

Обзор законодательства за май-июнь 2016г.

Мы начинаем обзор законодательства за май-июнь 2016г.

1. ФЗ от 01.05.2016 № 130-ФЗ «О внесении изменений в часть 1 НК»

Со 2 июня 2016г. - срок для вступления в силу новых деклараций (расчетов) и документов правительства о налогах п.5 ст.5 НК – не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования.

-п.6 ст.88 – инспекторы будут требовать не только документы по льготам, но и пояснения.

-п.2 ст.93 – документы, оформленные на бумаге, можно будет представить в инспекцию в виде сканов через интернет. Еще сдавать можно будет подшивки документов. Это было прописано в письме МФ от 29.10.15 № 03-02-РЗ/62336.

-п.1,2,6.1 ст.101НК – ознакомиться с итогами доп. мероприятий проверки и представить на них возражения налогоплательщик сможет в течение 10 рабочих дней со дня подачи заявления. Сейчас на это у компании всего два рабочих дня.

- п.1.1 ст.139, пп.5 п.1 ст.139.3НК – если инспекция получит жалобу, она может без УФНС сама удовлетворить претензии налогоплательщика. Если предмет спора исчез, то в УФНС налоговая сообщит в течении трех рабочих дней.

- п.1,2ст.139.2 – передать апелляционную жалобу можно через интернет. В жалобе надо написать каким способом передаете – на бумаге или электронно.

-п.2 ст.140 – управление рассмотрит жалобу вместе с компанией, если заподозрит, что материалы инспекции противоречивы либо расходятся с данными организации. Руководитель УФНС известит о времени и месте.

2. С 01.07.2016 - электронный документооборот с налоговиками – п.5.1 ст 23 НК – эта норма распространяется на налогоплательщиков, которые в соотв. со ст. 80НК должны отчитываться в электронной форме. Установили срок – 10 рабочих дней для обеспечения получения электронных документов из налоговой. Т.е. должен быть заключен договор с оператором связи. За нарушение этого срока налоговая заблокирует счет в течении 10 дней, когда налоговая узнает о неисполнении обязанности (п.1.1, п.3., пп.1.1 п.3.1 ст.76).

3. С 01.01.2017 – п.3 ст.88. абз. 1 п.1 ст.129.1НК – на камеральных проверках деклараций по НДС компании будут предоставлять пояснения строго по электронке через оператора. На бумаге больше сдавать нельзя будет. За непредставление информации штраф – 5 тыс. руб., за повторное – 20 тыс. руб.

-п.5 ст.138НК – компания, которая обжалует вступившее в силу решение по итогам проверки, вправе обратиться с заявлением о его приостановлении. Но теперь надо представить банковскую гарантию, которая действует как минимум 6 месяцев. И по такой гарантии банк обязуется заплатить всю сумму, начисленную по решению. Заявление и гарантию надо подавать вместе с жалобой на решение. Управление рассмотрит бумаги и через пять рабочих дней примет решение: приостановить решение инспекции или отказать. Решение о приостановке будет действовать пока УФНС не рассмотрит жалобу компании.

2. **ФЗ 134-ФЗ.** Статья 102НК – с 01.06.2016 доходы. Расходы, численность и налоговые долги перестанут быть налоговой тайной. Эту информацию

опубликуют на сайте налоговой. Будет еще информация о выявленных налоговых нарушениях. Порядок и сроки размещения сведений утвердит ФНС.

3. Федеральный закон от 02.06.2016 № 164-ФЗ. Вступает в силу 1 июля 2016 года. С 1 июля МРОТ составит 7500 руб. МРОТ сейчас равен 6204 руб.

4. Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ. Вступает в силу 1 января 2017 года. ЕНВД будет отменен с 1 января 2021 года.

5. Приказ Минкомсвязи России от 19.02.2016 № 56 - Минкомсвязи установило минимальный перечень электронных сведений о кадрах госорганов. В них должны быть как общая информация о госоргане – это сведения о сотрудниках и др..

6. Приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н - Для малых предприятий, ведущих упрощенный учет, изменены ПБУ. Вступил в силу 20 июня 2016 года. Приказ не содержит обязательных норм. Все новые правила представляют собой дополнительные возможности для определенных Законом №402-ФЗ субъектов упростить бухучет. С 20 июня организация может применить новые правила в отношении показателей, формирующихся с 01.01.2016 и для этого надо внести изменения в учетную политику.

Дополнения затронули следующие ПБУ: 5/01 "Учет материально-производственных запасов", 6/01 "Учет основных средств", 17/02 "Учет расходов на НИОКР" и 14/2007 "Учет нематериальных активов".

Теперь, организации, которые вправе вести бухучет упрощенными способами, смогут решать, как часто рассчитывать амортизацию основных средств. Можно будет считать ее раз в год (по состоянию на 31 декабря отчетного года) либо чаще. Если компания выберет второй вариант, то сможет определять периоды начисления амортизации самостоятельно.

7. Письмо ФНС России от 14.06.2016 № СД-4-3/10522@ - контрольные соотношения для нового расчета сумм, выплаченных иностранным фирмам

8. Письмо ФНС России от 31.03.2016 № СА-4-7/5589 - скриншот может быть надлежащим доказательством в арбитражном суде. В письме налоговики говорят о мнении судов о том, что отстаивать позицию допускается с помощью скриншота, если он содержит дату и время создания, адрес интернет-страницы, сведения о лице, которое сделало и распечатало снимок экрана, а также информацию о компьютере.

9. Федеральный закон от 26.04.2016 № 114-ФЗ. Вступил в силу 07.05. 2016 - с 7 мая фото- и видеоматериалы являются доказательствами по КоАП РФ

10. Письмо ФНС России от 19.05.2016 № СД-4-3/8904. - "Первичку" можно заверить электронной подписью любого вида. Компании вправе организовать документооборот даже с применением простой или усиленной неквалифицированной электронной подписи, если они заключили соответствующее соглашение.

11 Письмо ФНС России от 17.05.2016 N AC-4-15/8657@-Подлинник нельзя заменить скан-образом с квалифицированной подписью и если инспектор

просит ознакомить его с подлинником, представить взамен скан-образ с усиленной квалифицированной подписью не допускается.

НДС май-июнь 2016г.

1. Письмо ФНС России от 14.06.2016 № СД-4-3/10498@ - о договоре транспортной экспедиции и НДС. Был задан вопрос: в договоре транспортной экспедиции указано: экспедитор должен хранить товары, загружать и разгружать машины на складе грузоотправителя, но не обязан чинить транспортную тару. Можно ли считать, что в этом случае оказываются погрузочно-разгрузочные и складские услуги, и применять нулевую ставку НДС?

В ответе налоговый орган напомнил, что виды транспортно-экспедиционных услуг, названных в НК РФ, конкретизированы в ГОСТе. Согласно стандарту к погрузочно-разгрузочным и складским услугам относятся, в частности, маркировка, хранение грузов, их подработка и перевалка, а также погрузка и выгрузка на складах грузоотправителей и грузополучателей, на станциях или в портах. Значит, в описанной ситуации ставка 0% возможна.

2. **Письмо Минфина России от 13.04.2016 № 03-07-11/21224** - **Бесплатные медицинские услуги населению не облагаются НДС при условии, что организация, имеющая лицензию, оказывает медицинские услуги, которые включены в установленный правительством перечень. И это правило действует даже когда услуги предоставляются в рекламных целях.**
3. **Приказ ФНС России от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@** - **Утвержден формат передачи универсального корректировочного документа. Вступил в силу 31.05.2016 года.**
4. **Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-07-13/15682** - **Если российский комиссионер реализует ввезенные из ЕАЭС (в письме речь идет об Армении) товары, объекта обложения НДС нет, т.к. отгрузка товара началась за пределами России, она не является местом реализации.**
5. **Федеральный закон от 30.05.2016 № 150-ФЗ. Вступает в силу 01.07.2016. С 1 июля экспортеры несырьевых товаров могут получить вычет НДС в ускоренном порядке.** Вычет можно будет получить до того, как собран комплект документов, подтверждающих нулевую ставку. Это коснется вычетов "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые будут приняты к учету с 1 июля. К сырьевым товарам будут относиться минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней отраслей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них. Правительство определит коды видов названных товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС.
6. **Федеральный закон от 02.06.2016 № 174-ФЗ. Вступает в силу 1 октября 2016 года. С 1 октября до конца 2018г. реализация макулатуры не облагается НДС.** Под макулатурой понимаются бумажные и картонные отходы,

отбракованные и вышедшие из употребления типографские изделия, бумага и картон, деловые бумаги и документы с истекшим сроком хранения.

Налог на прибыль май-июнь 2016г.

1. Письмо Минфина России от 26.05.2016 № 03-03-06/1/30409 -

Возвращенный просроченный товар утилизирован - его стоимость можно учесть в расходах. Правило применяется при расчете налога на прибыль, если обязанность уничтожать пищевые продукты с истекшим сроком годности предусмотрена законодательством.

2. Письмо Минфина России от 31.05.2016 № 03-03-06/1/31325-обеспечительный платеж не учитывается в доходах и расходах по налогу на прибыль.

3. Письмо Минфина России от 27.05.2016 N 03-03-07/30694 - Оплата труда в натуральной форме: при учете расходов действуют ограничения. Согласно положений ТК РФ доля зарплаты в натуральной форме не может превышать 20%.

4. Письмо Минфина России от 31.05.2016 № 03-03-06/3/31323 - оплату дополнительного отпуска за вредные условия труда можно учитывать в расходах.

5. Письмо Минфина России от 06.06.2016 № 03-03-06/1/32742 - для учета процентов по займу важно, в какой валюте его сумма указана в договоре. Если долговое обязательство возникает из контролируемой сделки, ставка сравнивается с интервалом предельных значений и зависит от вида валюты. Если сумма займа в договоре указана в рублях, а выдана в иностранной валюте, нужно использовать интервал, установленный для ставок в рублях.

6. Письмо ФНС России от 09.06.2016 № СД-4-3/10335@ - ФНС выпустила разъяснение для фирм, которые приняли решение отчитываться по прибыли ежемесячно. Такое решение о перечислении ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли компания может принять даже после того, как подана отчетность за девять месяцев. Ее не надо не корректировать. И когда такая "уточненка" подается, в ней указываются нулевые ежемесячные авансовые платежи на I квартал. Если организация бездействует, инспекция все равно сторнирует их на основании уведомления о том, что компания переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

7. Письмо Минфина России от 18.04.2016 № 03-03-06/1/22342 - Законные проценты кредитор включает во внереализационные доходы по общим правилам.

8. Письмо Минфина России от 19.04.2016 № 03-03-06/1/22345 - производство является вредным - компания вправе учесть расходы на содержание здравпункта.

9. Письмо Минфина России от 13.04.2016 № 03-03-06/2/21011 - если промежуточные дивиденды больше годовой чистой прибыли, получатель уплатит налог. Российские фирмы платят налог на прибыль по ставке 20% с разницы между промежуточными дивидендами и годовой чистой прибылью.

10. **Письмо Минфина России от 13.04.2016 № 03-03-06/2/21034** - Ошибки можно отразить в отчетности за текущий период, только если в нем получена прибыль и ошибки (искажения) привели к переплате налога на прибыль. Если в текущем отчетном или налоговом периоде организация понесла убытки, налоговую базу нужно пересчитать за прошлый период, в котором допущены ошибки.
11. **Письмо Минфина России от 28.04.2016 № 03-03-06/1/24705** - **длящаяся услуга: расходы можно признать в том отчетном периоде, когда она оказана при условии, если первичные документы по предоставлению длящейся услуги за истекший месяц составлены после его окончания, но до даты подачи декларации по налогу на прибыль.** В документах нужно указать, в каком именно месяце оказана услуга.
12. **Письмо Минфина России от 06.05.2016 № 03-07-07/26617** - Минфин анализировал операции финансирования под уступку денежного требования и сказал, что по длящимся услугам датой отгрузки является последний день квартала, в котором они оказаны

Налог на имущество май-июнь 2016г.

1. **Письмо Минфина России от 25.05.2016 № 03-05-05-01/29904** –если помещение находится в объекте культурного наследия - налог на имущество платить не нужно.
2. **Письмо Минфина России от 26.05.2016 № 03-05-05-01/30114** - инженерно-технические сети и системы облагаются налогом на имущество в составе здания. Правило касается сетей и систем, указанных в проектной документации, даже если компания учла их как отдельные инвентарные объекты. Исключение - самостоятельные объекты кадастрового учета.

НДФЛ – май-июнь 2016г.

1. **Письмо Минфина России от 27.05.2016 № 03-04-06/30627** - Фирма удерживает НДФЛ с полной суммы выплаченного участнику дохода при ликвидации.
2. **Письмо Минфина России от 30.05.2016 № 03-04-05/31047** - если физлицо приобрело долг компании, при выплате дохода она удерживает НДФЛ со всей суммы.
3. **Письмо ФНС России от 27.04.2016 № БС-17-11/63** Перед сдачей 2-НДФЛ нужно проверить актуальность персональных данных работников. Подобное разъяснение ведомство уже давало..
4. **Письмо ФНС России от 27.04.2016 № БС-4-11/7663** - данные о доходах физлиц нужно разбивать по ставкам только в разделе 1. **Раздел 2 формы 6-НДФЛ заполняется без разбивки сведений по налоговым ставкам.** Если при этом в разделе 2 остаются незаполненные знакоместа, в них ставят прочерки.

5. *Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8609* - НДФЛ с выданной в апреле зарплаты за март отражается в расчете за I квартал по строке 040. И сумма налога не указывается в строках 070 и 080 расчета 6-НДФЛ за I квартал, поскольку удерживается при выплате дохода.
6. *Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-3-11/2169@* -6-НДФЛ: зарплата считается полученной в последний день месяца, даже если это выходной. Отражая в форме 6-НДФЛ дату получения зарплаты, работодатель должен указать в строке 100 раздела 2 "Дата фактического получения дохода" последнее число месяца, за который начислен доход.
7. *Письмо Минфина России от 04.05.2016 № 03-04-06/25687; Письмо Минфина России от 04.05.2016 № 03-04-06/25689* - Беспроцентный заем не возвращался фирме до 2016 года - должник не получал матвыгоду. А с 2016 года независимо от того, когда получен заем, дата получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование средствами определяется по новым правилам. Этой датой теперь является последний день каждого месяца в течение срока, на который выданы деньги.
8. *Письмо ФНС России от 16.05.2016 № БС-4-11/8568@* - 6-НДФЛ: в строке для срока перечисления налога указываются только рабочие дни. В соответствии с 23гл.НК крайний срок перечисления удержанного НДФЛ - день после даты, когда физлицу выплачен доход. Если окончание срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то в строке 120 раздела 2 "Срок перечисления налога" указывается следующий рабочий день.
9. *Письмо ФНС России от 24.05.2016 № БС-4-11/9248* - отпускные пересчитывались, в разделе 1 формы 6-НДФЛ нужно отразить итоговую сумму

Страховые взносы за май-июнь 2016г.

1. *Письмо Минтруда России от 15.04.2016 № 17-3/В-152* - взносы в ПФР при особых условиях труда платятся по доптарифу, даже если работник болеет
2. *Письмо Минтруда России от 30.03.2016 № 17-4/ООГ-493* - ГПД с физлицом: оплата проезда к месту выполнения работ не облагается взносами
3. *Письмо Минтруда России от 11.04.2016 № 17-3/В-147* - Члену совета директоров по решению акционеров выплачены средства - взносы не начисляются.

УСН за май-июнь 2016г.

1. *Письмо Минфина России от 18.05.2016 № 03-11-06/2/28520* - для финансового агента на УСН все деньги, поступившие от должника, признаются доходом.
2. *Письмо Минфина России от 30.05.2016 № 03-11-06/2/31125*-отправленный товар возвращен - продавцу на УСН нельзя учесть расходы на почтовую доставку.

3. **Письмо Минфина России от 31.05.2016 № 03-08-13/31219 - фирма на УСН не учитывает в составе расходов налоги и сборы, уплаченные в других странах.**
4. **Письмо Минфина России от 26.04.2016 № 03-11-06/2/23984 - Расходы на аутстаффинг не учитываются при применении УСН , т.к. затраты на оплату услуг по предоставлению персонала сторонними организациями не включены в закрытый перечень расходов, на сумму которых можно уменьшить доход.**
5. **Письмо Минфина России от 10.05.2016 № 03-11-06/2/26635- Фирма на УСН не может учесть в расходах сумму, удержанную перевозчиком при возврате билета.**
6. **Письмо МФ России от 10.05.2016 № 03-11-11/26639- Плательщику УСН компенсирована оплата коммунальных услуг - эта сумма включается в доходы.**
7. **Письмо ФНС России от 30.05.2016 № СД-4-3/9567@ - контрольные соотношения показателей новой декларации по УСН.**

Судебная практика май-июнь 2016г.

1. **Постановление АС Московского округа от 24.05.2016 по делу № А40-124647/2015 - Подача "уточненки" во время выездной проверки не основание оштрафовать организацию. У компании была переплата, но инспекция привлекла к ответственности за неуплату налога. Суд поддержали компанию: несоблюдение условий пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ не признается самостоятельным основанием привлечь лицо к ответственности. Налоговый орган должен доказать, что нарушение было.**

2. **Определение ВС РФ от 01.06.2016 № 307-КГ16-5452 – фирма предусмотрела выплаты за разъездной характер труда – взносы не начисляются. Спор был связан с оплатой проезда в городском транспорте. Денежные средства перечислялись сотрудникам , чья работа носит разъездной характер. Их должности и суммы выплат были указаны в локальном акте организации.**

3. **Определение ВС РФ от 18.04.2016 № 302-КГ16-2440 - Выплаты работникам, получившим право на пенсию, организация не может учесть в расходах. В отраслевом соглашении были предусмотрены единовременные пособия, размер которых зависел от стажа работы на угольных предприятиях. По мнению судов, данные выплаты носили непроизводственный характер.**

4. **Постановление АС Волго-Вятского округа от 03.03.2016 по делу № А43-14608/2013 НДС: предоставление бонусных товаров, чтобы увеличить объем продаж, нельзя признать безвозмездной реализацией.**

5. **Определение ВС РФ от 11.05.2016 № 309-КГ16-1804 - С аванса, выплаченного в последний день месяца, удерживается НДФЛ. В случае установления в организации выплат: аванс 30-го числа, а вторую часть зарплаты - 15-го числа следующего месяца, то по мнению ВС РФ, налоговый агент должен**

удержать налог с аванса. Т.к. день его выплаты совпадает с датой, когда работник фактически получает доход в виде оплаты труда за месяц.

6. Определение ВС РФ от 12.05.2016 № 309-КГ16-3829 - компенсируя стоимость услуг VIP-зала аэропорта, компания не должна платить взносы

7. Определение ВС РФ от 10.05.2016 № 310-КГ16-3453 - Перечисляя налог, фирма знала о проблемах банка - ее можно признать недобросовестной. За неделю до отзыва у банка лицензии в СМИ появилась информация о том, что прием вкладов приостановлен. Компания все равно уплатила налог через такой банк, хотя имела в иных кредитных организациях счета для ведения хозяйственной деятельности. На них было достаточно средств, чтобы перечислить налог.

8. Определение ВС РФ от 26.05.2016 № 305-КГ16-4870 - ВС РФ: преобразованная фирма включает выплаты предшественника в предельную базу по взносам.

Новая организация в базе по взносам учла выплаты правопродшественника и заявила сумму переплаты к возврату. Суд в отказном определении отметил, что у компании есть для этого основания.