

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

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

1. **Письмо ФНС России от 26.09.2016 № ЕД-4-2/17979** - если после выездной проверки налогоплательщик сдает уточненку с уменьшением налога, то в соответствии со ст.89НК проводится повторная выездная проверка. Но налоговая должна была рассмотреть лишь те данные, которые вызвали снижение суммы налога. Нельзя повторно проверять сведения, которые не влияют на уменьшение, а также те, которые юрлицо не меняло. Мнение ФНС основано на позиции Президиума ВАС РФ от 16.03.2010г. №8163/09.

2. **Распоряжение Правительства РФ от 29.09.2016 № 2042-р (вступает в силу 1 января 2017 года)** – разъяснения для работодателей, как применять профстандарты и направлять сотрудников на независимую оценку квалификации, которая будет с 2017 года. Правительство определило, что за методической поддержкой и консультациями можно будет обратиться в Национальное агентство развития квалификаций.

С 1 января по Закону от 03.07.2016г. № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» агентство будет консультировать работодателей о том, как она проводится. Давать официальные разъяснения по применению профстандартов вправе Минтруд. Если мнения агентства и министерства не совпадут, советуем прислушаться к рекомендациям Минтруда.

С 2017 года агентство станет базовым центром профподготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров.

**3.Информация ФНС на сайте налоговой службы появилась 17.10.2016** в отношении электронного решения о выездной проверке. ФНС разъяснило, что такие документы законны, хотя в них нет привычных подписей и печатей. Все они автоматически заверены электронной подписью и инспекция вправе передать налогоплательщику решение о выездной проверке по телекоммуникационным каналам связи (ТКС).

По НК РФ инспекция может передать документы адресату несколькими способами. Среди них передача по ТКС. Если налоговая направляет решение о проведении выездной проверки этим способом, оно автоматически подписывается электронной подписью. Такой документ равнозначен документу на бумаге, который заверил собственноручной подписью руководитель налоговой инспекции или его зам. **Юрлицу нет смысла обжаловать решение о выездной проверке лишь потому, что оно электронное**

4. **Письмо ФНС России от 26.09.2016 № ЕД-4-20/18059@** вместе с письмом МФ от 16.09.2016 № 03-01-15/54413 – разъяснения по новым онлайн- кассам. **Юрлица с онлайн-ККТ могут не применять унифицированную форму журнала кассира-операциониста.**

Форма журнала утверждена постановлением Госкомстата 1998 года, выпущенным еще до Закона о ККТ. А коммерсанты при торговле с населением должны руководствоваться только этим законом и принятыми в соответствии с ним нормативными актами.

Отказаться можно и от других унифицированных форм первички, использовать которые при расчетах с применением ККТ предписал в 1998 году Госкомстат.

5. **Письмо ФНС от 24 октября 2016 № ГД-16-8/207@** - разъяснения для предприятий, работающих по гособоронзаказу у которых открыт спесчет. Статьей 76

НК РФ установлено, что для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа налоговыми органами применяется приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств. *Положения НК РФ в отношении счетов, в том числе и пункт 12 статьи 76 НК РФ, применяются в отношении отдельного счета.*

### **НДС октябрь 2016г.**

**1. Письмо Минфина России от 17.10.2016 № 03-03-06/2/60252** - юрлицо должно исчислить НДС, если цена рекламного товара свыше 100 руб. с учетом налога

**2. Письмо Минфина России от 13.10.2016 № 03-07-11/59833** – разъяснен порядок определения налоговой базы по НДС по работам.

Если заказчик не подписывает акт и не оплачивает работы, невозможно установить дату, на которую определяется налоговая база, и начислить НДС, тогда подрядчику придется доказывать в суде, что договор исполнен. День вступления в силу решения суда и будет считаться днем выполнения работ. И на этот момент надо определить налоговую базу по НДС.

**3. Письмо Минфина России от 06.10.2016 № 03-07-11/58108 рассмотрени ситуация, когда** сотрудник добирался в командировку в вагоне повышенной комфортности. Цена билета включала плату за питание, при этом НДС со всей стоимости допборов и услуг был выделен в билете отдельной строкой. Организация не должна принимать к вычету сумму этого налога полностью.

**4. Письмо Минфина России от 30.09.2016 № 03-07-11/56905** - Заказчик заявляет к вычету НДС, который подрядчик отразил в счете-фактуре. Вычет возможен после принятия строительно-монтажных работ (СМР) на учет и при наличии первичных документов, например КС-2,3 и никаких особенностей для заказчика нет, даже если подрядчик для выполнения СМР приобрел работы или услуги, не облагаемые налогом. Например, услуги страхования объекта строительства. Расходы учитываются в стоимости СМР, оплачиваемой заказчиком. Стоимость приобретенных подрядчиком работ и услуг, не облагаемых НДС, нужно учитывать в общей стоимости СМР. А она считается налоговой базой по НДС, с которой подрядчик исчисляет налог. Именно такая сумма НДС должна быть указана в счете-фактуре.

**5. Письмо ФНС России от 05.10.2016 № СД-4-3/18862@** - если в договоре нет условия об НДС, налог включен в цену и определяется расчетным путем. Предъявлять покупателю НДС сверх цены нельзя. Вывод ФНС основан на позиции постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33 п.17.

**6. Письмо ФНС России от 20.09.2016 № СД-4-3/17657@** - методические рекомендации с примерами по заполнению книги покупок и книги продаж по самым актуальным фактам хоз. жизни компании, и особенно по которым много было вопросов у налогоплательщиков.

**7. Письмо МФ от 26.10.2016 № 03-07-11/62251** – как вести раздельный учет по НДС при передаче имущества, в качестве вклада в уставный капитал - на основании пункта 4.1 статьи 170 НК РФ указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. В расчет пропорции для целей ведения раздельного учета включается стоимость имущества, по которой данное имущество передается в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ.

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

**1. Приказ ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@** - декларация по налогу на прибыль за 2016 год организации будут сдавать уже по новой форме. Вступает в силу с 28 декабря 2016г. В ней появились новые строки 265, 266 и 267 листа 02 для плательщиков торгового сбора. Добавлены новые листы: Лист 08 "Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку"; Лист 09 "Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании".

Уточнено наименование приложения № 2 к налоговой декларации "Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами".

## **2. Письмо Минфина России от 14.10.2016 № 03-03-06/1/60067**

АО и ООО может учесть в расходах страховые взносы с денег, которые выплачены совету директоров. В ст. 270 НК «Расходы не учитываемые по налогу на прибыль» названы вознаграждения членам совета директоров, а страховые взносы с этих выплат не указаны, следовательно их учесть можно. Мы уже говорили в обзорах, что летом было принято определение КС от 06.06.2016г. №1170-О, в котором признали вознаграждение совету директоров объектом по страховым взносам.

**3. Письмо Минфина России от 07.10.2016 № 03-03-06/1/58514** – если продавец предоставляет скидку, меняющую цену сделки, уже после окончания года, в котором отгружен товар, продавец может не сдавать уточненку по прибыли и учесть эту ретроскидку в текущих расходах.

**4. Письмо ФНС России от 06.10.2016 № СД-4-3/18888** – если подрядчик выполнил работы до того, как подписал договор с заказчиком, то заказчик может включить их стоимость в расходы по налогу на прибыль независимо от момента, когда заключен договор и об этом указано в договоре. Такое соглашение предусмотрено п.2 ст.425 ГК. Заказчик может подтвердить расходы правильно оформленными первичными документами о приемке работ.

**5. Письмо Минфина России от 12.09.2016 № 03-03-06/2/53125- касается вопроса учета убытка от прощения долга. МФ считает, что** прощение долга - вид дарения. По НК РФ стоимость безвозмездно переданного имущества не учитывается в расходах по налогу на прибыль. Значит, и убытки от прощения долга учесть нельзя.

Минфин не называет исключений из приведенного правила. Но есть постановление президиума ВАС РФ от 15.07.2010г. №2833/10, в котором разрешено кредитору учесть убытки, при условии, что он докажет - прощение части долга направлено на получение дохода.

## **НДФЛ – октябрь 2016г.**

### **1. Приказ ФНС России от 27.10.2016 № БС-4-11/20459@**

**«Об обложении налогом на доходы физических лиц»** - разъяснены вопросы налогообложения НДФЛ доходов при прощении долга по беспроцентному займу

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от ЮЛ или ИП, определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 212 НК РФ.

С 1 января 2016 года дата фактического получения дохода, полученного от экономии на процентах, определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства.

При этом сообщается, что в случае, если до 2016 года погашение задолженности по беспроцентному займу не производилось, то дохода в виде материальной выгоды, подлежащего обложению НДФЛ, в налоговых периодах, предшествующих налоговому периоду 2016 года, не возникало.

Указано также, что при прощении долга дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование беспроцентными займами за периоды до 2016 года у налогоплательщика также не возникает.

Вместе с тем у должника возникает экономическая выгода, предусмотренная статьей 41 НК РФ, в виде дохода в размере суммы прощенной задолженности. Указанный доход подлежит налогообложению НДФЛ в установленном порядке.

### **2. Письмо ФНС России от 24.10.2016 № БС-4-11/20126@ порядок заполнения 6-НДФЛ при выдаче зарплат в последний день квартала**

Работодатель выдал зарплату за сентябрь 2016 года в последний день месяца и тогда же исчислил, удержал и перечислил с нее налог. Как нужно заполнять форму 6-НДФЛ в этом случае? Операции по начислению зарплаты, исчислению и удержанию

налога надо отразить в разделе 1 расчета 6-НДФЛ за девять месяцев в строках 020, 040 и 070. Строки 100 - 140 раздела 2 при такой выплате зарплаты заполняются только в расчете за год.

Работодатель может применить и в случае, когда юрлицо выплачивает зарплату в последний рабочий день месяца, а месяц - последний в отчетном периоде.

**3. Письмо ФНС России от 21.10.2016 № БС-3-11/4922@** - пособие по больничному считается полученным в день выплаты, т.е. оно относится к доходам сотрудника, которые он получает в месяце перечисления денег. Пособие по больничному за октябрь выплачено сотруднику в ноябре, следовательно в справке 2-НДФЛ сумму больничного отражают как ноябрьский доход и относят к одиннадцатому месяцу.

*И есть разъяснения по этому же вопросу для формы 6-НДФЛ в письме ФНС от 22.09.2016 № БС-3-11/4348@, когда работник болел в сентябре, а пособие получил в октябре - отразить его надо в 6-НДФЛ за год. Эта сумма должна попасть в строку 020 раздела 1 формы 6-НДФЛ за период, когда деньги перечислены.*

**4. Письмо Минфина России от 06.10.2016 № 03-04-05/58149** - по имущественному вычету работодатель может вернуть сотруднику переплату по НДФЛ, даже если сотрудник к нему обратился не в начале года.

**5. Письмо Минфина России от 27.09.2016 № 03-04-05/56176** - если есть налоговый агент, инспекция не возвращает излишне удержанный им налог, то вернуть такую переплату должен тот, кто ее удержал. Организация обязана вернуть переплату по заявлению сотрудника. Если юрлицо откажет сотруднику и направит его за возвратом в налоговую, то организации грозит судебное разбирательство, поскольку работник вправе оспорить в суде отказ в возврате переплаты.

**6. Письмо ФНС России от 19.09.2016 № БС-4-11/17537** - если уже после сдачи справки 2-НДФЛ ( после 1 апреля) работодатель пересчитывает зарплату за предыдущий год, то справку надо скорректировать и для выплаченных сумм использовать код доходов 2000. Любая неточность может обернуться штрафом в размере 500 руб. за каждую справку, в которой есть недостоверные сведения. К ним ФНС относит ошибки в кодах доходов и других реквизитах

### **Страховые взносы октябрь 2016г.**

**1. Приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ (применяется начиная с представления расчета по страховым взносам за I квартал 2017 года)- форма расчета по страховым взносам для отчета уже за I квартал 2017 года**

Опубликована форма расчета по страховым взносам, а также порядок заполнения и формат представления такого расчета. Эта форма будет применяться для всех страховых взносов, кроме взносов на травматизм. Для них утверждена отдельная форма, которая пока не действует.

**2. Приказ ФСС от 20.09.2016г. № 381** – отчетность по форме 4 –ФСС за 1 кв. 2017г. В новой форме исключен первый раздел, а второй по травматизму оставили без изменений.

**3. Письмо МФ от 21.10.2016 № 03-02-08/61943** – требование налогового органа на уплату страховых взносов с 2017г. будет направляться по правилам п.1 ст.70 НК - оно должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки, если иное не предусмотрено настоящей статьей. В случае если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 500 рублей, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки, если иное не предусмотрено пунктом 2 указанной статьи.

### **Судебная практика октябрь 2016г.**

**1. *Определение ВС РФ от 24.10.2016 № 305-КГ16-6640; Определение ВС РФ от 24.10.2016 № 305-КГ16-8642; Определение ВС РФ от 24.10.2016 № 305-КГ16-7096 - ВС РФ подтвердил: покупатель может принять к вычету НДС даже по льготным операциям***

Продавец выставил счет-фактуру с выделенной суммой налога по операции, которая освобождена от НДС. Покупатель попытался принять налог к вычету, но инспекция ему отказала. ВС РФ поддержал покупателя.

Инспекции не удалось доказать, что действия сторон сделки были согласованы и направлены на неуплату НДС. ВС РФ посчитал: покупатель вправе принять налог к вычету суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах по «освобожденным» операциям.

**2. *Определение ВС РФ от 08.08.2016 № 46-КГ16-7 - Сотрудник добился выплат через суд - за их задержку работодатель не платит проценты***

Суд обязал работодателя изменить основание увольнения и произвести связанные с увольнением выплаты. Затем, за задержку выдачи присужденных средств сотрудник потребовал взыскать денежную компенсацию в виде процентов по ст. 236 ТК РФ. ВС РФ указал, что такую компенсацию сотрудник может получить, если ему вовремя не выдали начисленные выплаты. Для случаев, когда работодатель не исполняет решение суда, она не предусмотрена.

**3. *Определение ВС РФ от 23.09.2016 № 305-КГ16-5939 – о выплатах работнику при увольнении и признании расхода по налогу на прибыль.***

С 2015 г. в ст.255НК появилась норма, согласно которой компенсация при увольнении включается в расходы с уменьшением налоговой базы. Юристы включают положение о компенсации при увольнении в соглашение о расторжении трудового договора. А ВС РФ считает, что поправки не дают право признать любые затраты.

Нужно обосновать, что именно компенсирует выплата и в чем ее экономический смысл, если сумма значительна и несопоставима с обычным размером пособия. При этом учитываются и обстоятельства, которые характеризуют трудовую деятельность увольняемого. Если организация не может обосновать перечисленные суммы, инспекция вправе считать их личным обеспечением работников и снять расходы.

**4. *Определение ВС РФ от 20.09.2016 N 307-КГ16-11322***

Чтобы перейти на УСН, правопреемник преобразованной компании должен подать уведомление. Правопреемник созданной компании применял УСН, но ей не переходит право на применение этого спецрежима. Организация, которая возникла при преобразовании, должна представить уведомление о переходе на УСН.

**5. Президиум ВС от 19.10.2016г. – третий обзор судебной практики за 2016г. - рассмотрены вопросы и по экономическим спорам – НДС, ретроскидки, возврат налогов.**