

### Обзор законодательства за август 2016г.

Мы начинаем обзор законодательства за август 2016г.

**1. Письмо ФНС России от 03.08.2016 № ГД-4-14/14126 «О проведении работы в отношении юридических лиц, зарегистрированных после 1 августа 2016 года и имеющих признаки недостоверности».**

**2. Постановление Правительства РФ от 27.08.2016 № 858 (вступает в силу 1 января 2017 года)** - утверждена типовая форма трудового договора с работником микропредприятия. С 2017 года работодатели-микропредприятия смогут полностью или частично отказаться принимать локальные нормативные акты. Заключать договоры нужно будет на основе типовой формы.

**3. Письмо ФНС России от 10.08.2016 № ГД-4-11/14578@** - представитель фирмы информационное сообщение о доверенности направляет вместе с декларацией, поскольку невозможно представлять юридически значимую доверенность в электронном виде по ТКС с каждой декларацией или другим документом, направляемым в инспекцию.

Это сообщение – электронный документ, который для налогового органа формирует уполномоченный представитель организации. Оно содержит реквизиты доверенности, выданной налогоплательщиком (представителем) уполномоченному представителю. Формат, в котором представляются сведения о доверенности, утвержден приказом ФНС.

**4. Письмо Росстата от 26.07.2016 № 04-04-4/92-СМИ - перечень форм статотчетности, которые фирма должна сдать, есть на сайте [statreg.gks.ru](http://statreg.gks.ru)**

Перечень форм федерального статистического наблюдения составляется по состоянию на конец года, предшествующего отчетному. Юрлица должны получать информацию о перечне форм в конце года, предшествующего отчетному, а вновь созданным организациям в течение первого года деятельности следует обращаться к portalу ежемесячно.

**5. Письмо ФНС России от 07.07.2016 № СА-4-7/12211@** - обзор правовых позиций ВС РФ и КС РФ за первое полугодие 2016г. В нем затронуты вопросы, связанные с проверкой цен, НДС, камеральными проверками и др. налоговые вопросы.

#### НДС август 2016г.

**1. Письмо Минфина России от 22.08.2016 № 03-07-11/48963** – если по условиям договора до перехода права собственности покупатель не может распоряжаться товарами и они отражены на забалансовом счете, то принять НДС к вычету нельзя, поскольку у покупателя нет права использовать товары в облагаемых НДС операциях.

**2. Письмо ФНС России от 17.08.2016 № СД-4-3/15118@** - с 1 июля 2016г при вывозе товара в страны ЕАЭС в счете-фактуре нужно указывать можно указать код вида товара . Это можно делать по ТН ВЭД и отражать в дополнительных строках или графах счета-фактуры, если при этом форма такого документа не изменяется.

**3. Письмо ФНС России от 17.08.2016 № СД-4-3/15094@** - это письмо о дополнительной информации для счета – фактуры, которую можно вносить в его табличную часть. И это допустимо, если последовательность граф счета-фактуры не нарушается. Между строкой 7 «Валюта: наименование, код» и табличной частью также не запрещено указывать дополнительные данные.

**4. Письмо Минфина России от 11.08.2016 № 03-07-11/47114** – налоговые вычеты по НДС по документам при командировках и разъездной работе можно принимать, если сумма НДС выделена отдельной строкой.

**5. Письмо ФНС России от 30.05.2016 № СД-4-3/9619@** - это разъяснение для применения ставка НДС 10% при продаже импортного товара. Налоговики сослались на вывод Пленума ВАС РФ от 30.05.2014г. №33: для применения пониженной ставки НДС необходимо, чтобы реализуемый (ввозимый) товар соответствовал коду, определенному правительством, со ссылкой хотя бы на один из двух источников - ОКП или ТН ВЭД.

С 2017 года ОКП утрачивает силу. Вместо него будет использоваться ОКПД 2.

**6. Письмо ФНС России от 20.06.2016 № СД-4-3/10918@** - в этом письме был задан вопрос, касающийся услуг по обслуживанию воздушного судна, которые оказаны в российских аэропортах и воздушном пространстве РФ. И ФНС ответила, что если в счете-фактуре по освобожденным операциям выделен НДС, то покупатель имеет право на вычет. Еще ФНС также затронула вопрос о том, влияет ли на право получить вычет то, как продавец отразил в декларации суммы налога, предъявленные покупателю. Внесение их в строку 010 разд. 3 не является основанием для отказа покупателю в вычете. Но если продавец не проставит такие суммы ни в этой строке, ни в строке 030 разд. 1, то инспекция может усмотреть признаки необоснованной налоговой выгоды и с вычетом возникнут проблемы. В рамках контрольных мероприятий будет устанавливаться, уплатил продавец налог или нет.

**7. Письмо Минфина России от 04.07.2016 № 03-07-11/38824** - по имуществу учетному на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» можно получить вычет НДС.

**8. Письмо Минфина России от 03.08.2016 № 03-03-06/1/45600** - с 1 августа 2016г. изменен п. 1 ст. 317.1 ГК РФ и теперь законные проценты начисляются, если на это указано в законе или договоре. До 1 августа и с 1 июня 2015г. обязанность их уплатить возникала по умолчанию. Теперь Минфин считает, что законные проценты, полученные в связи с реализацией товаров, работ, услуг облагаются НДС.

**9. Письмо Минфина России от 18.07.2016 № 03-07-11/41972** - в письме была рассмотрена следующая ситуация: По договору оказания услуг была внесена предоплата, с которой продавец перечислил НДС. Затем стороны расторгли сделку, а аванс решили зачесть в счет оплаты услуги по другому заключенному между ними договору. Можно ли принять налог к вычету? Минфин разъяснил: п. 5 ст. 171 НК РФ не применяется, если предоплата по расторгнутому договору зачтена в качестве оплаты нового договора (т.е. без возврата суммы аванса). Вместе с тем на основании п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 172 НК РФ суммы НДС с предоплаты, которая получена в счет предстоящих поставок, подлежат вычету с даты отгрузки. Значит, налог можно принять к вычету, когда фактически оказаны услуги по новому контракту.

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

**1. Письмо Минфина России от 08.08.2016 № 03-08-05/46330** - если при перечислении дохода иностранному лицу налог на прибыль не удержан, допустимо взыскать с налогового агента недоимку и пени, начисляемые до момента исполнения обязанности уплатить налог. Иностранное лицо не состоит на учете в российских налоговых органах. Они не могут администрировать это лицо.

**2. Письмо Минфина России от 10.08.2016 № 03-03-06/1/46720** - если на конец отчетного (налогового) периода величина собственного капитала организации отрицательна, проценты по займу по контролируемой задолженности не учитываются в расходах по налогу на прибыль.

**3. Письмо Минфина России от 15.08.2016 № 03-03-06/1/47688** - в 25 главе НК РФ о налоге на прибыль нет запрета применять амортизационную премию при приобретении подержанных основных средств в случае, когда правом на нее воспользовался предыдущий собственник.

**4. Письмо Минфина России от 04.08.2016 № 03-03-06/1/45862** - норму амортизации при линейном методе правомерно определять исходя из нового срока полезного использования после проведения модернизации. Он не может выходить за границы, установленные для амортизационной группы, в которую объект ранее был включен.

**5. Письмо Минфина России от 25.07.2016 № 03-03-06/1/43374** - стоимость модернизации основного средства, амортизация которого завершена, постепенно списывается в учете по налогу на прибыль по нормам, рассчитанным при введении объекта в эксплуатацию.

#### **Налог на имущество август 2016г.**

**Письмо ФНС России от 07.07.2016 № БС-4-11/12195@** - это письмо касается налогоплательщиков налога по кадастровой стоимости. С 2016г. в абз. 2 и 3 п. 5 ст. 382 НК РФ новое правило, как уплачивать налог за месяц, когда возникло или прекратилось право собственности на недвижимость. ФНС указала, что новые положения не имеют обратной силы, а значит, не распространяются на правоотношения, возникшие до 1 января 2016 года. В связи с этим скорректированные правила не действуют, если объект недвижимости, который включен в перечень объектов, облагаемых налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости, был разделен в 2015 году. Месяц, когда произошел раздел, учитывается при расчете налога в отношении вновь образованных объектов, соответствующих критериям ст. 378.2 НК РФ, и разделенного объекта.

#### **НДФЛ – август 2016г.**

**1. Письмо ФНС России от 09.08.2016 № ГД-4-11/14515** - в НК РФ нет определения понятия «недостовверные сведения». Следовательно, что любые не соответствующие действительности реквизиты, внесенные в форму 2-НДФЛ и форму 6-НДФЛ, можно отнести к недостоверным. К недостоверности могут приводить любые ошибки, которые допустил налоговый агент при указании, например, персональных данных налогоплательщика, кодов доходов и вычетов, суммовых показателей. вопрос о привлечении к ответственности должен рассматриваться исходя из фактических обстоятельств. Следует учитывать в том числе смягчающие обстоятельства и обстоятельства, исключающие вину лица в совершении правонарушения.

**2. Письмо Минфина России от 10.08.2016 № 03-04-05/46762** - на своего ребенка от другого брака муж перечисляет алименты. В такой ситуации он и его нынешняя супруга могут получать стандартный вычет по НДФЛ, поскольку алименты уплачиваются за счет имущества, нажитого во время брака. Т.е. супруга, не являющаяся матерью ребенка, вправе получать вычет. Статус родителя удостоверяется свидетельством о рождении ребенка. Право на стандартный вычет допустимо подтвердить соглашением об уплате алиментов или исполнительным листом о перечислении алиментов на содержание ребенка в пользу другого родителя, копией паспорта с отметкой о регистрации брака между родителями или свидетельства о регистрации брака и др.

**3. Письмо Минфина России от 05.07.2016 № 03-04-06/39267** - если моральный вред возмещается не по решению суда, такую выплату нельзя признать компенсацией, установленной законодательством РФ. К этому доходу физлица не применяется п. 3 ст. 217 НК РФ.

**4. Письмо Минфина России от 03.08.2016 № 03-04-05/45577** - фирма возместила физлицу судебные расходы после 22 ноября 2015 года - НДФЛ не начисляется. С 23 ноября 2015 года изменился перечень не облагаемых НДФЛ доходов. В него включено возмещение судебных расходов, которое выплачивается физлицу по решению суда. До этой даты, ведомства, сумма такого возмещения облагалась налогом.

**5. Письмо ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@** - ФНС рассмотрело случай, когда доплата до среднего заработка на период временной нетрудоспособности предусмотрена коллективным договором. В строке 100 «Дата фактического получения дохода» расчета по форме 6-НДФЛ нужно указать день выплаты, а в строке 120 «Срок перечисления налога» - дату, следующую за днем выплаты.

**6. Письмо Минфина России от 21.07.2016 № 03-04-06/42734** - к выплатам, которые связаны с поездками членов ревизионной комиссии для контроля деятельности компании,

п. 3 ст. 217 НК РФ не применяется. Ревизионная комиссия не является органом, аналогичным совету директоров или правлению. Члены комиссии не находятся во властном или административном подчинении организации. Их поездки не связаны с участием в заседании органа правления, отношения, основанные на членстве, не являются трудовыми.

**7. Письмо ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-11/13984@** - при заполнении 2-НДФЛ и 6-НДФЛ необходимо выяснить, относится ли выплата к периоду, за который составляется отчетность. В письме ФНС рассмотрела следующие ситуации: заработную плату за декабрь работник получил уже в следующем году. В целях НДФЛ периодом, за который ему выплачен доход, является декабрь. Если отпускные перечислены в июне, считается, что доход выплачен за этот месяц, хотя отпуск работника начался в июле.

Если услуги по гражданско-правовому договору оказаны в прошлом году (например, в декабре), а оплата произведена в текущем (к примеру, в феврале), то доход выплачивается за февраль.

В строке 020 формы 6-НДФЛ не облагаемые налогом доходы не указываются.

**8. Письмо ФНС России от 19.07.2016 № БС-4-11/13012** - если инспекция требует пояснить ошибки в 2-НДФЛ, подача уточнений не отменяет штраф.

За каждую справку, содержащую недостоверную информацию, налоговый агент должен заплатить штраф 500 руб. И организация освобождается от ответственности, если выявит ошибки в поданном документе и до того, как узнает, что инспекция их нашла, успеет направить уточнения (ст.81 НК). Это не касается случая, когда от инспекции получены требование пояснить ошибки либо иной документ, свидетельствующий об обнаружении недостоверных данных.

**9. Письмо Минфина России от 14.07.2016 № 03-04-06/41639** - если по результатам налогового периода работники из стран - членов ЕАЭС не приобрели статус налоговых резидентов, доходы таких сотрудников за этот период облагаются НДФЛ по ставке 30%.

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

**1. Сайт ФСС - Информация ФСС РФ «Федеральные законы, изменяющие с 1 января 2017г. действующий порядок администрирования страховых взносов в ФСС РФ»** - информация ФСС «Взаимодействие страхователя с ФСС и ФНС по правоотношениям, возникшим до 31.декабря и с 1 января 2017г. - разъяснен порядок сдачи с 2017 года уточненной отчетности в ФСС за прошлые периоды. ФСС подтверждает, что и после вступления изменений в силу уточненную отчетность по взносам в фонд за периоды, истекшие до начала 2017 года, нужно будет подавать так же, как сейчас.

**2. Письмо ПФ РФ от 27.07.2016 № ЛЧ-08-19/10581** – про отчет по форме СЗВ-М. Фирма не подает СЗВ-М, если нет работников, оформленных по трудовому договору или ГПД.

**3. Письмо ФСС РФ от 28.07.2016 № 02-09-14/15-04** – если члены семьи сидели с больным ребенком по очереди - пособие начисляется каждому отдельно. Т.е. каждому члену семьи пособие должно выплачиваться за первые 10 календарных дней в размере, который зависит от продолжительности страхового стажа, за последующие дни - в размере 50% среднего заработка.

#### **Судебная практика август 2016г.**

**1. Определение ВС РФ от 11.08.2016 № 309-КГ16-5644** - со счета организации дважды списали госпошлину. Компания обратилась в суд с требованием обязать инспекцию вернуть излишне взысканные суммы и проценты. Налоговый орган не согласился с этим требованием, ссылаясь то, что досудебный порядок возврата средств не соблюден. Суд первой инстанции поддержал фирму, поскольку п. 3 ст. 79 НК РФ позволяет выбрать способ защиты права: обратиться в суд или подать в налоговый орган заявление о возврате. Обязательный досудебный порядок законодательно не установлен. Апелляция и

кассация не согласилась с этой точкой зрения, отметив, что для возврата излишне взысканной госпошлины предусмотрены специальные правила. ВС РФ поддержал фирму.

**2. Постановление АС Московского округа от 28.07.2016 по делу № А40-128534/14** - организация, до перечисления дохода компании уплатила в бюджет средства, указав назначение платежа «Налог на доходы физических лиц». При выплате дохода фирма удержала НДФЛ, но не перечислила его в бюджет. Она считала, что есть переплата, которую зачтет налоговый орган. Компания была оштрафована по ст. 123 НК РФ. Кассация не согласилась с тем, что фирма пыталась уплатить налог за свой счет, поскольку впоследствии суммы были удержаны из доходов налогоплательщиков. Суд округа, сославшись на точку зрения ФНС, указал следующее. В действиях налогового агента нет состава правонарушения, за которое его привлекли к ответственности.

**3. Постановление АС Московского округа от 25.07.2016 по делу № А40-159829/2015** - при выездной проверке налоговый орган потребовал у компании представить документы. Но, поскольку запрашивался большой объем данных и у компании не доставало работников, организация попросила продлить срок направления документов. Инспекция согласилась, а фирма, несмотря на отсрочку, нарушила новый срок. Суд сказал, что нарушение вызвано тем, что из-за большого количества запрашиваемых документов у компании отсутствовала объективная возможность выполнить требование в срок. Фирму, не подавшую истребованные документы в срок из-за большого объема, нельзя штрафовать.