

Обзор законодательства за сентябрь 2015г.

Мы начинаем обзор законодательства за сентябрь 2015г.

1. Письмо Банка России от 25.08.2015 – ЦБ усиливает контроль за заемщиками и обязал лично посещать офисы клиентов, которые собираются взять кредит. При подаче заявки на кредит теперь надо сообщить фактический и юридический адреса. Потому что если работники банка не найдут фирму по представленным адресам, то кредит не дадут.

2. Приказ Минкультуры от 31.03.15 № 526, зарегистрирован в Минюсте 07.09.15 – утвержден порядок хранения всех электронных документов компании. Это «первичка», регистры бух. учета и др. документы. Каждый документ надо хранить в двух экземплярах, причем на разных носителях. Необходимо обеспечить, чтобы электронный документ всегда можно было открыть, скопировать и перезаписать. Надо уберечь его от вирусов, чтобы виртуальные бумаги невозможно было удалить или скопировать со стороны. А если появляются новые версии программ, надо переформатировать электронные документы. Не реже пяти лет надо проверять, открываются документы, а если программа выдает ошибку, то восстанавливать.

3. Информация МФ от 11.09.15 № ПЗ-13/2015 – компания сама организует хранение бумажных и электронных документов. Скоро будет введен федеральный стандарт, устанавливающий требования к документам бух учета и документообороту, в т.ч. и в электронном виде. А до введения этого стандарта надо руководствоваться действующими правилами.

4. Письмо ФНС от 07.09.15 № ЕД-4-2/15669 – компания вправе представить в инспекцию документы в электронном виде, только если они составлены по официальным форматам ФНС. Сегодня утв. форматы для ТОРГ 12, акта выполненных работ, услуг и документы по НДС.

5. Письмо ФНС от 01.07.15 № СА-4-14/11453 – налоговая служба дала обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов. В документе представлены наиболее частые ошибки, не позволяющие зарегистрировать новую организацию или внести изменения в ЕГРЮЛ – например, в фирменном наименовании используют запрещенные слова – Россия, Российская Федерация.

НДС сентябрь 2015г.

1. Письмо МФ от 27.08.15 № 03-07-09/49478 – счет-фактура с факсимильной подписью к вычету не принимается, даже если есть реальный факт хозяйственной жизни.

2. Письмо МФ от 30.07.15 № 03-07-11/44082 – поставщик вправе заявить вычеты с возвращенных покупателем товаров строго в течение года от даты возврата – это п. 5 ст. 171 и п. 4 ст. 172 НК. Трехлетний срок для вычетов на эту операцию не распространяется.

3. Письмо ФНС от 20.08.15 № ПА-3-17/3169 – декларацию по НДС можно направить в инспекцию только через оператора электронного документооборота. Это стоит денег, но ФНС не имеет отношения к ценовой политике спецоператора.

4. Письмо ФНС от 14.08.15 № ГД-4-3/14398 – ФНС уточнила отдельные нюансы заполнения декларации по НДС. И сказала, что счет-фактуру на 1 копейку заполнять не надо. А для декларации – в нее входит раздел 9 и в нем отражаются все сведения из книги продаж. По строке 100 надо указать ИНН/КПП покупателя. Если в счет-фактуре этих данных нет, то в эту графу ставим прочерк и такие сведения не являются обязательным элементом в файле обмена – приложение 6 к приказу ФНС от 29.10.14 таблица 4.4.

5. Письмо Минфина России от 20.08.2015 № 03-07-09/49236. В счете-фактуре следует указывать КПП налогоплательщика по месту его учета как крупнейшего.

Рекомендация основана на том, что в декларации по НДС отражается КПП по месту учета лица в качестве крупнейшего, а не по месту его нахождения.

Налог на прибыль сентябрь 2015г.

1. Письмо ФНС России от 02.07.2015 № ГД-4-3/11546@ – можно учесть затраты на продолжительные услуги в периоде, в котором контрагент их оказал. Но при условии, что на акте стоит дата, предшествующая крайнему сроку сдачи декларации по прибыли. **МФ** поддержал позицию налоговых органов в **Письме от 27.07.15 № 03-03-05/42971** – бухгалтерский учет позволяет формировать документ, подтверждающий расходы после отчетной даты. Если первичный учетный документ составлен после окончания месяца, но до 28 числа, т.е. сдачи декларации по прибыли, а относится к прошлому отчетному периоду, то расходы признаем в периоде, к которому они относятся. А не когда датированы, но об этом должно быть указано в документе – работы за сентябрь, а акт пришел 10 октября.

2. Письмо Минфина России от 25.08.2015 № 03-03-06/1/48861 – компания вправе списать убыток, полученный в связи с продажей земельного участка. Можно продать дешевле, чем купили, но при условии экономической обоснованности цены сделки.

3. Письмо МФ от 27.07.15 № 03-03-06/1/42995 – проценты по долговым обязательствам надо признавать в доходах и расходах равномерно, а именно на конец каждого месяца отчетного периода независимо от сроков фактических выплат.

4. Письмо МФ от 24.07.15 № 03-03-06/1/42838 «Об учете неустойки» – если компания предъявила покупателю неустойку, а он просит ее снизить, значит он признает ее и в доходах надо учитывать всю сумму. Без учета ее уменьшения. Если дает согласие на снижение размера неустойки, то это прощенный долг и должна быть учтена сумма как безвозмездно полученная покупателем.

5. Письмо МФ от 07.08.15 № 03-03-06/45638 – расходы на приобретение аварийных зданий, которые планируют сносить. Надо включать в первоначальную стоимость новых зданий, возводимых на их месте.

6. Письмо МФ от 11.08.15 № 03-03-06/2/46207 – для учета в расходах неустойки нужны документы – решение суда или соглашение с кредитором.

7. Письмо ФНС от 20.08.15 № СА-4-7/14701 – это письмо адресовано тем компаниям,

которые выплачивают дивиденды физическим лицам. В новой декларации по налогу на прибыль есть Приложение 2. Если компания объявила о выплате дивидендов, но фактически их не выплатила, значит она не налоговый агент и сдавать это приложение не надо. Если выплатила, но не сдала приложение, то штрафа за это нет в НК.

8. Информация ФНС – как считать предельный срок для возврата переплаты по налогу на прибыль – если организация переплатила авансовый платеж по налогу в бюджет, то на подачу в ИФНС заявление о возврате уплаченных сумм есть 3 года, а отсчет идет от срока представления годовой декларации.

9. Письмо МФ от 27.07.15 № 03-03-06/2/42967 – обеспечительный платеж для налога на прибыль не учитывается.

10. Письмо МФ от 03.09.2015 № 03-03-07/50836 – Минфин изменил порядок пересчета в рубли командировочных расходов в валюте. Теперь надо брать курс на дату выдачи аванса, а не на дату утверждения авансового отчета.

11. Письмо Минфина России от 20.08.2015 № 03-03-06/2/48232 – Первичные документы можно заверить любой электронной подписью.

Компании вправе использовать простую или усиленную неквалифицированную электронные подписи. Информация, заверенная таким образом, приравнивается к документу на бумажном носителе с собственноручной подписью, если это предусмотрено НПА или соглашением между участниками электронного взаимодействия.

НДФЛ – сентябрь 2015г.

1. Письмо ФНС от 02.09.2015 №БС-3-11/3340 – родитель может получить двойной стандартный вычет на ребенка, если второй родитель откажется от своего вычета. Для отказа надо, чтобы у физика были доходы, облагаемые по 13%. Если же один родитель лишен родительских прав и не отказался от своего вычета. То второй не вправе получить вычет в двойном размере.

2. Письмо МФ от 17.07.15 № 03-08-05/41341 – доходы иностранцев и ЕАЭС облагаются НДФЛ по ставке 13%, как и доходы россиян. И не важно по какому договору он трудится – трудовому или гражданско-правовому.

ЕНВД сентябрь 2015г.

1. Письмо Минфина России от 07.08.2015 № 03-11-06/45834 – компания, применяющая ЕНВД не должна сдавать декларацию по НДС и налогу на прибыль, если она применяет этот режим по всем видам деятельности.

2. Письмо МФ от 27.07.15 № 03-11-11/43063 – можно применять ЕНВД при ремонте отдельных запчастей автомобилей.

УСН за сентябрь 2015г.

1. Письмо ФНС от 20.08.15 № ГД-4-3/14722 – НК не предусматривает исправлять ошибки в книге учета доходов и расходов, но это не означает, что компания не может пересчитать налоговую базу.

Страховые взносы сентябрь 2015г.

- 1. Письмо ФСС от 02.07.15 № 02-09-11/16-10779** – компании будут сдавать два новых отчета: первый – реестр сотрудников, которые прошли обязательные медосмотры. Второй – сводную ведомость результатов специальной оценки условий труда. Региональные фонды должны до 1 октября согласовать предложенные формы отчетности.
- 2. Письмо Минтруда от 07.07.15 № 17-4/ООГ-988** – компенсации разъездным работникам без подтверждающих документов (билеты по проезду, гостиничные документы) облагаются взносами.
- 3. Письмо Минтруда от 03.07.15 № 17-3/В-326** – если работник не принес документы по командировке, а работодатель ему оплатил их, то они облагаются страх. взносами.
- 4. Письмо Минтруда от 05.08.15 № 17-4/В-404** – не облагаются взносами выходные пособия в пределах трехкратного среднемесячного заработка Причина увольнения не имеет значения.
- 5. Письмо Минтруда от 03.08.15 № 17-3/В-398** – компенсация за задержку зарплаты облагается взносами.
- 6. Письмо Минтруда от 07.08.15 № 17-3/В-410** – если работник трудится дистанционно за границей, то лучше с ним заключать гражданско – правовой договор, т.к. по трудовому компания не сможет обеспечить его безопасными условиями труда.
- 7. Письмо ФСС от 04.09.15 № 02-09-11/15-15838** – в этом письме специалисты ФСС разъяснили применение нового порядка выплаты пособий по временной нетрудоспособности работающим иностранным гражданам и лицам без гражданства.

Арбитраж.

- 1. Определение ВС РФ от 18.08.2015 № 306-КГ15-8237** – Работодатель простил сотруднику долг по договору займа – взносы начислять не нужно. В обоснование они указали: в трудовом договоре не установлена обязанность выдать работнику заем. При прощении долга встречные обязательства перед заимодавцем не возникли. Прощение долга по договору займа согласно позиции Президиума ВАС РФ можно квалифицировать как разновидность дарения. Договор дарения не относится к категории договоров о выполнении работ, оказании услуг. Следовательно, при прощении долга нет объекта обложения взносами. Тем не менее, если в данной ситуации не начислить взносы, могут возникнуть претензии со стороны проверяющих. Отстаивать свою позицию страхователю, скорее всего, придется в суде. При этом вероятность разрешения спора в его пользу довольно высока. Таким образом, если работодатель простит сотрудникам долги по займам, полагаем, он может не начислять взносы.
- 2. Определение ВС РФ от 03.09.2015 № 306-КГ15-6527** – три года на возврат переплаты по налогу на прибыль считают с даты подачи декларации. С этого момента, а не с даты излишней уплаты авансовых платежей возникают основания для возврата налога. Трехлетний период начинает исчисляться не позднее срока, предусмотренного НК РФ для представления отчетности. Как указал суд, аналогичной позиции придерживался Президиум ВАС РФ.