

## Обзор законодательства за апрель 2016г.

Мы начинаем обзор законодательства за апрель 2016г.

**1. Письмо ФНС России от 16.02.2016 № ЕД-4-2/2436@** -электронное требование считается неполученным, если налогоплательщик не смог открыть файл. Рассмотрена ситуация, когда инспекция направила компании требование о представлении документов (информации), формат которого был неверным. Файл признан неполученным, поскольку фирма не смогла его открыть и отправить в ответ квитанцию о приеме. В этом случае налоговый орган должен передать адресату требование в бумажном виде.

**2. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 -вступает в силу 01.08.2016. Правительством приведено в соответствие с законом требования к доходам малого бизнеса.** С 1 августа вместо выручки от реализации товаров, работ и услуг будет оцениваться доход, исчисленный по НК РФ. Предельные значения останутся прежними: для микропредприятий лимит составит 120 млн. руб., для малых предприятий - 800 млн. руб., для средних - 2 млрд. руб. Согласно этим изменениям, надо будет учитывать не только поступления от реализации, но и внереализационные доходы.

**3. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 05.04.2016 № 103-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс административного судопроизводства РФ и отдельные законодательные акты РФ».** Вступил в силу **06.05.2016.** Налоговым органам упростили процедуру взыскания налоговых долгов с граждан.

Кодекс административного судопроизводства (КАС РФ) дополнен новой гл. 11.1. «Производство по административным делам о вынесении судебного приказа». Определено, что судебный приказ – это судебный акт, вынесенный единолично мировым судьей на основании заявления по требованию взыскателя о взыскании обязательных платежей и санкций.

**4. Федеральный закон от 05.04.2016 № 89-ФЗ.** Вступил в силу **16.04.2016.** Увеличен срок давности для привлечения к административной ответственности за валютные правонарушения. Теперь этот срок составляет два года.

**5. Распоряжение Правительства РФ от 19.04.2016 № 724-р.** Вступает в силу **01.07.2016 - Определен перечень документов, которые нельзя требовать у юрлиц и ИП при проверках.**

Предпринимателям и юрлицам не придется представлять сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП, кадастровые выписки об объектах недвижимости и др. Документы, указанные в перечне, можно получить в процессе межведомственного взаимодействия.

**6. Методические рекомендации ЦБ РФ от 13.04.16 № 10-МР** - банк может приостановить операции по счетам, если компания почти не проводила операции по ним, а потом стала активно использовать. Банк отключает использование расчетного счета по системе клиент-банк. Возобновить обслуживание счета можно будет при выполнении трех условий: 1- директор лично обратится с платежками в банк; 2- руководитель представит бухгалтерскую и налоговую отчетность, аудиторское заключение, справку об отсутствии долгов по налогам. Банк может потребовать БНДФЛ, выписки с других счетов по оплате коммуналки, налогов; 3- объяснения, почему счет не работал, а теперь его стали активно использовать.

**7. ПИСЬМО Минприроды РФ от 25.03.2016 № 06-09-44/5872 «О разъяснениях по плате за негативное воздействие на окружающую среду.**

### НДС апрель 2016г.

**1. ФЗ от 05.04.2016 – вступает в силу с 01.07.2016** – поставщики не будут учитывать в базе по НДС сумму страховки за неоплату товаров. Внести эти изменения предписал КС. Исключением остаются некоторые организации. В частности банки.

**2. Письмо ФНС России от 11.04.2016 № СД-4-3/6285@** - услуги по обслуживанию воздушного судна в российских аэропортах или воздушном пространстве освобождаются от НДС. Но т.к. НК эти услуги не определены, то нужно пользоваться приказом Минтранса, в котором они определены. освобождаются услуги, включенные в перечень Минтранса.

**3. Письмо ФНС России от 14.04.2016 № СД-4-3/6551@** - федеральная субсидия покрывает часть затрат - восстанавливать НДС полностью не нужно.

Если субсидия из федерального бюджета на частичное возмещение затрат, связанных с приобретением товаров, работ или услуг, включает НДС, то ранее принятый к вычету налог необходимо восстановить. Это касается только той суммы налога, которая приходится на полученные средства.

**4. Постановление Правительства РФ от 09.04.2016 № 282. Вступило в силу 21.04.2016 - Перечень не облагаемых НДС медицинских товаров приведен в соответствие с НК РФ.** Внесены в перечень очки, оправы и линзы для коррекции зрения. Исключение, предусмотренное ранее для солнцезащитных очков, удалено.

**5. Приказ ФНС России от 24.03.2016 № ММВ-7-15/155@ Утвержден формат электронного УПД. Вступил в силу 07.05.2016.** Теперь компании смогут не только обмениваться электронными УПД, но и передавать их в инспекцию. Организация сама решает, что применять - УПД или иные первичные документы.

**6. Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@.** Вступает в силу 01.07.2016 - **обновится перечень кодов для книг покупок и продаж.** Появится, код 18. Он предусмотрен для корректировочных счетов-фактур, составленных или полученных из-за уменьшения стоимости отгруженных товаров. Но единые корректировочные счета-фактуры будут отражаться под кодом 01.

**7. Письмо Минфина России от 14.04.2016 № 03-07-11/21297 - Если субсидия получена из регионального бюджета, восстанавливать НДС не нужно**

Налог восстанавливается, только когда субсидия на возмещение затрат, связанных с оплатой товаров, работ или услуг, получена из федерального бюджета.

**8. Письмо Минфина России от 30.03.2016 № 03-07-09/17700 - Счет-фактуру не составляют с согласия покупателя - проверять его налоговый статус не нужно**

Соглашение, по которому счет-фактура не составляется, можно заключить, если покупатель не является плательщиком НДС или освобождается от обязанности налогоплательщика. Чтобы воспользоваться этим правом, поставщику не нужно документально подтверждать статус покупателя.

**9. Письмо Минфина России от 04.04.2016 № 03-07-11/18789 – «Входной» НДС со стоимости спецценки заказчик может принять к вычету в общем порядке**

Правило действует и в случае, когда спецценка частично оплачивается за счет взносов в ФСС. И чтобы принять «входной» НДС к вычету, работы, услуги должны быть приобретены для облагаемых операций и приняты к учету, нужно иметь счета-фактуры и первичку.

**10. Письмо ФНС России от 13.04.2016 № СД-4-3/6497@ - Вычет НДС по товарам для операций, облагаемых по ставке 0%, перенести нельзя**

Правило о трехлетнем периоде, в течение которого можно заявить к вычету «входной» НДС по приобретенным товарам после принятия их на учет, применяется только в определенных случаях. Если товары используются в операциях, облагаемых по нулевой ставке, действует особый порядок.

Вычеты по товарам, использованным в операциях, которые облагаются НДС по ставке 0%, производятся на момент определения налоговой базы. Например, для работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, таким моментом является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов.

**11. Письмо ФНС России от 04.04.2016 № ЕД-4-15/5702 - УПД не может подтверждать обоснованность применения нулевой ставки НДС при экспорте.**

Универсальный передаточный документ (УПД) не является транспортным, товаросопроводительным или иным документом, свидетельствующим о вывозе товара (груза) за пределы РФ. УПД подтверждает передачу и получение товара.

**12. Письмо ФНС России от 25.03.2016 № СД-4-3/5153 – если НДС предъявлен по освобожденным от налога операциям - покупатель имеет право на вычет.** Пояснения ФНС касаются услуг по обслуживанию воздушного судна, которые оказаны в российских аэропортах и воздушном пространстве РФ. *Возможно этот вывод можно распространить и на иные операции, освобожденные от НДС в силу ст. 149 НК РФ.*

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

**1. Письмо МФ от 28.03.2016 №03-03-06/1/17056 - расходы на перевозку груза нельзя учитывать без транспортной накладной.** Только транспортная накладная подтверждает, что договор перевозки груза заключен.

**2. Письмо Минфина России от 13.04.2016 № 03-07-11/21095 – если есть ошибки в первичке, которые не мешают определить продавца,** название и стоимость товаров, расходы для расчета налога на прибыль признаются.

**3. Письмо Минфина России от 25.03.2016 № 03-03-06/1/16801 - долг в иностранной валюте включается в расходы на дату признания безнадежным**

При ликвидации должника датой, когда долг признается безнадежным, считается день внесения записи в ЕГРЮЛ. На эту дату задолженность в у. е. пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ. Возникшая курсовая разница относится к внереализационным доходам или расходам того периода, в котором списан долг.

**4. Письмо Минфина России от 01.04.2016 № 03-03-06/1/18575 -Компания не может учесть затраты на объекты внешнего благоустройство территории,** т.к. они не относятся к производственным зданиям и сооружениям, а также не влияют на коммерческую деятельность фирмы.

**5. Письмо Минфина России от 31.03.2016 № 03-03-06/2/18161 Должник вернул деньги до конца**

#### **месяца - займодавцу важен день, когда это произошло**

Если долговое обязательство прекращено в течение календарного месяца, процентный доход признается не на конец месяца, а на дату погашения. Доход рассчитывается пропорционально количеству дней пользования займом в этом месяце.

**6. ПИСЬМО Минфина РФ от 06.04.2016 № 03-03-06/2/19410** - разъяснено, в каком периоде нужно списывать безнадежную задолженность в налоговом учете. К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные компанией в отчетном (налоговом) периоде, в частности, безнадежные долги. Если же фирма приняла решение о создании «сомнительного» резерва, – то суммы упомянутых долгов, не покрытые за счет него (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ). Расходы признаются в том периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок. Фирма, проводя по состоянию на последнюю дату отчетного (налогового) периода инвентаризацию, по ее итогам должна определить сумму «дебиторки», по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, и произвести их списание. Компания должна внести изменения в «прибыльную» декларацию того отчетного (налогового) периода, в котором возник безнадежный долг, в момент получения документов, подтверждающих, что такая задолженность может быть признана безнадежной в соответствии со ст. 266 НК РФ.

#### **НДФЛ –апрель 2016г.**

**1. Письмо МФ от 16.03.2016 № 03-04-05/14418** - если физлицо стало резидентом в начале года, за предыдущий год НДФЛ не пересчитывается. Т.е. итоговый налоговый статус физлица определяется в конце года. Этот статус не изменяется в зависимости от того, как долго лицо будет находиться в России в следующем году. Если оно не признается налоговым резидентом по итогам года, то НДФЛ, уплаченный в прошедшем году по ставке 30%, не пересчитывается.

**2. Письмо МФ от 17.03.2016 № 03-04-05/14853** - если студент женился, его родители больше не получают стандартный вычет на ребенка. Согласно ст. 218 НК «Стандартные налоговые вычеты» на учащегося-очника в возрасте до 24 лет предоставляется вычет по НДФЛ. Минфин напомнил, что с момента, когда учащийся вступил в брак, родители не содержат ребенка и вычет на него не получают. Это же касается аспиранта, ординатора, интерна, студента или курсанта.

**3. Письмо ФНС России от 23.03.2016 № БС-4-11/4901** - в расчете 6-НДФЛ не отражаются освобождаемые от налога доходы. Налоговый агент сможет проверить, правильно ли заполнен расчет по форме 6-НДФЛ, если воспользуется контрольными соотношениями, направленными ФНС.

**4. Письмо ФНС России от 24.03.2016 № БС-4-11/5106** - В расчете по НДФЛ отражается дата получения дохода, определенная по НК РФ

В строку 100 формы 6-НДФЛ «Дата фактического получения дохода» налоговые агенты вносят дату, которую определяют согласно нормам статьи 223 НК РФ.

**5. Письмо ФНС России от 28.03.2016 № БС-4-11/5278@** - Если доход выплачен в натуральной форме, в строке 140 расчета 6-НДФЛ указывается «0»

Заполняя расчет по форме 6-НДФЛ, налоговый агент отражает в строке 080 раздела 1 сумму налога, которую не смог удержать при выплате дохода в натуральной форме. Поскольку налог удержан не был, в строке 140 раздела 2 проставляется «0».

**6. Письмо Минфина России от 28.03.2016 № 03-04-05/17184** – если произошел несчастный случай на производстве и присуждена сумма за нанесенный моральный вред, то эта сумма не облагается НДФЛ. Надо ли возмещать моральный вред, решает суд. Он же определяет размер компенсации. В случае когда вред нанесен при выполнении трудовых обязанностей, выплаченная по решению суда сумма не облагается НДФЛ.

**7. Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-04-06/15541** – если сотрудник подал заявление о предоставлении имущественного вычета не в первый месяц налогового периода, то организация не может вернуть удержанный НДФЛ. Это письмо противоречит разъяснениям Президиума ВС РФ. Суд считает: когда физлицо обращается за вычетом по месту работы, налоговый агент должен вернуть НДФЛ, перечисленный в бюджет с начала года, поскольку удержанный до подачи заявления налог признается излишне уплаченным.

**8. Письмо Минфина России от 25.03.2016 № 03-02-07/1/19163** - Налоговый агент может зачесть в счет недоимки по НДФЛ переплату по налогу на прибыль

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов производится по федеральным налогам. Это правило применяется в отношении налогоплательщиков и налоговых агентов. Ранее Минфин считал иначе: сумму переплаты по налогу на прибыль нельзя зачесть налоговому агенту в счет погашения недоимки по НДФЛ.

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

**1. Письмо Минтруда от 11.02.2016 № 17-3/В- 56** - выплата за досрочное увольнение по сокращению штата полностью освобождается от взносов. Такая выплата не относится к суммам выходного пособия или среднего заработка на период трудоустройства. Лимит в размере трехкратного (шестикратного) среднемесячного заработка в данном случае не применяется. Об увольнении в связи с сокращением штата (численности) либо ликвидацией компании сотрудника нужно предупредить за два месяца. Расторгнуть договор с согласия работника можно и ранее, выплатив дополнительную компенсацию.

## УСН за апрель 2016г.

1. **Приказ ФНС от 26.02.2016г. - новая форма декларации по УСН.** Этот приказ, вступил в силу 10 апреля, большинство компаний будут применять начиная с отчетности за 2016 год. Форма декларации изменилась незначительно. В ней появился раздел для плательщиков торгового сбора, применяющих УСН с объектом «доходы». Требование ставить печать на титульном листе исключено.

2. **Письмо Минфина России от 13.04.2016 № 03-11-06/2/21006** - компания на УСН учитывает сумму возврата излишне уплаченных взносов в периоде ее получения. Сумма страховых взносов, которая в прошлые периоды списывалась в расходы, включается в доходы в периоде возврата переплаты. Т.к. для признания доходов плательщики на УСН используют кассовый метод. В Книге учета доходов и расходов полученная сумма отражается по графе 4.

3. **Письмо Минфина России от 07.04.2016 № 03-11-06/2/19835.**

**При УСН неустойку за нарушение договора учесть в расходах нельзя.** Если должник уплачивает суммы санкций добровольно либо по вступившему в силу решению суда, то перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является закрытым и санкции за нарушение договора в него не включены.

## **Судебная практика апрель 2016г.**

1. **Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.2016 № 7** – разъяснения по применению положений ГК РФ об ответственности за нарушение обязательств. Были рассмотрены вопросы возмещения убытков и потерь, взыскания законной неустойки и уменьшения ее размера судом. ВС сказал, что законные проценты начисляют не только в период правомерного пользования деньгами, но и в период просрочки. Причем за период просрочки кредитор вправе потребовать неустойку – по ст. 395ГК. Т.е. можно взыскать и проценты. Как плату за пользование деньгами и неустойку – как меру ответственности. И еще один вывод – законные проценты не начисляются по договорам, заключенным до 01.06.2015. Т.е. ст.317.1 ГК применяется к договорам, заключенным с 01.05.2015.

2. **Определение КС РФ от 29.03.2016 № 460-О** - если счет-фактуру выставила фирма на УСН, налог можно принять к вычету. К этому выводу КС РФ уже приходил. Несмотря на то что судебная практика складывается в пользу налогоплательщиков, но часто налоговые органы считают, что вычет НДС применить нельзя.

3. **Обзор судебной практики ВС РФ № 1 (2016), утвержденный Президиумом ВС РФ 13.04.2016 - размещен на сайте ВС РФ 14.04.2016.** Рассмотрены споры по уголовным, гражданским делам, экономическим вопросам. В частности там есть норма - когда письменная форма договора не соблюдена, передачу денег в долг можно подтвердить распиской. При этом не важно, отражены ли в ней сведения о займодавце. Наличие у него расписки подтвердит, что заемщик не исполнил денежное обязательство, если последний не докажет иное.

4. **Определение ВС РФ от 12.04.2016 № 306-КГ16-2522** - подача уточненной декларации до конца проверки не отменяет штраф за непредставление документов по ст.126НК. Камеральная проверка прекращена, т.к. направлена уточненная декларация. Как указал ВС РФ, это не основание для освобождения фирмы от ответственности.

5. **Определение КС РФ от 10.03.2016 № 571-О** - суд может оценить результаты камеральной и выездной проверок по-разному. Даже если решение по итогам камеральной проверки признано судом недействительным, это не мешает ему с учетом новых доказательств счесть правомерным решение по итогам выездной проверки по тому же эпизоду. Выездная проверка - углубленная форма налогового контроля.

6. **Определение ВС РФ от 11.04.2016 № 308-КГ15-16651** - взаимозависимость сторон не основание для признания налоговой выгоды необоснованной. Если отсутствуют обстоятельства, которые свидетельствуют о согласованных действиях взаимозависимых лиц в целях получения необоснованной налоговой выгоды, то их взаимозависимость сама по себе не является доказательством того, что такая выгода получена.

7. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ Верховного Суда РФ от 04.04.2016 № 306-ЭС16-2264.** Минфин РФ не возмещает долги за ликвидированные им фирмы.

8. **ПОСТАНОВЛЕНИЕ Арбитражного суда Московского округа от 07.04.2016 № Ф05-3209/2016.**

*Техническая ошибка в декларации не приводит к штрафу за занижение налоговой базы.*