

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

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

**1. Федеральный закон от 19.12.2016 N 444-ФЗ (вступает в силу 1 января 2018 года)**- в 2018 году и в последующие годы детские пособия будут индексироваться с 1 февраля. Коэффициент определяет правительство. Это касается расчета единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности; единовременного пособия при рождении ребенка; ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

**2. Федеральный закон от 19.12.2016 N 460-ФЗ (вступает в силу 1 июля 2017 года)** – с июля 2017г. МРОТ составит 7800руб.

**3. Постановление Правительства РФ от 08.12.2016 N 1315 (вступило в силу 20 декабря 2016 года)** об ограничении количества сотрудников-иностранцев для работодателей на 2017 год. Изменения коснулись перевозчиков - для работодателей, которые занимаются сухопутными пассажирскими перевозками, допустимая доля иностранных работников будет 30% от общей численности сотрудников. Эти ограничения не затронули междугородние и международные пассажирские ж/д перевозки.

Для розничной торговли в киосках, палатках доля не изменяется. Работодатели, До 1 января работодатели, у которых численность сотрудников-иностранцев превышает новые показатели, должны до 1 января привести свою численность в соответствие с этим документом. А нарушение допустимой доли работников-иностранцев для работодателя грозит административной ответственностью: для юрлиц это может быть штраф от 800 тыс. до 1 млн руб. либо приостановление деятельности на срок от 14 до 90 суток.

**4. Письмо ФНС от 11.11.2016г. №АС-4-20/21345** – при оплате товара авансом чек надо пробивать. В ФНС разрабатывают доп. реквизиты в чеке аванс/предоплата. При получении аванса от покупателя необходимо выдавать кассовый чек с признаком расчета «аванс», а после конечного расчета, совершенного с использованием ранее внесенной оплаты, выдавать кассовый чек с признаком зачет аванса.

**5. Письмо ФНС от 09.11.2016г. №АС-4-20/21227** – применение ККТ при расчетах с использованием подарочного сертификата. Чек надо пробивать обязательно, даже если сертификатом оплачиваются не только товары, но и услуги.

### **НДС декабрь 2016г.**

**1. Письмо Минфина России от 23.11.2016 N 03-07-08/69129** – с 1 июля 2016 года скорректирован порядок принятия НДС к вычету экспортерами, но коды сырьевых товаров по ТН ВЭД пока не утверждены. До их появления экспортеры должны по НК РФ определять, относится ли товар к сырьевому. И если товар "оказался" сырьевым, вычет можно применить, когда юрлицо соберет нужные документы и подтвердит нулевую ставку НДС при экспорте, т.е. за 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта. Если в этот срок уложиться не получается, то вычет НДС производится на дату отгрузки экспортированных товаров.

**2. Письмо ФНС от 19 декабря 2016 г. N ЕД-4-15/24309@ «О направлении контрольных соотношений по реестрам сведений №№1 и 5»** - в соответствии с приказом ФНС России от 20.12.2010 N ММВ-7-6/741@ направлены для работы контрольные соотношения показателей форм **реестра таможенных деклараций (полных таможенных деклараций)**, предусмотренных п.1, п.3 – п.4ст.165НК.

### **3. Письмо МФ от 12 декабря 2016 г. N 03-07-08/73930**

**Вопрос:** Об НДС в случае приобретения в РФ товаров (работ, услуг) и ввозе в РФ товаров после 01.07.2016 для целей использования при экспорте несырьевых товаров.

**Ответ:** суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг) либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ после 1 июля 2016 года, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных пунктом 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 Кодекса, в случае использования таких товаров (работ, услуг) при осуществлении операций по реализации на экспорт несырьевых товаров и восстановлению в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по экспортируемым несырьевым товарам, не подлежат.

**4. Письмо ФНС от 12 декабря 2016 г. N СД-4-3/23716@ - представлен ответ на вопрос о документальном подтверждении применения ставки 0% по НДС при оказании услуг международной перевозки товаров автотранспортом через территорию государства - члена ЕАЭС. Ответ:**

При ввозе товаров автомобильным транспортом с территории иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 НК, представляется копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой российского таможенного органа "Выпуск разрешен" (штамп в виде оттиска), подписью должностного лица и оттиском личной номерной печати.

### **5. Письмо МФ от 9 декабря 2016 г. N 03-07-08/73718**

**Вопрос:** Об НДС при приобретении по сублицензионному договору с иностранным лицом прав на использование аудиовизуальных произведений.

**Ответ:** согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса местом реализации услуг по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав признается территория РФ, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории РФ. Российская организация будет налоговым агентом и уплатит в бюджет в качестве налогового агента НДС при перечислении предварительной оплаты иностранному лицу в счет предстоящего оказания услуг по предоставлению права на использование аудиовизуальных произведений, вычет уплаченных сумм НДС на дату принятия этих услуг, в котором они приняты к учету.

### **6. Письмо МФ от 8 декабря 2016 г. N 03-07-10/73279**

**Вопрос:** О вычете НДС, предъявленного подрядными организациями при проведении капитального строительства.

**Ответ:** суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, принимаются налогоплательщиком к вычету в течение трех лет после принятия на учет работ по капитальному строительству и материалов, приобретенных для указанных работ, независимо от момента ввода объекта строительства в эксплуатацию. При этом принятие к вычету налога на добавленную стоимость, предъявленного подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет этих работ нормам Кодекса не противоречит.

### **7. Письмо ФНС от 8 декабря 2016 г. N СД-4-3/23473@**

**Вопрос:** Об НДС при ввозе в РФ лома и отходов черных металлов с территории государств - членов ЕАЭС.

**Ответ:** с учетом определений ВС РФ от 28.12.2015 N 309-КГ-11310 и от 30.05.2016 N 168-ПЭЖ16 при импорте товаров с территории государств - членов стран ЕАЭС необходимо учитывать положения не только статьи 150 Кодекса, устанавливающей перечень товаров, не подлежащих налогообложению НДС при ввозе их на территорию Российской Федерации, но и статьи 149 Кодекса, регулирующей порядок налогообложения на внутреннем рынке. Т.о. при ввозе на территорию РФ лома и отходов черных металлов с территорий государств - членов ЕАЭС возможно применение освобождения от налогообложения НДС.

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

- 1. Письмо МФ от 21 ноября 2016 г. N 03-05-05-04/68317 - об учете платы в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам транспортными средствами массой свыше 12 тонн, в целях налога на прибыль и транспортного налога.**

Для целей исчисления налога на прибыль организаций в расходах учитывается только та часть платы в счет возмещения вреда, которая не участвовала в уменьшении суммы соответствующего транспортного налога. **Сумма транспортного налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, уменьшается на сумму платы в счет возмещения вреда, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде.**

- 2. Письмо МФ от 18 ноября 2016 г. N 03-03-06/1/67863 - об учете расходов по установке встроенного кондиционера в автомобиль для целей налога на прибыль и налога на имущество организаций.**

В соответствии с пунктом 2 статьи 257 Кодекса если в результате установки кондиционера в автомобиль произошло изменение технологического, служебного назначения объекта, связанное с повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами, то соответствующие работы следует квалифицировать для исчисления налога на прибыль организаций как дооборудование.

**По налогу на имущество организаций – считаем по правилам бух. учета.** В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Движимое с 2013г. не облагается налогом.

- 3. Письмо МФ от 16 ноября 2016 г. N 03-03-06/1/67137 - об учете расходов на разработку плана ремонта ОС для целей налога на прибыль.**

Если расходы на разработку планов ремонта объектов основных средств соответствуют условиям, установленным статьей 252 Кодекса, то такие расходы могут быть учтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся.

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

- 1. Письма Минфина России от 24.11.2016 N 03-05-05-01/69448, N 03-05-05-01/69457-** компания может применять льготу по движимому имуществу, даже если его монтаж произвело взаимозависимое лицо.

Для применения льготы не имеет значения, от какого лица организация получила комплектующие изделия и материалы. Важно, чтобы движимое имущество, которое требует монтажа, налогоплательщик изначально приобрел у не взаимозависимого с ним лица.

### **ЕНВД – декабрь 2016г.**

1. Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/574@ (применяется с отчетности за I квартал 2017 года). Изменения формы декларации по ЕНВД технические - заменены штрих-коды на всех страницах. За IV квартал 2016 года отчитаться нужно по старой форме в срок – не позднее 20 января 2017 года.

### **НДФЛ декабрь 2016г.**

- 1. Письмо ФНС России от 26.10.2016 N БС-4-11/20405@** - при удержании НДФЛ из сумм оплаты труда работника применяется предел, установленный ТК РФ. Предельный размер удержанного НДФЛ зависит от того, какой доход выплачивается. Для оплаты труда работника действует ограничение из ТК РФ. По общему правилу размер всех удержаний при каждой выплате зарплаты не может быть более 20%. В случаях, предусмотренных федеральными законами, этот предел достигает 50% зарплаты. Например, если с работника взыскиваются долги по исполнительному листу. А при выплате дохода в натуральной форме или в виде матвыгоды применимы правила НК РФ. По ним удерживаемый НДФЛ не может превышать 50% суммы дохода, выплачиваемого в денежной форме, если он есть.
- 2. Письмо ФНС России от 05.12.2016 N БС-4-11/23138@**- ФНС разъяснила, как в форме 6-НДФЛ отразить удержанный в январе налог при выплате зарплаты за декабрь. Если зарплата начислена в декабре 2015 года, а выплачена в январе 2016 года, бухгалтеру нужно отразить удержанный налог в расчете 6-НДФЛ за I квартал 2016 года по строке 070 раздела 1 и строкам 100 - 140 раздела 2. Расчет за 2016 год надо подать не позднее 3 апреля 2017 года, т.к. 1 апреля является выходным днем.

**3. Приказ ФНС России от 22.11.2016 N ММВ-7-11/633@ (вступил в силу 26 декабря 2016 года)** – с 26 декабря бухгалтер должен отражать в справке 2-НДФЛ суммы премий по отдельным кодам доходов. Этим приказом ФНС дополнила коды видов доходов физлиц. Среди новых кодов 2002 - для премий за производственные результаты работы и 2003 - для вознаграждений, которые выплачиваются за счет прибыли юрлица, средств спецназначения или целевых поступлений.

Согласно новому приказу код 2002 организации будут использовать для премий. Речь идет о выплатах за производственные и иные подобные показатели, предусмотренные:

- нормами законодательства РФ;
- трудовыми договорами или контрактами;
- коллективными договорами.

Кодом 2003 надо будет обозначить, например, премию к празднику за счет прибыли юрлица.

При заполнении 2-НДФЛ нужно юрлицам будет применять новые коды стандартных вычетов на детей. Вместо применяемых сейчас 12 кодов (114 - 125) с 26 декабря в перечне будет использоваться 24 (126 - 149).

В скорректированном перечне вычет на первого ребенка имеет два кода:

- код 126 присвоен вычету на ребенка, предоставляемому родителю, его мужу или жене, усыновителю;
- кодом 130 обозначен тот же вычет, но уже предоставляемый опекуну, попечителю, приемному родителю, его супругу или супруге.

**4. Письмо Минфина России от 18.11.2016 N 03-04-06/67922** - юрлицо должно исчислить НДФЛ, если дарит работнику подарочный сертификат номиналом свыше 4000 руб. Подарочный сертификат - это доход работника в натуральной форме.

**5. Письмо Минфина России от 25.11.2016 N 03-04-06/70043** – разъяснения, как считать доход в виде матвыгоды работника, если беспроцентный заем выдан до 2016.

Юрилица с 2016 года определяют доход работника в виде материальной выгоды по беспроцентному займу в последний день каждого месяца, в котором действовал договор, вне зависимости от даты получения займа.

Определять доход в виде матвыгоды от пользования беспроцентным займом, выданным до 2016 года:

- по выгоде, полученной до 2016 года, - на даты фактического возврата заемных средств;

- по выгоде, полученной с 2016 года, - на конец каждого месяца, в котором действует договор.

Если до 2016 года работник не погашал задолженность по займу, то юрилицо дополнительно должно исчислить НДФЛ в отношении дохода за периоды до 2016 года на дату погашения задолженности по беспроцентному займу.

**6. Письмо Минфина России от 23.11.2016 N 03-04-06/69183** - выплаты работнику при увольнении облагаются НДФЛ полностью. Исключения составляют следующие суммы:

- выходные пособия в связи с ликвидацией юрилица либо сокращением штата или численности;

- выходные пособия в связи с расторжением договора по определенным основаниям (например, при увольнении из-за призыва на военную службу);

- выплаты, установленные коллективным договором. Эти выплаты не облагаются НДФЛ только в пределах трехкратного размера среднемесячного заработка. А для работников районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей - шестикратного размера такого заработка.

#### **Страховые взносы декабрь 2016г.**

- 1. Письмо Минтруда России от 15.11.2016 N 17-4/В-448** – как начисляются взносы на выплаты членам совета директоров. С вознаграждений членам совета директоров:
  - пенсионные и медицинские взносы уплачиваются всегда;
  - взносы на травматизм платить надо, если это предусмотрено гражданско-правовым договором;
  - взносы по нетрудоспособности и материнству не уплачиваются.

До выхода двух определений КС РФ №1169 и №1170 Минтруд считал, что вознаграждения членам совета директоров не облагаются взносами ни по Закону о страховых взносах, ни по Закону о страховании от несчастных случаев на производстве. Ведомство обосновывало этот вывод тем, что указанные суммы не являются ни выплатой по трудовому договору, ни оплатой работ или услуг по гражданско-правовому договору.

Но суд счел, что вознаграждения членам совета директоров считаются осуществляемыми в рамках гражданско-правовых договоров.

**2. Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года)** - действующие тарифы взносов на травматизм сохранены на 2017 и плановый период 2018 – 2019. Они составляют 0,2 - 8,5% от суммы выплат и иных облагаемых вознаграждений. Эти значения не менялись с 2006 года.

**3. Письмо ФСС РФ от 07.12.2016 N 02-09-11/04-03-27029** - формы для возмещения пособий по больничному и в связи с материнством за периоды с 2017.

При возмещении сумм пособий по нетрудоспособности и материнству за январь 2017 года надо подать территориальный орган ФСС заявление по этой форме и приложить справку-расчет и расшифровку расходов. Сдавать подтверждающие расходы документы для пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством необязательно. Но если это сделать, то заявление рассмотрят быстрее.

**4. Письмо ФНС России от 01.12.2016 N ЗН-4-1/22860@** - при уплате взносов за декабрь 2016 года в платежке надо писать реквизиты налоговой, а не фондов.

С 1 января 2017 года при заполнении платежей в них необходимо будет внести:

- ИНН и КПП налогового органа, который администрирует платеж (в поле 61 "ИНН" и поле 103 "КПП");

- сокращенное наименование органа Федерального казначейства с дополнительным указанием в скобках сокращенного наименования налогового органа, который администрирует платеж (в поле 16 "Получатель");

- КБК, первые три знака которого обозначают ФНС - 182 (в поле 104).

Поскольку взносы за декабрь 2016 года перечисляются в январе 2017 года, данное разъяснение касается также платежей за декабрь 2016 года. Взносы надо перечислить не позднее 16 января, так как 15 января - выходной день.

**5. Приказ ФСС РФ от 17.11.2016 N 458 (вступает в силу 17 декабря 2016 года);  
Приказ ФСС РФ от 17.11.2016 N 457 (вступает в силу 1 января 2017 года)**

**ФСС утвердил новые формы документов для зачета и возврата переплаты по взносам на травматизм.** Они будут использоваться и для возврата и зачета пеней, штрафов по взносам на травматизм, а также для возврата излишне взысканных сумм.

Среди новых форм документов следующие:

- заявление о зачете излишне уплаченных сумм;
- заявление о возврате излишне уплаченных сумм;
- заявление о возврате излишне взысканных сумм.

**Судебная практика декабрь 2016г.**

### **1. Определение ВС РФ от 29.11.2016 N 307-КГ16-15884**

Юрлицо вправе зачесть расходы на выплату пособия по больничному, даже если он с исправлениями. По этому делу разбирали спор из-за того, что в больничном листе в поле "По какое число" была исправлена дата. Нижестоящие суды посчитали эту ошибку устранимой, как и другие недочеты больничного. Такие неточности исправляются при выдаче дубликата и не мешают зачету расходов. Главное, что больничный реальный, работник действительно болел.

Кроме того, юрлицо предоставило дубликат листка нетрудоспособности в отделение ФСС еще до отказа в зачете расходов на выплату пособия по больничному.

**2. Определение ВС РФ от 01.12.2016г. №308-КГ16-10862 по делу N А32-2277/2015** – компания продала три земельных участка физическим лицам. Компании были на УСН. Налоговики решили, что стоимость земли занижена, чтобы не слететь с упрощенки. Назначили экспертизу и она подтвердила, что стоимость была занижена в 25 раз. Налоговая пересчитала доходы компании по общей системе налогообложения.

Суды двух инстанций решили, что инспекция превысила полномочия. Цены вправе проверять только ФНС по ст. 105.17 НК. В ВС сказали, что многократное отклонение цены от дает основание налоговой проводить контроль цен в рамках обычной выездной проверки, т.к. компания могла получить необоснованную налоговую выгоду. Но в суде налоговая не смогла подтвердить результаты экспертизы, т.к. у специалистов, которые оценивали землю, не оказалось нужной квалификации. Саморегулируемая организация оценщика на момент экспертизы уже не работала, а директор оценщика не числился в ЕГРЮЛ. И Суд обвинил инспекцию в неосмотрительности. В итоге ВС согласился, что инспекция не могла проводить проверку рыночности цен и признали право компании применять УСН.

**3. Определение ВС РФ от 23.11.2016г. № 305-КГ-10399** – налоговая при проверке посчитала компанию – поставщика фирмой –однодневкой, потому что у него

маленький штат, нет транспортных средств, складов. Сняли расходы и налоговые вычеты. Инспекторы ссылались на то, что эта однодневка не заплатила налоги по сделке и поставщики однодневки тоже имели схожие характеристики. Производитель продукции заявил, что с таким покупателем не работал и налоговая сделала вывод, что проверяемая компания ничего не приобретала. На суде компания настаивала на том, что поставка реальна. Налоговая настаивала, что налогоплательщик должен отвечать не только за себя, но и за всю цепочку контрагентов. Но суд не поддержал налоговую, т.к. отвечать за поставщика - такой нормы нет ни в одном законе и отменил доначисления налоговиков.