

Обзор законодательства за ноябрь 2016г.

Мы начинаем обзор законодательства за ноябрь 2016г.

1. Приказ Росстата от 28.10.2016 № 698 (вступил в силу 28 октября 2016 года)

Изменения касаются статформы № П-2, утвержденной в 2015 году. Росстат продлил срок подачи сведений об инвестициях в нефинансовые активы. Статформу № П-2 за январь - декабрь 2016 года нужно будет подать не позднее 8 февраля

2. Письмо Минфина России от 09.11.2016 № 03-02-08/65564 – как считать срок возврата заявленной в декларации переплаты по налогу. Начало срока – с даты получения заявления инспекцией. Его нужно отсчитывать не ранее чем с момента, когда завершилась или должна была завершиться камеральная проверка.

3. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (вступает в силу 1 октября 2017 года). С 1 октября 2017г. налогоплательщики - организации будут платить повышенные пени при просрочке перечисления налога. Этот порядок будут применять к недоимке, образовавшейся с 1 октября 2017 года.

Если просрочка превысит 30 календарных дней, пени для организаций будут рассчитываться как и сейчас, исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ. А начиная с 31-го календарного дня исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

4. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (эта норма вступила в силу 30 ноября 2016 года) - налоги за организацию может перечислять любое лицо со своего счета. Это может быть и юр. лицо и физическое лицо. Лицо, которое платит налог за организацию, не может потребовать возврата из бюджета налога, уплаченного за налогоплательщика. Для страховых взносов это правило будет действовать с 2017г.

5. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года). Эта поправка касается проведения камеральной проверки налоговыми органами по страховым взносам. Инспекция сможет истребовать у юрлица сведения и документы, которые подтверждают:

- обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению взносами;
- обоснованность применения пониженных тарифов взносов.

6. Постановление Правительства РФ от 16.11.2016 № 1204 (вступает в силу 1 января 2017 года) – утверждены правила проведения независимой оценки квалификации работников. Центр оценки квалификаций будет проводить оценку на основании договора о возмездном оказании услуг. Стороной его могут быть и работодатель, и сам работник.

В случае, если организация направит сотрудника на независимую оценку квалификации, центр оценки будет согласовывать с таким работодателем дату, место и время проведения профессионального экзамена. Стороны смогут включить в договор условие об информировании и работодатель будет получать сведения о результатах экзамена в электронном виде:

- копию свидетельства о квалификации, если сотрудник сдаст экзамен успешно;
- копию заключения о прохождении экзамена, если результат сотрудника окажется неудовлетворительным.

7. Письмо ФНС России от 09.11.2016 № СД-4-3/21206@ - при сдаче уточненных деклараций в 2017 нужно вносить ОКВЭД, который был в первичной декларации. 1 января 2017г. старые коды ОКВЭД утрачивают силу. При подаче в следующем году налоговых деклараций за 2016 год необходимо указывать код только по новому ОКВЭД.

8. Письмо ФНС России от 06.09.2016 № ОА-4-17/16629@ - если уполномоченный представитель по доверенности подписывает электронную налоговую декларацию, до ее подачи достаточно отправить в инспекцию скан доверенности по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Представлять доверенность на бумаге не нужно. Доверенность следует отсканировать и заверить усиленной квалифицированной электронной подписью. Изображение должно быть черно-белым. При отправке декларации по ТКС нужно не забыть сформировать сообщение о доверенности - электронный документ, который содержит данные о ее реквизитах. Формат сообщения утвержден ФНС.

9. Приложение № 2 к Протоколу от 24 ноября 2016 г. № 10 ВОПРОСЫ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ НОВЫХ ТИПОВ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

«В каком порядке, и по каким критериям будут определены перечни местностей, отдаленных от сетей связи. В какие сроки планируется разместить указанные перечни на официальном сайте ФНС России?»

Перечни местностей, удаленных от сетей связи, утверждаются органом государственной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с критериями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере связи, т.е. Минкомсвязью России.

В настоящее время разработанный Минкомсвязью России проект приказа "Об утверждении критерия определения отдаленных от сетей связи местностей" находится на согласовании в Минфине России. Проектом данного приказа предлагается в качестве критерия определить численность населения. Так, в соответствии с положениями проекта приказа удаленными от сетей связи местностями предлагается признать населенные пункты с населением менее 10 000 человек» и др. вопросы.

НДС ноябрь 2016г.

1. Письмо Минфина России от 10.11.2016 № 03-07-14/65759 - если отгрузка была в течение 5 дней с даты предоплаты, продавец может не выставлять авансовый счет-фактуру.

2. Письмо Минфина России от 17.11.2016 № 03-07-08/67622 – это письмо касается налоговых агентов и права на вычет в течение трех лет. Минфин напоминает, что налоговый агент может заявить вычет НДС только в периоде, когда возникло право на него, т.к. НК РФ не наделяет юрлиц, перечисливших НДС в качестве налогового агента, правом заявлять вычет по нему в течение трех лет. И НДС следует принимать к вычету в том налоговом периоде, в котором выполнены необходимые для вычета условия.

3. Письмо Минфина России от 17.11.2016 № 03-07-09/67585 - при безналичных расчетах с физлицами можно выставлять счет-фактуру не в двух, а в одном экземпляре, т.к. физлицам такой документ не нужен: они не принимают НДС к вычету.

4. Письмо Минфина России от 14.11.2016 № 03-07-09/66475 – пока в форму счета-фактуры не внесены изменения, при экспорте в страны ЕАЭС код вида товара можно указать в допстроке или графе счета-фактуры

5. Письмо Минфина России от 01.11.2016 № 03-07-09/63831 - перевыставляя инвестору счета-фактуры подрядчиков, застройщик может указать в строках 2 "Продавец", 2а "Адрес" и 2б "ИНН/КПП продавца" свои данные, а не подрядчиков.

6. Письмо Минфина России от 05.10.2016 № 03-07-11/57924 – если поставщик получает от покупателя неустойку за просрочку товара, то начислять с нее НДС не надо.

Налог на прибыль ноябрь 2016г.

1. Письмо Минфина России от 25.10.2016 № 03-03-06/2/62147 - по учету в расходах отпускных, приходящихся на разные отчетные . Их нужно распределять их между отчетными периодами

2. Федеральный закон от 30.11.2016 № 405-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года) – новые правила по формированию резерва по сомнительным долгам в налоговом учете. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК. При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом будет признаваться соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

3. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года) – изменения по учету переносимого убытка – ст.283НК.

В 2017 - 2020 годах налоговую базу за текущий период нельзя будет уменьшить на сумму убытков, полученных в предыдущих периодах, более чем на 50%. 10-летнее ограничения переноса убытков отменено.

4. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года) . В 2017 - 2020 годах налог на прибыль надо будет распределять так: в федеральный бюджет - 3%, в бюджет субъекта - на 17% . Региональные власти могут уменьшать ставку, по которой налог зачисляется в бюджет субъекта до 12.5% .

5. Письмо Минфина России от 14.11.2016 № 03-03-06/1/66442 – рассмотрен вопрос о подтверждении расходов по лицензионным платежам. Такие расходы нужно подтверждать договором, заключенным по ГК РФ. «Лицензионный договор на предоставление права использования результата интеллектуальной деятельности - один из документов, которые необходимы для подтверждения расходов по налогу на прибыль».

Налог на имущество ноябрь 2016г.

1. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года) - субъекты РФ будут решать самостоятельно в отношении льгот по движимому имуществу – п.25 ст.381НК. Полномочия для принятия законов, разрешающих льготу, у властей регионов появятся с 1 января 2017 года. С 2018 года льгота будет действовать на территории тех регионов, которые разрешат это своими законами.

УСН – ноябрь 2016.

1. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ (вступает в силу 1 января 2017 года) – для перехода с 2018 года на УСН сумма дохода по итогам 9 месяцев 2017 года не должна будет превысить 112,5 млн руб. Для того чтобы остаться на УСН в течение 2017 года, сумма дохода за отчетные и налоговый периоды не должна будет превысить 150 млн руб. Действие коэффициента-дефлятора с 1 января 2017г. приостановлено до 1 января 2020 года.

2. Письмо ФНС от 29.11.2016г. №СД-4-3/22669 - Вопрос: О применении УСН организацией, остаточная стоимость ОС которой на 01.10.2016 составила более 100 млн руб., а на 01.01.2017 - менее 150 млн руб.

Ответ:

В случае если остаточная стоимость основных средств организации по состоянию на 1 октября 2016 года составила больше 100 млн рублей, но по состоянию на 1 января 2017 года она не превысит 150 млн рублей, то такая организация вправе применять упрощенную систему налогообложения с 1 января 2017 года.

ЕНВД – ноябрь 2016г.

1. Приказ Минэкономразвития России от 03.11.2016 № 698
Вступает в силу 28 ноября 2016 года

Коэффициент-дефлятор по ЕНВД на 2017 год не изменится. Он составляет 1,798 и применяется уже два года.

НДФЛ ноябрь 2016г.

1. *Письмо ФНС России от 09.11.2016 № БС-4-11/21223@* - юрлицо заполняет 6-НДФЛ по каждому обособленному подразделению, даже если они числятся в одной ИФНС.

2. *Письмо ФНС России от 01.11.2016 № БС-4-11/20817* - подачу справки 2-НДФЛ со старыми персональными данными ФНС рассматривает как представление недостоверных сведений, что грозит работодателю штрафом - по 500 руб. за каждую неправильную справку. Поэтому, перед подачей 2-НДФЛ налоговый агент должен обновить персональные данные работников

3. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМАЦИЯ

ФНС России уточнила особенности налогообложения материальной выгоды от экономии на процентах за пользование беспроцентными займами, полученными до 1 января 2016 года.

Налогоплательщик получает материальную выгоду, если ставка по его рублевому займу меньше 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

До 1 января 2016 года датой получения материальной выгоды по беспроцентным займам считался день возврата заемных средств. С 1 января 2016 года датой получения такого дохода является последний день каждого месяца пользования кредитом, вне зависимости от даты его получения.

Следовательно, если налогоплательщик до 1 января 2016 года не возвращал долг по беспроцентному займу, то материальной выгоды, подлежащей налогообложению, до 2016 года не возникало.

При прощении долга материальной выгоды за пользование беспроцентными займами за периоды до 2016 года у налогоплательщика также не возникает.

Однако, в случае прощения такого долга должник приобретает экономическую выгоду в размере суммы прощенной задолженности, которая подлежит налогообложению НДФЛ в установленном порядке.

Страховые взносы ноябрь 2016г.

1. Письмо Минфина России от 16.11.2016 № 03-04-12/67082

Минфин: юрлица могут применять разъяснения Минтруда об исчислении и уплате взносов и после 1 января

Перечень выплат, не облагаемых страховыми взносами, с 1 января не изменится, напоминает Минфин. В связи с этим по вопросу исчисления и уплаты взносов нужно учитывать письма Минтруда, которые вышли до этой даты. То, что с 2017 года заниматься взносами будут налоговые органы, значения не имеет.

С января на вопросы юрлиц об уплате страховых взносов будет отвечать Минфин. Пока этим занимается Минтруд.

Минфин рассматривает поступающие ему вопросы до двух месяцев. Этот срок может быть продлен. А когда пора уплачивать взносы, ответ организации нужен оперативно.

Новое разъяснение Минфина фактически означает, что он согласен с Минтрудом по высказанным ранее выводам. Можно найти "старые" письма Минтруда и не задавать вопрос Минфину в таких случаях.

К примеру, актуален вопрос о начислении взносов на суммы, которые вместо суточных выплачивают работникам в однодневных командировках. Минтруд разъяснял, что эти выплаты не облагаются взносами, если:

- работник понес расходы, выполняя трудовые функции;

- есть документы, подтверждающие расходы сотрудника.

Учитывая новое разъяснение Минфина, можно предположить, что он поддерживает выводы Минтруда по этому вопросу.

2. Приказ Минтруда России от 15.11.2016 № 648н (вступает в силу 16 декабря 2016 года) – С 16 декабря согласно приказу Минтруда отказавшиеся от печати АО и ООО будут обязаны прикладывать к запросу в ФСС о прежнем работодателе сотрудника пакет документов.

К запросу придется приложить копии документов, которые подтвердят полномочия лица, поставившего подпись. Среди документов копия доверенности, а если лицо вправе действовать без нее – копия документа, подтверждающего такие полномочия. Полагаем, речь о копии устава.

АО и ООО, сохранившие круглую печать, продолжают заверять ею запрос. Для них появилось уточнение: печать не должна будет закрывать подпись. Заметим, что место для печати находится в запросе далеко от места для подписи. Поэтому такое правило, по сути, не меняет то, как запрос оформляется сейчас.

Очевидно, сбор документов – более трудоемкое занятие, чем проставление печати. Значит, юрлицам, которые отказались от нее, с 16 декабря придется приложить больше усилий для оформления запроса по сравнению с организациями, продолжающими использовать печать.

Напомним, организации направляют в ФСС запрос о бывшем работодателе сотрудника, чтобы проверить данные из справки о его прежней зарплате. Справка нужна, чтобы страхователь правильно рассчитал пособие по болезни, а также по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

Проверив сведения о прежнем работодателе, страхователь сможет избежать проблем с возмещением из ФСС расходов на выплату пособий. Например, если организация не существовала в отраженный в справке период, а новый работодатель использует данные из ее справки, в расчете пособия будет ошибка. Расходы на его выплату ФСС не компенсирует страхователю. Защититься от этого можно, направив запрос в территориальный орган ФСС.

3. Постановление Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255 (вступает в силу 1 января 2017 года)

Правительство увеличило предельные базы по страховым взносам на 2017 год

С января размер предельной базы по взносам на обязательное пенсионное страхование повысится с 796 тыс. до 876 тыс. руб., а по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством - с 718 тыс. до 755 тыс. руб.

В 2017 году не изменятся следующие правила:

- работодатель определяет предельную базу по каждому физлицу нарастающим итогом с начала года;

- взносы на случай болезни и в связи с материнством, как и сейчас, не будут начисляться на суммы выплат и других вознаграждений, превышающие предельную величину базы;

- пенсионные взносы на суммы выплат и других вознаграждений, превышающие предельную величину базы, будут взиматься по тарифу 10%.

Напомним, что для медицинских взносов предельная база не устанавливается с 2015 года. Этими взносами облагаются выплаты независимо от их величины нарастающим итогом с начала года.

4. Приказ Минтруда России от 28.10.2016 № 585н

Вступил в силу 28 ноября 2016 года

Юрлицу нужно будет подать справку-расчет вместо 4-ФСС для возмещения пособий за периоды с 2017 года

Приказ Минтруда вступит в силу 28 ноября. Представлять ли в комплекте документов расчет 4-ФСС или справку-расчет в территориальный орган ФСС, зависит от того, за какой период работодатель хочет возместить расходы на выплату пособий.

Если страхователь обратится в территориальный орган ФСС за возмещением расходов на пособия по больничному и в связи с материнством за периоды, истекшие до 1 января 2017 года, то подается 4-ФСС. Таким же образом возмещаются расходы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если юрлицо обратится в территориальный орган ФСС за возмещением за периоды с 1 января, то вместо расчета в комплекте документов нужно будет подавать новую справку-расчет.

Среди показателей, которые страхователь должен будет отразить в справке-расчете, - задолженность по взносам на начало и конец отчетного либо расчетного периода, взносы, начисленные к уплате, и расходы, не принятые к зачету.

Изменения связаны с тем, что со следующего года контролировать уплату страховых взносов начнут налоговые органы. Им работодатели будут подавать расчет по взносам. А вот правильно ли заявлены расходы на выплату пособий, продолжают проверять органы ФСС. Значит, к ним страхователи по-прежнему должны будут обращаться за возмещением. Для этого юрлица подают документы, перечень которых и скорректировал Минтруд.

5. Письмо Минтруда России от 18.10.2016 № 14-2/В-1045

число дней дополнительного отпуска за "вредную" работу нужно округлять в пользу сотрудника

Вывод ведомства пригодится работодателям при расчете дополнительного отпуска сотруднику, который работает во вредных или опасных условиях. Разъяснение касается случая, когда число дней отпуска получается нецелым.

Такая ситуация возможна, если в рабочем году сотрудник фактически был занят во вредных условиях труда меньше 11 месяцев и дополнительный отпуск предоставляется ему пропорционально отработанному времени.

Например, сотруднику полагается 7 дней дополнительного отпуска в год за работу во вредных условиях. Фактически он отработал в таких условиях 9 месяцев. Если 7 дней разделить на 12 месяцев и умножить на 9 месяцев, выходит, что работнику полагается 5,25 дня отпуска. Применив разъяснение Минтруда, работодатель должен округлить это число в пользу сотрудника до 6 дней.

Об округлении числа дней отпуска в пользу сотрудников еще в 2005 году высказывалось Минздравсоцразвития. Тогда рассматривался вопрос о количестве календарных дней неиспользованного отпуска, за которые нужно выплатить компенсацию при увольнении.

Если округлять число дней отпуска по правилам арифметики, возможны претензии со стороны контролирующих органов и споры с сотрудниками. Поэтому работодателю лучше закрепить в локальном нормативном акте правило о том, что округление производится в пользу сотрудника.

Судебная практика ноябрь 2016г.

1. Определение ВС РФ от 11.11.2016 № 309-КГ16-14620 - организация обязана перечислять взносы с выплат физлицу, если оно утратило статус ИП.

2. Постановление Пленума ВС РФ от 22.11.2016 № 54 (размещен на сайте ВС РФ 23 ноября 2016 года) - если условие договора об оплате в иностранной валюте недействительно, нужно платить в рублях. Договоры с условием об оплате в иностранной валюте обычно заключают с зарубежными партнерами. А если обе стороны - российские юрлица, то производить оплату в валюте нельзя, т.к. валютные операции между ними запрещены. Суд может признать такое условие об оплате недействительным, а платить по факту нужно будет в рублях.

3. **Постановление АС Московского округа от 11.10.2016 по делу № А40-250761/2015 - если счет-фактуру подписало неуполномоченное лицо, вычет НДС неправомерен.** В этом деле налоговый орган доказал: операций с контрагентом на самом деле не было. Инспекция сослалась на то, что на счетах-фактурах контрагента стоит подпись не руководителя, а иного лица. Это подтвердила экспертиза. Контрагенты по адресу регистрации не находятся, отчетность не сдают, основных средств и сотрудников у них нет. Эти и другие обстоятельства позволили сделать вывод о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Суд поддержал инспекцию.

4. **Определение Верховного Суда РФ от 08.11.2016 № 308-КГ16-8442 -** Организация в 2011 году учла в расходах по налогу на прибыль сумму НДС, однако в 2013 году она обнаружила, что НДС был исчислен и уплачен в большем размере.

В 2013 году организация подала уточненные декларации по НДС, в которых уменьшила сумму налога. Юристы до решения по выездной проверке также скорректировали базу по налогу на прибыль за 2013 год. Сумму переплаты по НДС организация отразила в доходах.

Инспекция не согласилась с тем, что уточнение базы по налогу на прибыль следовало проводить в периоде корректировки обязательств по НДС. По мнению налоговой, учесть доходы необходимо было в том периоде, в котором завышены расходы, т.е. в 2011 году. Спор дошел до ВС. Он поддержал налогоплательщика. ВС считает: исчисление в излишнем размере налогов, которые учитываются в расходах, не должно квалифицироваться как ошибка при расчете налога на прибыль. Следовательно, и учет в расходах первоначально исчисленной суммы НДС тоже не ошибка. Корректировка НДС в 2013 году - новое обстоятельство. Оно говорит о том, что переплату по НДС нужно включить во внереализационные доходы в периоде этой корректировки.