туда и обратно со сроком выезда раньше срока и приезда позднее окончания срока командировки, обозначенного в приказе о командировании, в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса, признается его доходом, полученным в натуральной форме. Стоимость указанного билета подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в полном объеме в соответствии с положениями статьи 211 Кодекса.

**Страховые взносы март 2017г.**

**1. Письмо ФНС от 13.03.2017 № БС-4-11/4371@** «О НАПРАВЛЕНИИ КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ показателей формы расчета сумм страховых взносов, утвержденной приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@»

**2. Приказ ФСС РФ от 09.03.2017 № 83** - формат для представления нового расчета 4-ФСС в электронном виде.

**3. Письмо Минфина России от 16.03.2017 № 03-15-06/15230** - для взносов суточные в валюте юрлицо пересчитывает в рубли по курсу на дату их начисления работнику.

**4. Письмо Минфина России от 21.02.2017 № 03-04-06/9881** - компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, не облагаются взносами независимо от основания увольнения в сумме, не превышающей в целом трехкратный (шестикратный - для Крайнего Севера) размер среднего месячного заработка.

**5. Письмо Минфина России от 14.02.2017 № 03-15-06/8071** - стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников, которые заняты на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, облагается страховыми взносами.

**6. Письма Минфина России от 13.02.2017 № 03-15-06/7788, № 03-15-06/7792, № 03-15-06/7794** - вознаграждения членам совета директоров облагаются пенсионными и медицинскими взносами с момента вступления в силу Определений КС РФ от 06.06.2016 № 1169-О и № 1170-О. В базу для исчисления взносов по нетрудоспособности и материнству не включаются любые вознаграждения, которые выплачиваются физлицам по договорам гражданско-правового характера.

**7. Письмо ФНС России от 27.01.2017 № ЕД-4-15/1444** - за непредставление в срок расчета по взносам приостанавливаются операции по счету юрлица.

**8. Письмо ФНС от 09.03.2017 № БС-4-11/4211 – ответ на вопрос:** О представлении расчетов по страховым взносам организацией, имеющей обособленные подразделения, с 01.01.2017.

**Ответ:** согласно подпункту 7 пункта 3.4 статьи 23 Кодекса на плательщиков страховых взносов возложена обязанность сообщать в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории РФ, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями.

При этом указанные нормы подпункта 7 пункта 3.4 статьи 23 Кодекса применяются только в отношении обособленных подразделений, созданных на территории РФ, которые наделяются российской организацией полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц после 1 января 2017 года.

**9. Письмо МФ от 24.03.2017 № 03-15-07/17273** – нулевые расчеты по страховым взносам надо сдать в налоговый орган не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным. Если не будет представлен – ст. 119 НК штраф 1000 руб.

## **Судебная практика март 2017г.**

**1. Определение ВС РФ от 31.01.2017 № 309-КГ16-13100** по делу ООО «Урал Лазер» Арбитражного суда Уральского округа от 23.06.2016 по делу № А50-20135/2015 - передача имущества в качестве отступного в целях погашения обязательств по договору займа является реализацией имущества. Соответственно, передающая сторона обязана исчислить НДС с реализации, а получающая - вправе принять налог к вычету (направлено в территориальные налоговые органы для учета в работе письмом **ФНС от 13.02.2017 № СА-4-7/2612**).

### **2. Определение ВС РФ от 21.02.2017 № 305-КГ16-14941**

ВС РФ: вычет НДС возможен, даже если юрлицо не в срок уведомило инспекцию об отказе от освобождения. Судьи ВС РФ указали, что срок для отказа от освобождения не является пресекательным. Негативных последствий его пропуска для налогоплательщика нет.

Организация осуществляла операции, которые освобождаются от НДС. При этом она не применяла освобождение, т.е. уплачивала налог в бюджет с реализации. В уточненных декларациях юрлицо заявило к вычету «входной» НДС. Вместе с уточненками

организация представила заявление об отказе от освобождения. Инспекция по итогам камеральной проверки отказала в возмещении налога.

**3.Определение ВС РФ от 03.03.2017№ 305-КГ17-533** - доначислено налога на прибыль в размере 3 674 576 рублей и налога на добавленную стоимость в размере 3 307 118 рублей 64 копеек. Установлено, что между заявителем и ОАО «РТКомм.РУ» заключен договор от 16.12.2011 № 1935-11-14 на проведение научно-исследовательских работ по исследованию и разработке новых методов таргетирования пользователей.

В ходе проверки налоговым органом установлен формальный характер проведенного тендера, целью которого было заключение договора непосредственно с ОАО «РТКомм.РУ», взаимозависимым от заявителя лицом. Суд поддержал доводы налоговых органов.