

Мы начинаем обзор законодательства за март 2016г.

- 1. ФЗ от 02.03.16 № 43-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ об архивном деле»** - хранить кадровые документы, оформленные после 2003 года теперь надо не 75 лет, а 50 лет. А для бумаг, составленных ранее этого года, срок хранения остался прежним – 75 лет.
- 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 09.03.2016 № 63-ФЗ «О внесении изменения в статью 3.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».** Вступил в силу 20.03.2016. Уточнили норму о размере штрафа в ч.2 2 ст. 14.10 «Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг)» КоАП. В этой статье штраф для юридических лиц установлен - 5-кратный размер стоимости товара, явившегося предметом административного правонарушения. А это противоречило размеру штрафа, предусмотренного ч. 3 ст. 3.5 «Административный штраф» КоАП, который исчислялся исходя из стоимости предмета административного правонарушения, – не выше 3-кратного размера его стоимости. Теперь в ч. 3 ст. 3.5 КоАП новая норма: размер административного штрафа в случае, предусмотренном ч. 2 ст. 14.10 КоАП, не может превышать 5-кратного размера стоимости предмета административного правонарушения.
- 3. Федеральный закон от 30.03.16 № 77-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4.5 и 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».** Увеличены штрафы за грубое нарушение бухучета. Теперь размер штрафа для должностного лица составляет 5-10 тыс. руб., а за повторное нарушение – 10-20 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от года до двух. Расширен перечень грубых нарушений и срок давности привлечения к ответственности по этой статье – 2 года (поправка в ст. 4.5 КоАП РФ).
- 4. Информация Минтруда РФ от 10.02.2016 «О применении профессиональных стандартов в сфере труда».** Минтруд РФ разъяснил особенности применения на предприятиях профстандартов с учетом изменений ТК РФ, вступающих в силу с 01.07.2016.

НДС март 2016г.

1. ПИСЬМО Минфина РФ от 11.02.2016 № 03-07-14/7283. – «О выставлении счета-фактуры на сумму необоснованного обогащения, взысканного с заказчика по решению суда». С заказчика по решению суда взыскано необоснованное обогащение с учетом НДС в связи с превышением стоимости работ, выполненных подрядчиком, над стоимостью работ, предусмотренных договором и не оплаченных заказчиком. Исходя из норм НК РФ - пп. 2 п. 1 ст. 162 налоговая база для НДС увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов спецназначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). В соответствии с п. 18 Правил ведения книги продаж получателями вышеуказанных средств в книге продаж регистрируются счета-фактуры, составленные в одном экземпляре. Если полученные от заказчика суммы необоснованного обогащения фактически являются оплатой стоимости работ, выполненных подрядчиком, то они включаются в базу по НДС на основании вышеуказанной нормы кодекса. При этом счет-фактура составляется подрядчиком в одном экземпляре и заказчику не выставляется.

В письме изложена еще одна позиция - обязанность продавца выставлять корректировочные счета-фактуры при изменении стоимости выполненных работ (оказанных услуг), в том числе в случае изменения их цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема). Такие счета-фактуры выставляются при наличии первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости работ (услуг).

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 17.02.2016 № 03-07-11/8736 - НДС при получении компенсации за изъятие части земельного участка и ликвидацию ОС. В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ операции по реализации земельных участков не облагаются НДС. Следовательно, компенсация, полученная организацией за изъятие части земельного участка, в НДС-базу не включается. Денежные средства, полученные в виде компенсации расходов по ликвидации основных средств, являются оплатой оказываемых организацией услуг по ликвидации этих объектов и, соответственно, подлежат включению в налоговую базу в общеустановленном порядке. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные при

приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления налогооблагаемых операций. В связи с этим к вычету принимаются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в ликвидации. НДС должен быть восстановлен, если приобретенные товары, в том числе основные средства, не используются для операций, подлежащих налогообложению. Таким образом, при ликвидации основных средств и прекращении их использования для осуществления налогооблагаемых операций суммы налога, ранее принятые к вычету по таким основным средствам, подлежат восстановлению.

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 20.02.2016 № 03-07-11/9780 – нарушение срока выставления счета-фактуры не является основанием для отказа в вычете НДС, предъявленного покупателю продавцом.

Налог на прибыль март 2016г.

1. ПИСЬМО ФНС РФ от 14.03.2016 № СД-4-3/4129@ «О действиях налоговых органов при изменении порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций» Компании, чей размер доходов от 10 до 15 млн. рублей в квартал или от 40 до 60 млн. рублей в целом за четыре квартала, не должны платить в I квартале 2016 года ежемесячные авансовые платежи, исчисленные ранее в «прибыльных» декларациях за 9 месяцев 2015 года и вправе уточнить декларации за 9 месяцев 2015 года.

2. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.02.2016 № 03-03-06/1/9336 - «О внереализационных доходах». Согласно п. 3 ст. 250 НК РФ в доходах учитываются, в частности, признанные должником штрафы (пени, иные санкции) за нарушение договорных обязательств. Включать такие доходы в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль надо на дату признания должником указанных санкций. Письменным подтверждением этого могут являться любые действия контрагента: удостоверяющие факт признания нарушения обязательства; позволяющие определить размер суммы, признанной должником. К ним можно отнести действия должника по оплате такой задолженности.

3. ПИСЬМО Минфина РФ от 18.02.2016 № 03-05-05-01/9022 -премию за производственные результаты можно учесть, если порядок, размер и условия ее выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами, а также локальными актами; она экономически оправдана и документально подтверждена; подобные расходы не поименованы в ст. 270 НК РФ. При этом согласно п. 4 ст. 272 НК РФ расходы на оплату труда признаются ежемесячно, исходя из начисленных сумм.

4. Письмо Минфина России от 18.02.2016 N 03-03-06/1/8968 - «Полученный обеспечительный платеж в доходах не учитывается». Обеспечительный платеж и залог имеют общую правовую природу, поэтому к ним могут применяться одни и те же нормы НК РФ. При расчете налога на прибыль залог не учитывают ни в доходах, ни в расходах. Следовательно, не следует учитывать и обеспечительный платеж.

НДФЛ –март 2016г.

1. ПИСЬМО ФНС РФ от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@ «О направлении Контрольных соотношений». В третий раз ФНС обновлены контрольные соотношения для проверки заполнения расчета 6-НДФЛ.

2. ПИСЬМО ФНС РФ от 11.03.2016 № БС-4-11/3989@ «О налогообложении доходов физических лиц» Подарочные сертификаты на сумму более 4 тыс. рублей облагаются налогом на доходы физических лиц.

Страховые взносы за март 2016г.

1. РАСПОРЯЖЕНИЕ Правления ПФ РФ от 25.02.2016 № 70р «Об утверждении формата данных сведений о застрахованных лицах» Вступил в силу 01.04.2016. Ежемесячную форму СЗВ-М можно представлять в электронном виде. Утвержден формат представления в ПФР сведений о застрахованных лицах (включая лиц, работающих по гражданско-правовым договорам, на вознаграждения по которым начисляются взносы) по форме СЗВ-М в электронном виде. Срок сдачи – не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным. За апрель надо отчитаться не позднее 10 мая.

2. Приказ ФСС от 25.02.16 № 54 – с первого квартала 2016г. компании будут сдавать обновленный расчет 4-ФСС. Поле численность работников поменяли на среднесписочную численность и считать надо по методике Росстата. Т.е. не включая в число работников

сотрудниц, находящихся в отпуске по беременности и родам и по уходу за ребенком до полутора лет. А также декретниц. Скорректированы и таблицы 1,2 и 5 раздела 1, раздел 2.

УСН за март 2016г.

1. ПИСЬМО Минфина РФ от 16.02.2016 № 03-11-06/2/8500 – как учитывать средства, поступившие агенту-упрощенцу от принципала в целях возмещения затрат на покупку товаров для замены некачественных. Агенты не признают доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего в связи с исполнением обязательств по агентскому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных агентом за принципала, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов агента в соответствии с условиями заключенных договоров. Следовательно, денежные средства, поступившие агенту-упрощенцу от принципала в счет возмещения расходов на приобретение товара, предназначенного для замены третьим лицам товара ненадлежащего качества по указанию принципала, **не учитываются в составе доходов**, если затраты на приобретение вышеуказанного товара не включались агентом в расходы в соответствии с агентским договором. Если такие затраты учитывались агентом в составе расходов при определении УСН-базы, то деньги, поступившие ему от принципала в счет возмещения расходов на приобретение товара, предназначенного для замены третьим лицам товара ненадлежащего качества, учитываются в составе доходов в общеустановленном порядке.

Судебная практика март 2016г.

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ Верховного Суда РФ от 09.03.2016 № 302-КГ16-450 ВС РФ: если в товарных чеках есть ошибки, подотчетные суммы включают в доход работников

Сотрудники подтвердили расход подотчетных средств неверно оформленными документами. Хотя фирма оприходовала приобретенные работниками товары, инспекция доначислила НДС. Спор в суде по этому эпизоду закончился для компании неудачно. Судья ВС РФ в передаче дела отказал.

Суды отметили недостатки в товарных чеках, прилагаемых к авансовым отчетам. Например, нет информации, по которой можно было бы определить, кто подписал чеки. В некоторых документах не указана дата составления, не заполнены графы "количество", "цена товара", "подпись продавца". Других доказательств того, что деньги расходовались на производственные нужды, фирма не представила.

2. РЕШЕНИЕ Верховного Суда РФ от 01.02.2016 № АКПИ15-1383 - о письме Минфина РФ: ведомство не наделяло инспекции правом проводить ценовой контроль сделок. Верховный Суд отказал в признании недействующим абз. 12 письма Минфина РФ от 18.10.2012 № 03-01-18/8-145 «О применении отдельных положений ст. 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации» и оставил в силе Минфина РФ, не усмотрев в них противоречий положениям НК РФ.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ Верховного Суда РФ от 19.02.2016 № 307-КГ15-19614 Матпомощь работникам на лечение и обустройство страховыми взносами не облагается.

Еще два Определения ВС РФ об освобождении выплат работникам от страховых взносов, принятые одновременно с вышеописанным:

ОПРЕДЕЛЕНИЕ Верховного Суда РФ от 19.02.2016 № 303-КГ15-20158 – оплата санаторно-курортных путевок для работников не облагается страховыми взносами, т.к. не являются частью оплаты труда.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ Верховного Суда РФ от 24.02.2016 № 303-КГ16-261

4. Определение ВС РФ от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673

Взаимные договоры поручения с налогоплательщиком на спецрежиме не помогут скрыть доход.

Организация уклонялась от налогообложения, следующим образом: заключила с ИП - плательщиком ЕНВД взаимные договоры поручения на продажу товаров и перераспределяла ему часть выручки. компания фактически контролировала деятельность предпринимателя. Предприниматель использовал для реализации торговые площади организации, которые были оформлены в едином стиле. Своих работников у него не было, поэтому продажей его товаров занимались сотрудники компании. Для расчетов использовались одни и те же кассовые линии. Выручка учитывалась через единую информационную систему. Источником дохода предпринимателя была только организация. Принимая во внимание эти факты в совокупности, ВС РФ пришел к выводу, что его выручка

фактически была выручкой компании. Полагаем, суды могут использовать этот подход и в случае, когда применяется УСН.

Это определение ФНС направила в налоговые органы, чтобы при проверках обращали внимание на схему дробления бизнеса - Письмо ФНС России от 19.01.2016 № СА-4-7/465@.

5. Определение ВС РФ от 18.03.2016 по делу N 305-КГ15-14263, А40-87775/14

Иностранная фирма имела высокую долю участия в российском юристе. Оно выдало заем своей подконтрольной компании с отрицательным собственным капиталом. Инспекция, переqualифицировав проценты в дивиденды иностранной фирме, оштрафовала заемщика, который не удержал налог. ВС РФ отменил штраф.

Суд первой инстанции установил: компания расходовала сумму займа на ведение текущей деятельности, а заимодавец для выдачи средств взял кредит в российском банке. Это дало основания полагать, что в данном случае иностранная фирма не финансировала участников договора займа и не получала выплат. Тем не менее контролируемая задолженность возникла именно перед ней.

Апелляция и кассация не поддержали такой подход. Но ВС РФ отметил правовую неопределенность ситуации и истолковал ее в пользу заемщика: если контролируемая задолженность образовалась в связи с получением займа от российской компании, заемщик не должен выполнять обязанности налогового агента.