

## Обзор законодательства за сентябрь 2016г.

### Мы начинаем обзор законодательства за сентябрь 2016г.

**1. Информация Банка России от 16.09.2016** - Центробанк снизил ключевую ставку с 10,5 до 10% годовых. Применяется с 19 сентября. Следующее заседание Совета директоров Банка России, на котором будет рассматриваться вопрос об уровне ключевой ставки, запланировано на 28 октября.

**2. Письмо ФНС России от 07.09.2016 № СД-4-3/16672@** - о категории субъекта малого и среднего предпринимательства. С 4 июля 2016г. появился еще один дополнительный критерий для отнесения АО к МСП, который позволит значительно расширить круг АО, признаваемых субъектами малого и среднего бизнеса (пп «а» п. 2 ст. 1, ч. 2 ст. 12 Закона от 03.07.2016 № 265-ФЗ). Субъектом малого предпринимательства является любое АО, в уставном капитале которого суммарная доля участия:

- РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов не превышает 25%;
- других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, а также иностранных организаций не превышает 49%.

Среднесписочная численность работников АО и величина его доходов от предпринимательской деятельности за предшествующий год должны соответствовать установленным предельным значениям в соотв. с п. п. 2, 3 ч. 1.1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ.

ФНС формирует Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по данным отчетности 2015г. Изменение категории субъектов МСП в Едином реестре может быть 10 августа 2016 года по состоянию на 1 июля этого года. Изменение возможно если ежегодные значения среднесписочной численности работников и дохода субъекта МСП будут выше или ниже установленных. Это условие должно соблюдаться в течение трех календарных лет подряд, начиная с 2016 года.

**3. Письмо Минфина России от 19.08.2016 № 03-11-03/2/48777** - инспекция не вправе блокировать счета за непредставление расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль, т.к. налоговые декларации за отчетные периоды являются расчетами авансовых платежей. Если такие документы не поданы вовремя, блокировать счета нельзя.

**4. Федеральный закон от 03.07.2016 № 272-ФЗ (вступает в силу 3 октября 2016 года)** - с 3 октября вдвое увеличивается денежная компенсация за задержку зарплат. За каждый день задержки компенсация составит не меньше 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ. До 3 октября минимальный размер процентов был равен 1/300 ставки рефинансирования, которая с 2016 года приравнена к ключевой. Согласно ТК РФ работодатель должен выплатить компенсацию, даже если сроки нарушены не по его вине. Повышенный размер компенсации можно предусмотреть в локальном нормативном акте, коллективном или трудовом договоре.

**5. Письмо Минфина России от 01.09.2016 № 03-01-12/ВН-38831 – об онлайн-кассах.** Применять доработанную для онлайн-передачи данных ККТ можно и после июня 2017 года. Ряд моделей обычной контрольно-кассовой техники (ККТ) можно модернизировать, установив новое программное обеспечение и фискальный накопитель. Если кассы доработаны, организации не требуется покупать новые. На сайте ФНС есть информация об организациях, которые могут дорабатывать ККТ и новый реестр ККТ.

**6. Приказ ФНС России от 16.09.2016 № ММВ-7-8/494@ (вступил в силу 16 сентября 2016 года)** - налогоплательщик, который получил копию заявления о зачете (возврате) без исполнения, может сам обратиться за сверкой. После того как составлен акт сверки, организация может попытаться зачесть или вернуть переплату, подав соответствующее заявление. До внесения поправок в регламент зачета (возврата), вместе с копией представленного налогоплательщиком заявления о зачете (возврате) инспекции следовало направлять юрлицу сальдо расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также предлагать провести сверку расчетов.

**7. Приказ ФНС России от 23.08.2016 № ММВ-7-8/454@ (вступил в силу 27 сентября 2016 года)** - ФНС дополнила форму заявления о зачете налога. В обновленном заявлении в «шапке» юрлицо должно отразить должность и Ф.И.О. уполномоченного должностного лица организации. Отчество указывается при наличии. Аналогичные изменения и в форме заявления о возврате.

### **НДС сентябрь 2016г.**

**1. Письмо Минфина России от 16.06.2016 № 03-07-10/34875** – налоговый вычет по НДС, предъявленный подрядчиками при капитальном строительстве возможен в течение трех лет после того, как эти работы приняты на учет.

**2. Письмо Минфина России от 25.08.2016 № 03-07-11/49604** – если сотруднику безвозвратно передается спецодежда, начисляется НДС, т.к. право собственности на спецодежду переходит к работнику, и эту передачу следует воспринимать как реализацию товара.

**3. Письмо Минфина России от 19.08.2016 № 03-07-11/48590** – организация должна вести отдельный учет «входного» НДС, если в налоговом периоде доля затрат на покупку, производство и (или) продажу товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, составляет менее 5% от общей величины расходов, т.к. в НК РФ не указано, что в такой ситуации у налогоплательщика отсутствует обязанность вести отдельный учет.

**4. Письмо МФ от 9 сентября 2016 № 03-07-08/52800** - был дан ответ на вопрос: *Об НДС при оказании консультационных услуг иностранной организацией, не осуществляющей деятельность в РФ и не состоящей на учете в налоговых органах РФ?* - если покупателем консультационных услуг, оказываемых российской организацией, является иностранная организация, зарегистрированная на территории иностранного государства, местом реализации указанных услуг территория РФ не признается. В связи с этим такие услуги налогом на добавленную стоимость в РФ не облагаются.

**5. Письмо МФ 5 сентября 2016 № 03-07-08/51648** - *Вопрос: ООО по договору поставки импортирует стиральные машины из Турции для целей последующей перепродажи.*

*По прибытии в порт товар растаможен, НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, перечислен в бюджет.*

*В связи с неправильной транспортировкой по территории РФ вся партия товара намочена, упаковка повреждена. Транспортировка производилась сторонней организацией на основании договора транспортной экспедиции.*

*При приемке товара на склад составлен акт по форме ТОРГ-2 с указанием выявленных повреждений, товар в полном объеме принят на учет. Товар признан непригодным для последующей реализации.*

*Может ли ООО принять к вычету НДС, уплаченный при ввозе стиральных машин в РФ?*

**Ответ:** в случае ввоза товара, не используемого в деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при его ввозе, к вычету не принимаются.

**6. Письмо МФ от 2 сентября 2016 № 03-07-13/1/51480** - *Вопрос: Об НДС при реализации товаров хозяйствующему субъекту государства - члена ЕАЭС и их вывозе покупателем из РФ в разных налоговых периодах.*

**Ответ:** пунктом 9 статьи 167 НК установлено, что при экспорте товаров с территории РФ, в том числе в государства - члены ЕАЭС, моментом определения налоговой базы является **последнее число квартала**, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость.

Если документы, подтверждающие обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость, **собраны в 180-дневный срок, операции** по реализации вышеуказанных товаров **отражаются** в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, форма которой утверждена приказом ФНС России от 29 октября 2014 № ММВ-7-3/558@, **за налоговый период, в котором собран полный пакет документов**, в разделе 4 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена».

В случае **если эти документы не представлены в налоговый орган** в установленный срок, **операции по реализации товаров** отражаются в разделе 6 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена» **уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представляемой за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров.**

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

**1. Письмо Минфина России от 07.09.2016 № 03-03-05/52297** - в расходах по налогу на прибыль технологические потери учитываются по нормативам. Определять нормативы образования безвозвратных отходов по каждому виду используемого сырья и материалов можно самим организациям по самостоятельно разработанным нормативам. Для подтверждения такого расхода можно использовать технологические карты, сметы технологического процесса или аналогичные внутренние документы, разработанные технологами и утвержденные уполномоченными лицами организации.

**2. Письмо Минфина России от 19.08.2016 № 03-03-06/1/48743** - работодатель вправе включить в материальные расходы затраты на приобретение средств индивидуальной защиты, учитывая предусмотренные законодательством лимиты и может признать эти расходы по повышенным нормам, утвержденным внутренними локальными актами после аттестации рабочих мест по условиям труда.

**3. Письмо Минфина России от 01.09.2016 № 03-03-07/50992** - без посадочного талона учесть расходы на покупку электронного авиабилета нельзя

**4. Письмо Минфина России от 01.09.2016 № 03-03-06/1/51023**- если организация должна иметь здравпункт, затраты на его содержание учитываются в расходах. Затраты на оплату труда медицинского персонала здравпункта - структурного подразделения юрлица включаются в состав расходов на оплату труда.

#### **УСН – сентябрь 2016г.**

**1. Письмо Минфина России от 01.09.2016 № 03-11-06/2/51055** - затраты на доставку приобретенного для продажи товара ( почтовые услуги) списываются при его реализации.

**2. Письмо Минфина России от 19.08.2016 № 03-11-03/2/48777** - к юрлицу, созданному при преобразовании, не переходит право применять УСН. ЗАО преобразовалось в ООО. До реорганизации общество применяло УСН. Новое юрлицо должно руководствоваться общим порядком перехода на спецрежим для вновь созданных организаций.

#### **НДФЛ –сентябрь 2016г.**

**1. Письмо Минфина России от 30.08.2016 № 03-07-11/50432** - в счет погашения недоимки по НДФЛ зачесть переплату по другому федеральному налогу нельзя. Можно зачесть сумму переплаты по одному федеральному налогу в счет погашения недоимки

по другому. Но в п. 9 ст. 226 НК РФ установлен запрет уплачивать НДФЛ за счет средств налогового агента. Т.е. работодатель должен перечислить в бюджет именно те средства, которые были удержаны из дохода сотрудника, следовательно, в счет недоимки по НДФЛ нельзя зачесть переплату по другому федеральному налогу.

**2. Письмо Минфина России от 01.09.2016 № 03-04-05/51258-** для определения налогового статуса физлица, можно учесть любой непрерывный 12-месячный период. И 12 месяцев могут начинаться в одном налоговом периоде и продолжаться в другом. Речь идет о периоде, примыкающем по времени к дате выплаты дохода.

**3. Письмо ФНС России от 01.09.2016 № БС-3-11/4028@ - о заполнении поля 107 в п/лтежке** по налогу с больничных и отпускных. С отпускных и пособий по больничному НДФЛ перечисляется не позднее конца месяца выплаты. Заполняя поле 107, в начале нужно привести «мс». Так, если средства перечислены в июле текущего года, указывается «мс.07.2016».

**4. Письмо ФНС России от 09.08.2016 № ГД-4-11/14507 -** порядок заполнения 6-НДФЛ при выплате дивидендов. Если налоговый агент начинает проводить операцию в одном периоде, а заканчивает в другом, операция отражается в разделе 2 расчета за период, в котором она завершена. В письме приведен пример, когда дивиденды выплачивались в июне, а налог с такого дохода был перечислен в июле. В этом случае в разделе 1 расчета за полугодие заполняются строки 020, 040, 070. В 6-НДФЛ за девять месяцев операция отражается в разделе 2.

**5. Письмо ФНС от 6 сентября 2016 № ОА-3-17/4086** – ответ на вопрос: Какими документами подтверждается факт пересечения государственной границы РФ и пребывание в иностранном государстве для определения статуса резидента/нерезидента РФ? Как подтвердить факт пребывания за границей в случае кражи/утраты загранпаспорта?

- Перечень документов для целей подсчета календарных дней пересечения границы Кодексом не установлен. На этом основании для указанных целей могут использоваться любые документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ и позволяющие установить количество календарных дней пребывания лица на территории РФ.

Документами, подтверждающими фактическое нахождение физического лица на территории РФ, являются, прежде всего, копии страниц паспорта с отметками органов пограничного контроля о пересечении границы.

В случаях, когда упомянутые документы представить невозможно, в качестве таких документов выступают сведения из табеля учета рабочего времени, данные миграционных карт, документы о регистрации по месту жительства (пребывания), оформленные в порядке, установленном законодательством РФ.

## **Судебная практика сентябрь 2016г.**

**1. Постановление ВС РФ от 09.08.2016 № 57-АД16-5** - даже если спецоценка не проведена, ответственность грозит работодателю не всегда

Общество оштрафовали за то, что оно не провело спецоценку условий труда. ВС РФ не согласился с этим решением и вновь указал, какие обстоятельства нужно учитывать в подобных случаях.

Так, прежде чем привлечь работодателя к ответственности в виде предупреждения или штрафа, требуется выяснить, какие рабочие места предусмотрены штатным расписанием. Необходимо принять во внимание переходное положение: спецоценку условий труда на рабочих местах можно проводить поэтапно, завершить ее нужно до 31 декабря 2018 года. Из этого правила есть исключения. Одно из них касается рабочих мест сотрудников, получающих гарантии и компенсации за работу во вредных и (или) опасных условиях.

2. **Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28 июля 2016 № Ф05-5279/15 по делу № А40-128534/2014.** По НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Неисполнение налоговым агентом обязанности по своевременному перечислению налога влечет ответственность, предусмотренную НК РФ. Относительно оснований для такой ответственности суд округа отметил следующее. Досрочное перечисление налоговым агентом сумм НДФЛ не образует упомянутый состав правонарушения. Причина - обязанность по уплате налога может быть исполнена досрочно. Причем такое правило распространяется и на налоговых агентов. Таким образом, действия по перечислению НДФЛ в бюджет ранее установленного срока не приводят к возникновению недоимки и не образуют состав налогового правонарушения.
3. **Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 14 июня 2016 № Ф02-3020/16 по делу № А19-5543/2015 - фирма арендовала жилье для своих работников по договорам, заключенным ею с владельцами квартир.** Орган ФСС РФ посчитал, что на суммы такой оплаты должны начисляться соцвзносы, поскольку данные средства являются доходом работников, с которого удерживается НДФЛ. Суд округа не поддержал такую позицию и указал следующее. Выплаты соцхарактера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации сотрудников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не признаются оплатой труда работников (вознаграждением за него). Кроме того, в данном случае квартиры предоставлялись в аренду фирме, а не ее сотрудникам. Она несла расходы по арендной плате в целях обеспечения своей деятельности и привлечения на работу квалифицированных сотрудников. Соответственно, включать спорные суммы в базу для исчисления соцвзносов не требовалось.

**4. Постановление Верховного Суда РФ от 9 августа 2016 № 29-АД16-9 - фирма была привлечена к ответственности по КоАП РФ за нарушение трудового законодательства.** Поводом для этого послужили факты задержки начисления зарплаты сотрудникам, а также невыплата за это компенсации. Подобные обстоятельства были выявлены по итогам двух внеплановых проверок (проведенных по разным жалобам сотрудников). По их результатам контролирующий орган составил самостоятельные акты и вынес отдельные постановления. ВС РФ счел, что в подобной ситуации совершенное деяние образует один, а не два состава правонарушения. Как пояснил ВС РФ, в данном деле допущенные нарушения касались несвоевременной выдачи зарплаты разным сотрудникам. Однако те обстоятельства, которые выяснялись в рамках одной проверки, входили в предмет второй проверки. Обе они проводились в один день. Перечисленное свидетельствует о том, что фирме неправомерно вменено совершение двух самостоятельных правонарушений. Проведение в отношении лица нескольких проверок не исключает вынесение по их результатам одного постановления о привлечении к ответственности в случае, если в ходе них выявлен один и тот же факт совершения противоправных действий (бездействия).

**5. Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 13 сентября 2016 № 310-КГ16-5041.** Налогоплательщик после того, как инспекция составила акт по итогам выездной проверки, но до вынесения решения по ней представил уточненную декларацию (по тому же периоду). Инспекция провела допмероприятия налогового контроля для проверки данных уточненной декларации и вынесла решение по итогам проверки уже с учетом тех нарушений, которые были выявлены по результатам таких мероприятий. ВС РФ указал, что в такой ситуации инспекция не нарушила процедуру. НК РФ не запрещает подавать уточненные декларации в случае назначения, проведения или окончания выездной проверки этого же периода. Представить ее можно и после принятия решения по

результатам такой проверки. Соответственно, данному праву на предоставление уточненной декларации должно корреспондировать и полномочие налогового органа на ее проверку. Налоговый орган, завершив выездную проверку, должен обладать всей полнотой информации по проверенному периоду. Уточненная декларация, представленная после завершения выездной проверки и до вынесения решения по ней, может представлять собой форму информирования о возражениях налогоплательщика относительно выводов инспекции, изложенных в материалах проверки. Поэтому в таком случае налоговый орган с учетом объема и характера уточняемых сведений вправе провести допмероприятия налогового контроля либо, вынося решение без учета данных уточненной декларации, назначить повторную выездную проверку (в части этих сведений). Кроме того, надо учитывать, что НК РФ не обязывает составлять акт (справку) по результатам допмероприятий налогового контроля и вручать его налогоплательщику.

**6. Определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 17 августа 2016 № 77-КГ16-4** - для того, чтобы зарегистрировать право собственности на недвижимость, возведенную на садовом, дачном участке, не требуется представлять разрешение на строительство.

**7. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 24 августа 2016 № Ф10-2890/16 по делу № А08-6153/2015** - согласно ранее сформулированным разъяснениям представление в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов для получения налоговой выгоды - основание для ее приобретения. Такое правило действует, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

В рассматриваемом деле суд округа счел, что инспекция таких доказательств не представила. Окружной суд не расценил в качестве такового в т. ч. экспертное заключение, в котором указывалось на поддельность подписей руководителей фирм-поставщиков на документах, которые налогоплательщик представил для получения вычетов по НДС по операциям с этими контрагентами. Как подчеркнула кассационная инстанция, контрагенты налогоплательщика в спорный период были зарегистрированы в качестве юрлиц, сведения об их руководителях имелись в ЕГРЮЛ. Налогоплательщик при заключении договоров проявил должную степень осмотрительности, получив от указанных контрагентов учредительные документы, свидетельства о постановке на учет в налоговых органах, а также приказы о назначении их исполнительных органов. Он не уполномочен проверять достоверность сведений, содержащихся в федеральных информационных ресурсах. Учитывая это, а также иные обстоятельства, инспекция не доказала наличие согласованных неправомερных действий налогоплательщика и его контрагентов.

**8. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 7 сентября 2016 № Ф05-12804/16 по делу № А41-100872/2015** - тяжелое финансовое положение коммерческой организации не рассматривается как обстоятельство, смягчающее ее ответственность за неуплату налогов.