

«Выпуск № 85 от 01.02.2016. Дайджест актуальных изменений в законодательстве, подготовленный экспертами АКГ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»»

Уточнены правила функционирования НКО

Президент РФ Владимир Путин подписал Федеральный закон от 31 января 2016 г. № 7-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Документом регулируются вопросы, возникающие на практике в связи со вступившим в силу 1 сентября 2014 года Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», установившим в ГК РФ новые общие правила о правовом положении юридических лиц.

В частности, законом устанавливается возможность определения специальными законами особенностей правового регулирования статуса отдельных юридических лиц. Например, в ГК РФ, Жилищном кодексе РФ, Федеральном законе от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», Федеральном законе от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральном законе от 12 января 1996 г. № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах, и гарантиях деятельности», Федеральном законе от 15 апреля 1998 г. № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан», Федеральном законе от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» могут быть предусмотрены особенности правового положения соответственно общественных объединений, НКО, профессиональных союзов и их объединений, жилищных и жилищно-строительных кооперативов.

Отметим, по действующему законодательству гражданско-правовое положение юридических лиц и порядок их участия в гражданском обороте регулируются ГК РФ. Особенности гражданско-правового положения юридических лиц отдельных организационно-правовых форм, видов и типов, а также юридических лиц,

созданных для осуществления деятельности в определенных сферах, определяются ГК РФ, другими законами и иными правовыми актами (п. 4 ст. 49 ГК РФ).

Кроме того, устанавливается статус территориальных подразделений, являющихся юридическими лицами, выполняющими функции общественных организаций и не являющимися их филиалами или представительствами. Подчеркивается, что такие территориальные подразделения не являются участниками общественных организаций и ассоциаций (союзов). Они создаются соответственно в организационно-правовой форме общественных организаций и ассоциаций (союзов), а их деятельность регулируется уставами территориальных подразделений в соответствии с положениями о территориальных подразделениях, принятыми общественной организацией и ассоциацией (союзом).

Также законом предусмотрены:

- порядок выхода из состава учредителей (участников) некоммерческих корпораций, учредителей фондов и автономных НКО – разрешено выйти из состава учредителей в любое время без согласия учредителей (участников), направив информацию о выходе в регистрирующий орган;
- право физических или юридических лиц войти в состав учредителей (участников) некоммерческой корпорации, фонда и автономной НКО с согласия других учредителей (участников).

Источник: ГАРАНТ.РУ 01 февраля 2016 г.

Изменена форма на получение патента

Налоговики скорректировали форму № 26.5-1 «Заявление на получение патента» (приказ ФНС России от 22 декабря 2015 г. № ММВ-7-3/591@ «О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@ «Об утверждении формы заявления на получение патента»).

На титульном листе теперь необязательно наличие печати.

Изменены штрих-коды некоторых листов (например, штрих-код «09204010»)

заменен на «09206014», «09204034» на «09206038»).

Полностью изменился лист со штрих-кодом «09204027». Во-первых, он имеет новый штрих-код «09206021». Во-вторых, на этом листе теперь предусмотрены графы, где ИП должен указать ставку, которую он будет применять на основании регионального закона.

Напомним, что с 1 января 2015 года в Крыму и Севастополе налоговая ставка для ПСН может быть снижена в 2015-2016 гг. – до 0%, в 2017-2021 гг. до 4% (п. 2 ст. 346.50 НК РФ). Также нулевая ставка может быть введена законами субъектов РФ для ИП на ПСН, впервые зарегистрированных после вступления в силу таких региональных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а с 2016 года – также в сфере бытовых услуг населению (п. 3 ст. 346.50 НК РФ).

Напомним, что раньше специалисты ФНС России предлагали ИП на ПСН, применяющим налоговую ставку 0%, заполнять рекомендуемую ими форму заявления № 26.5-1, в которой предусмотрены специальные поля для отражения информации о льготе (письмо ФНС России от 1 июля 2015 г. № ГД-4-3/11496@).

Источник: ГАРАНТ.РУ 01 февраля 2016 г.

Во 2 чтении принят законопроект с поправками по контролируемым иностранным компаниям

Госдума приняла во втором чтении законопроект № 953192-6 о внесении изменений в НК в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) и доходов иностранных организаций.

В определение лиц, имеющих фактическое право на доходы, вводится понятие иностранной структуры без образования юрлица.

Уточняются определения дохода в критериях отнесения иностранной компании (в том числе холдинговой, субхолдинговой) к активной.

Увеличивается срок на подачу уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юрлица) с

одного месяца до трех с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации. Устанавливается порядок, по которому отчитывается об участии лицо, не бывшее налоговым резидентом РФ, но ставшее им по итогам года.

Корректируется состав сведений, указываемых в уведомлениях о контролируемых иностранных компаниях и об участии в иностранных организациях.

Удлиняется срок, в течение которого следует подать уведомление о КИК по требованию налогового органа (если уведомление не подано самостоятельно).

В статье 105.2 НК указывается порядок определения доли прямого участия в организации, если акции (доли в уставном (складочном) капитале (фонде)) организации входят в состав активов инвестиционного фонда или НПФ. Кроме того, доли участия по описанному в настоящее время в данной статье алгоритму будут определяться не только для организаций, но и для других лиц. Вносятся изменения в третий этап определения доли косвенного участия.

В целях НДФЛ не будет признаваться получением дохода или возникновением права на распоряжение доходом получение прав контроля в отношении иностранной структуры без образования юрлица или иностранного юрлица, для которого в соответствии с его личным законом не предусмотрено участие в капитале, если такие права получены в результате их передачи между лицами, являющимися членами одной семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ.

Не будет считаться налогооблагаемым НДФЛ доходом матвыгода от приобретения ценных бумаг у КИК налогоплательщиком, признаваемым ее контролирующим лицом, а также его российским взаимозависимым лицом, если доходы такой КИК от реализации указанных ценных бумаг и расходы в виде цены приобретения ценных бумаг исключаются из прибыли (убытка) согласно пункту 10 статьи 309.1 НК.

Устанавливаются некоторые условия для освобождения от НДФЛ, а также от налога на прибыль доходов контролирующего лица в виде дивидендов, полученных от контролируемой им иностранной компании в результате распределения ее прибыли.

Вносятся множество других поправок. Часть из них будет распространяться «задним числом» на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.

Источник: Audit-it.ru 28 января 2016 г.

Законопроект об уточнении понятия контролируемой задолженности прошел 2 чтение

Госдума приняла во втором чтении законопроект № 724609-6 о внесении изменений в статью 269 НК в части определения понятия контролируемой задолженности, внесенный несколькими депутатами.

Проект предполагает, что задолженность может быть признана контролируемой в следующих случаях:

- кредитор-иностранное лицо прямо или косвенно участвует в российской организации-заемщике. В настоящее время для признания задолженности контролируемой необходимо, чтобы доля участия иностранного лица в российском заемщике превышала 20%. Данное условие из текста статьи 269 в редакции законопроекта убрано;
- кредитор является взаимозависимым лицом иностранного лица, которое имеет долю участия в организации-заемщике. При этом задолженность не будет считаться контролируемой, если возникла перед российским лицом, которое признается взаимозависимым с иностранным, но при этом не имеет непогашенной задолженности по сопоставимым долговым обязательствам перед данным иностранным лицом;
- долговое обязательство выдано под гарантию (поручительство) иностранного лица, которое является взаимозависимым с организацией-заемщиком. При этом если кредитор – банк, и он не взаимозависим ни с российским заемщиком, ни с поручителями, и если иностранное лицо не гасило долг (в том числе в части процентов), то задолженность не будет считаться контролируемой. Аналогичное уточнение к ныне действующим нормам о контролируемой задолженности вводится на период с 1 января по 31 декабря 2016 года.

Оговаривается, что при изменении коэффициента капитализации в последующем отчетном периоде или по итогам налогового периода по сравнению с предыдущими отчетными периодами предельный размер процентов, подлежащих включению в состав расходов, по контролируемой задолженности за предыдущий отчетный период изменению не подлежит.

Не будет признаваться контролируемой задолженность, если долговое обязательство российской организации возникло в связи с размещением иностранными организациями обращающихся облигаций при наличии у России договора об ИДН с соответствующим иностранным государством (это один из случаев, когда при выплате процентного дохода налог не удерживается российским налоговым агентом).

Будет установлено, что суд может признать контролируемой непогашенную

задолженность налогоплательщика – российской организации по долговым обязательствам, если будет установлено, что конечной целью выплат по ним являются выплаты иностранным учредителям или «сестринским» организациям.

Поправки вступят в силу не ранее 1 января 2017 года.

Источник: Audit-it.ru 28 января 2016 г.

Чтобы списать объект ОС, надо подтвердить прекращение условий его принятия к бухучету

В письме от 25 декабря 2015 г. № 07-01-06/76480 Минфин указал, что согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» списанию с бухучета подлежит стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Исходя из ПБУ при обосновании списания объекта основных средств необходимо подтвердить прекращение действия хотя бы одного из установленных пунктом 4 ПБУ условий принятия такого актива к бухучету в качестве объекта основных средств.

Напомним, что согласно упомянутому пункту 4 актив принимается к бухучету, если он предназначен для использования в производстве, для управленческих нужд либо для предоставления другим лицам. При этом объект предназначен для использования в течение длительного времени – свыше 12 месяцев, организация не предполагает последующую перепродажу объекта, и он способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Источник: Audit-it.ru 28 января 2016 г.

FASB представил две важные поправки по пенсионным вознаграждениям

Во вторник Американский Совет по стандартам финансовой отчетности представил на обсуждение два набора поправок, призванных решить проблемы с пенсионной отчетностью.

Первый набор поправок затрагивает стандарты раздела Topic 715 «Пенсионные вознаграждения», а касаются они представления чистой величины периодических отчислений на пенсии и другие вознаграждения после выхода на пенсию. Сегодняшняя проблема с американской отчетностью в том, что представление отчислений на пенсионный план с фиксированными выплатами на основе чистого базиса сочетает в себе элементы с разными оцененными величинами. Пользователи финансовой отчетности говорили, что компонента «service cost» – средние расходы по пенсионному плану на основе формулы расчета пенсии в зависимости от количества выполненной работы – рассчитывается отдельно от прочих компонентов чистых отчислений по плану.

Согласно предложениям FASB, работодатель будет отражать компоненту «service cost» в той же самой строке, что и другие отчисления, определяемые объемом выполненной действующим сотрудником работы в течение периода. Все прочие компоненты чистых отчислений более четко определены параграфами 715-30-35-4 и 715-60-35-9.

Если отдельная строка или строки используются для представления прочих компонент чистых отчисления по плану, их необходимо надлежащим образом описать. Кроме того, обновления к стандарту гласят, что только «service cost» можно будет капитализировать, где это возможно (например, в качестве стоимости внутренне произведенного актива).

Изменения в требованиях к раскрытию

Еще один набор изменений затрагивает требования к раскрытиям, оговариваемые стандартами той же группы 715. Здесь FASB пытается помочь с раскрытием существенной информации составителями отчетности, но так чтобы они по возможности избегали несущественной.

Предложенный набор изменений касается именно пенсионных планов с фиксированными выплатами. По теме существенности, кстати, в сентябре прошлого года FASB уже высказывал свое мнение. Различие с теми консультациями в том, что они более обширные и не привязаны к конкретной теме, тогда как вчерашние изменения касаются лишь пенсионных планов с фиксированными выплатами и будут обсуждаться только лишь в рамках данной темы.

Конкретно по пенсионным планам, предлагаются следующие уточнения:

- Компании будут делать только существенные раскрытия;
- В стандартах больше не будет формулировок, подобных «организация должна раскрыть, как минимум...», потому что с ними очень трудно удержаться от раскрытия несущественной информации;
- Пользователей отчетности также направят к стандартам Темы 235 «Примечания к финансовой отчетности», которые также скоро будут обновлены с учетом руководства. Такое внимание к существенной информации в примечаниях объясняется тем, что в сентябре прошлого года именно ей уделил все свое внимание американский разработчик.

Источник: GAAP.ru 28 января 2016 г.

Сдача сведений в ИФНС с ошибками – не повод для штрафа за непредставление в срок

31 января 2014 года банк направил в налоговую по ТКС сведения по форме 2-НДФЛ о невозможности удержать налог у физлиц и сумме налога за 2013 год. 3 февраля банк получил сообщение о наличии ошибок в представленных сведениях и 21 февраля повторно направил по ТКС сведения по форме 2-НДФЛ вместе с сопроводительным письмом, которые приняты налоговым органом без замечаний.

Инспекция привлекла банк к ответственности по статье 126 НК в виде штрафа в размере более 101 тысячи рублей – как за непредставление сведений в установленный срок.

Суды трех инстанций (дело № А45-5348/2015) признали решение инспекции недействительным, разъяснив, что представление документов, заполненных с ошибками, повлекшими непринятие сведений инспекцией, не образует правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 126 НК.

Суды (постановление кассации Ф04-29129/2015 от 22.01.2015) отклонили ссылку инспекции на порядок представления в налоговые органы сведений о доходах физлиц, утвержденный приказом ФНС от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576@. Согласно данному порядку представленными считаются сведения, прошедшие форматный контроль. Суды разъяснили, что для квалификации правонарушения по пункту 1 статьи 126 НК существенным обстоятельством является наличие или отсутствие

факта отправки сведений. При этом требования вышеуказанного порядка о сведениях, прошедших форматный контроль, относятся не к своевременности представления документа, а к его оформлению, полноте и достоверности его содержания, а нарушение правил заполнения формы документа не относится к составу статьи 126 НК.

Аналогичные выводы суды делали и ранее.

Источник: Audit-it.ru 27 января 2016 г.

ФСС будет использовать ЕГРЮЛ, если страхователь не подтвердил основной вид деятельности

Опубликован текст проекта постановления правительства о внесении изменения в правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска.

Будет оговорено, что если страхователь, осуществляющий свою деятельность по нескольким видам экономической деятельности, не подтверждает основной вид экономической деятельности, он подлежит отнесению к виду экономической деятельности, который имеет наиболее высокий класс профессионального риска из указанных в отношении этого страхователя в ЕГРЮЛ.

Планируется, что постановление вступит в силу с 1 января 2017 года. Общественное обсуждение проекта проводится до 15 февраля текущего года.

В настоящее время органы ФСС пытаются использовать данные ЕГРЮЛ в случае неподтверждения основного вида деятельности, однако в случае повышения тарифа взносов суды пресекают эти попытки. Об этом свидетельствует определение ВС по делу А43-16089/2014, постановления кассации, в частности, по делам А40-116529/2013 и А48-2920/2012.

Источник: Audit-it.ru 27 января 2016 г.

ЦБ уточнил, какие некредитные финансовые организации и когда переходят на новый бухучет

В «информации» Банка России от 25.01.2016 уточнен перечень видов некредитных финансовых организаций, которые перейдут на новый порядок ведения бухучета с 1 января 2018 года.

18 декабря пресс-служба ЦБ разместила пресс-релиз об изменении даты начала применения плана счетов и отраслевых стандартов бухучета для профучастников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, форекс-дилеров и управляющих компаний инвестиционного фонда. Релиз касался переноса даты начала применения некоторыми видами некредитных финансовых организаций плана счетов и стандартов бухучета с 01.01.2017 на 01.01.2018.

Согласно размещенному пресс-релизу в этот перечень вошли:

- профессиональные участники рынка ценных бумаг (брокерская; дилерская деятельность; деятельность форекс-дилеров; деятельность по управлению ценными бумагами; депозитарная деятельность, в том числе деятельность спецдепозитариев инвестфондов, ПИФов и НПФ; деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг)
- организаторы торговли;
- центральные контрагенты;
- клиринговые организации;
- управляющие компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда (УК).

ЦБ указал, что дата начала применения плана счетов и ОСБУ для субъектов страхового дела, включая страховых брокеров, НПФ, акционерных инвестиционных фондов, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств остается прежней - с 1 января 2017 года.

Дополнительно Банк России сообщает, что УК в части отражения операций, связанных с деятельностью по договору доверительного управления средствами НПФ и СО, а также СД в части осуществления функции по учету имущества, в которое размещены средства пенсионных резервов, инвестированы (размещены) средства пенсионных накоплений, активов, принимаемых для покрытия страховых резервов и собственных средств (капитала) страховщика, переходят на план счетов и ОСБУ с 1 января 2017 года, а в части отражения остальных операций - с

01.01.2018.

Источник: Audit-it.ru 27 января 2016 г.

ПФ предлагает обсудить проект формы нового ежемесячного отчета о работающих

ПФ опубликовал проект формы нового отчета, предназначенного для ежемесячного информирования ПФ о работающих, включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым начисляются страховые взносы.

Напомним, обязанность сдавать такие данные установлена федеральным законом 29 декабря 2015 г. № 385-ФЗ. Ответственность за непредставление этих сведений предусмотрена в виде штрафа в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица. Впервые сдать сведения работодателям придется за апрель текущего года.

Согласно проекту в отчете надо будет указывать регистрационный номер страхователя в ПФ, краткое наименование, а также ИНН/КПП работодателя. «Крестиком» отмечается месяц, за который надо представить сведения, вписывается год. Кроме того, «галочку» надо будет ставить, выбирая тип формы – исходная за отчетный месяц, дополняющая исходную, отменяющая. В таблицу будут вписываться ФИО работающих, страховой номер индивидуального лицевого счета, ИНН. Последний будет указываться при наличии его у физлица.

Обсуждение проекта формы, размещенной на сайте ПФ, окончится 31 января 2016 года.

Источник: Audit-it.ru 27 января 2016 г.

Минфин подготовил поправки, облегчающие амнистию капиталов

Поправки выводят из зоны риска владельцев ценных бумаг. Минфин предлагает распространить требование о репатриации только на денежные средства, а также разрешить декларировать уже проданное имущество.

Минфин готов скорректировать параметры амнистии капиталов, расширив перечень покрываемых активов и гарантий, пишет во вторник газета «Ведомости» со ссылкой на копию поправок в закон «О добровольном декларировании имущества и счетов в банках».

Список активов, подпадающих под амнистию капиталов, может быть расширен за счет нематериальных активов – земельных участков, интеллектуальной собственности, транспортных средств, непосредственно средств на банковских счетах, следует из проекта.

Минфин также предлагает сузить требования о репатриации. Сейчас при амнистии в Россию нужно переводить активы только из стран, включенных в один из двух черных списков – FATF или ФНС, в котором 119 стран: кроме традиционных офшоров в нем есть такие юрисдикции, как Великобритания и Швейцария. Минфин предлагает заменить список ФНС своим (40 юрисдикций).

Поправки выводят из зоны риска и владельцев ценных бумаг – Минфин предлагает распространить требование о репатриации только на денежные средства, а не на любое движимое имущество. Также Минфин предлагает разрешить декларировать уже проданное имущество.

Против проекта поправок выступают члены комитета Госдумы по бюджету и налогам, рассказывает участник совещания с участием Минфина, ФНС, консультантов «большой четверки» и депутатов: поправки расширяют параметры амнистии, а не корректируют их, это нарушает права предпринимателей, уже подавших декларации.

Амнистия капиталов в РФ продлена до 1 июля 2016 года. Предложение продлить амнистию на полгода и внести в этот механизм некоторые коррективы озвучил в декабре в послании Федеральному Собранию президент РФ Владимир Путин.

Источник: РИА Новости 26 января 2016 г.

Налогоплательщикам могут увеличить срок уведомления об участии в иностранной организации

Предполагается, что данный законопроект будет рассмотрен на пленарном заседании Госдумы.

Комитет Госдумы по бюджету и налогам рекомендует нижней палате парламента принять во втором чтении законопроект, совершенствующий налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций.

Ко второму чтению в законопроект был внесен ряд поправок, в частности изменения в Налоговый кодекс РФ, которые предполагают увеличение срока уведомления налогового органа об участии налогоплательщика в иностранных организациях.

Согласно действующему законодательству, налогоплательщик обязан уведомить налоговый орган не позднее месяца с даты возникновения или изменения доли в иностранной организации. Предлагаемая поправка увеличивает этот срок в три раза - не позднее трех месяцев с соответствующей даты.

«Это очень важный вопрос, потому что в течение одного месяца даже просто получить необходимые документы для подачи (в налоговый орган – прим. ред.) физически не представляется возможным. Поэтому, чтобы у нас компании, которые абсолютно добросовестно выполняют свои обязанности, искусственно не становились нарушителями, вносится указанная поправка», - сказал на заседании думского комитета по бюджету и налогам его председатель Андрей Макаров.

Источник: ТАСС 26 января 2016 г.

Минтруд считает, что взносы с 1% с превышения доходов ИП не относятся к «фиксированным»

В письме от 24.11.15 № 17-3/ООГ-1636 Минтруд высказал свое мнение относительно суммы, которая относится к «фиксированному» платежу по страховым взносам,

уплачиваемым ИП за себя в ПФ.

Фиксированным признается размер страховых взносов, определяемый в качестве постоянной величины по формуле как произведение МРОТ и тарифа страховых взносов в ПФ, увеличенное в 12 раз.

При этом сумма страховых взносов, исчисленная как 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, является переменной величиной, зависящей от суммы дохода данного плательщика страховых взносов, и не может, по мнению Минтруда, считаться фиксированным размером страхового взноса.

Минтруд никак не влияет на сферу исчисления налогов, однако следствием применения такой позиции может стать невозможность уменьшения на сумму взносов с указанного превышения налогов по УСН и ЕНВД.

Напомним, что такой позиции недавно и не долго придерживался Минфин, однако позже он отозвал данные разъяснения (а ФНС разослала последнее письмо налогоплательщикам) в связи с тем, что все взносы по части 1.1 статьи 14 закона 212-ФЗ сейчас относятся к фиксированным.

Кстати, 26 января окончилось общественное обсуждение законопроекта, разработанного Минтрудом, который свою позицию, изложенную в комментируемом письме, пытается закрепить законодательно.

Источник: Audit-it.ru 26 января 2016 г.

Убытки от пожара в целях налога на прибыль учитываются в периоде подтверждения

В письме от 29.12.15 № 03-03-06/1/77005 Минфин указал, что в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 265 НК потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций относятся к внереализационным расходам.

К таким потерям, в частности, относится стоимость уничтоженных или испорченных

запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего организации.

Таким образом, расходы (убытки) в виде остаточной стоимости пришедших в негодность вследствие пожара объектов основных средств, определенной по данным налогового учета, могут быть учтены в налоговой базе по налогу на прибыль на основании статьи 265 НК.

При этом должны быть оформлены справка Государственной противопожарной службы МЧС, протокол осмотра места происшествия и акт о пожаре, которым устанавливается причина возгорания. Кроме того, материальные потери должны быть подтверждены актом инвентаризации, в котором фиксируется стоимость утраченного имущества.

Факт отсутствия виновных лиц подтверждается справкой о прекращении уголовного дела.

В соответствии с методом начисления потери от пожара отражаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они документально подтверждены.

Источник: Audit-it.ru 26 января 2016 г.

Комитет Госдумы не поддержал распространение «надзорных» каникул на налоговые отношения

Комитет Госдумы по бюджету и налогам рассмотрел на своем заседании разработанный Мособлдумой законопроект № 759053-6 о внесении изменения в статью 89 части первой Налогового кодекса.

Проектом предложено распространить действие надзорных каникул на налоговые отношения (напомним, что федзаконом № 246-ФЗ от 13 июля 2015 года установлен запрет на проведение в 2016 - 2018 годах плановых проверок в отношении юрлиц, ИП, отнесенных к субъектам малого предпринимательства).

Статью 89 НК «Выездная налоговая проверка» авторы законопроекта считают нужным дополнить пунктом 5.2, предусматривающим трехлетнее освобождение от выездных проверок малых предприятий, по которым предыдущими проверками, охватившими трехлетний период, не выявлены нарушения законодательства РФ о

налогах и сборах. Однако в случае реорганизации или ликвидации организации право налогового органа на проведение выездной проверки предлагалось сохранить.

Комитет не поддержал данную инициативу – Госдуме рекомендовано отклонить законопроект в ходе первого чтения.

Проект лишает налоговые органы права на проведение повторных выездных проверок в отношении малого бизнеса, пишет комитет в своем заключении. Такие проверки нужны для контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью налогового органа, ранее проводившего проверку, а также в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Выездные налоговые проверки проводятся как в отношении организаций, так и в отношении ИП. Однако законопроект, устанавливая ограничение на такие проверки только лишь в отношении организаций, ставит по отношению к ним в неравные условия индивидуальных предпринимателей, отмечает комитет.

«Вызывает также неоднозначное понимание и толкование используемое автором законопроекта дополнение, касающееся «нескольких проверок». Положения законопроекта не позволяют однозначно определить количество проведенных налоговых проверок, по результатам которых не было выявлено нарушений законодательства о налогах и сборах, как основание для освобождения субъектов малого предпринимательства от проведения последующей налоговой проверки сроком на три года. Неясным остается вопрос и о виде этих нескольких налоговых проверок – выездных либо камеральных. Комитет также обращает внимание, что выездная налоговая проверка может проводиться по одному или нескольким налогам и отсутствие нарушений порядка исчисления и уплаты одного (двух или трех) налогов не может свидетельствовать об отсутствии у налогоплательщика нарушений законодательства о налогах и сборах по другим видам налогов», - указано в заключении.

Источник: Audit-it.ru 26 января 2016 г.

Намерение скоро продать основное средство - не повод для неуплаты налога на имущество

В 2008 году компания приобрела 4 объекта газоснабжения и отразила их на счете 41.1 «Товары на складах». 3 объекта были реализованы в 2010 году.

По результатам выездной проверки за 2011-2012 годы ИФНС доначислила налог на имущество, пени и штраф, указав на неправомерное занижение базы для исчисления налога на стоимость объекта.

Компания оспорила решение инспекции в суде (дело № А01-25/2015), поясняя, что объект был приобретен для обеспечения населения республики поставками газа.

Суды двух инстанций удовлетворили требования компании, указав, что объект фактически не эксплуатируется, поэтому не подлежит учету на счете 01 «Основные средства».

Кассация (Ф08-9883/2015 от 20.01.2015) отменила решение судов, разъяснив, что компания является собственником спорного объекта и несет бремя его содержания. Суд установил, что спорный объект предназначен для использования в производственной деятельности, его использование рассчитано на длительное время (свыше 12 месяцев), объект способен приносить экономические выгоды (доход), то есть условия для учета объекта в качестве основного средства, предусмотренные ПБУ 6/01 «Учет основных средств», соблюдены.

Суд отклонил довод истца о намерении реализовать объект в краткосрочной перспективе, как необоснованный.

Суд также пояснил, что счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ТМЦ, приобретенных в качестве товаров для продажи, и используется, в основном, торговыми компаниями и организациями, оказывающими услуги общественного питания. Таким образом, спорный объект газовой инфраструктуры не может учитываться на субсчете 41.1 «Товары на складах».

Источник: Audit-it.ru 26 января 2016 г.

ГД рассмотрит установление приоритета качества над ценой при выборе аудитора госкомпаниями

Готовится к рассмотрению Госдумой законопроект № 956737-6 о внесении изменений в федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и в отдельные законодательные акты РФ (в части установления требований к аудиторским организациям и СРО аудиторов). Проект предложен двумя депутатами.

В настоящее время на отбор компаниями с госучастием аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности распространяются нормы федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Установленные 44-ФЗ процедуры предусматривают приоритет ценового фактора при закупках, а не условий оказания услуг и их качества, указано в пояснительной записке. На практике это стимулирует демпинг и низкое качество услуг. Оказание аудиторских услуг не корреспондирует с принципом закупок, отраженным в 44-ФЗ, считают авторы проекта.

При этом частью 2 статьи 3 закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» установлено, что выигравшим торги на конкурсе признается лицо, которое предложило лучшие условия исполнения договора в соответствии с критериями и порядком оценки и сопоставления заявок, которые установлены в конкурсной документации на основании положения о закупке. Однако 223-ФЗ не регулирует отношения, связанные с отбором госкомпаниями аудиторской организации для проведения обязательного аудита.

Авторы законопроекта предлагают изменить это – вывести обязательный аудит из-под действия 44-ФЗ, и исключить из 223-ФЗ указание на то, что он не затрагивает выбор аудитора.

Кроме того, авторы отмечают, что аудиторские организации зачастую не имеют ни финансовых, ни кадровых, ни иных ресурсов для достижения целей аудиторской деятельности. Только 1453 аудиторские организации или 36% от их общего количества имеют в своем штате 3 и более аудиторов, которые работают на постоянной основе. Около четверти всех аудиторских организаций (23,6%) не имеют в штате ни одного аудитора по основному месту работы, формально закрывая требование законодательства о наличии трех аудиторов по трудовому договору их оформлением по совместительству.

Предлагается установить, что численность аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров и имеющих в организации основное место работы, должна быть не менее трех. На приведение численности работников в соответствие данному требованию авторы законопроекта считают достаточным отвести один год. Также предлагается указать, что квалификационный аттестат данных аудиторов не может быть представлен для подтверждения минимальной численности аудиторов в других

коммерческих организациях. Кроме того, для обязательного аудита ОЗХС в случае принятия закона необходимо будет иметь в штате на постоянной основе не менее двух аудиторов с новым квалификационным аттестатом.

Также предложено подкорректировать допустимую численность членов СРО в обратном направлении относительно не очень давно принятого – авторы считают, что для одной СРО достаточно всего лишь 25 аудиторских организаций или не менее 100 индивидуальных аудиторов. Это соответствует требованиям закона «О саморегулируемых организациях». Напомним, что федеральным законом № 403-ФЗ от 1 декабря 2014 года установлены, среди прочего, новые требования к численности, которые начнут действовать со следующего года – 10 тысяч аудиторов и 2 тысячи аудиторских компаний. Пока что минимальная численность членов СРО составляет 700 физлиц или 500 организаций. Авторы считают, что установленные новые требования будут способствовать дальнейшему формальному почкованию множества аудиторских организаций (в том числе это «вынудит саморегулируемую организацию поддерживать искусственно созданную численность членов СРО и лишит ее мотивации по эффективному внешнему контролю качества их работы и контролю за соблюдением ими требований законодательства», а «контроль при приеме новых членов станет излишне лояльным»). СРО не будут заинтересованы в жестком контроле за своими членами также и потому, что это может привести к их исключению из СРО и, соответственно, к потере ее статуса.

И, наконец, авторы предлагают установить, что при ликвидации СРО аудиторов средства сформированного компенсационного фонда будут перечисляться в федеральный бюджет.

Источник: Audit-it.ru 26 января 2016 г.

Последние изменения в плане работы IASB

После январского заседания Совет по МСФО обновил план своей работы, что в предпоследний раз имело место в конце декабря. Напоминаем, что из-за изменения формата представления в июле прошлого года отслеживать прогресс по отдельным проектам теперь затруднительно, разве что прогресс будет очень существенным. Со дня предыдущей корректировки таких проектов было хоть и немного, но они были.

По крупным проектам можно отметить изменения в ожиданиях относительно решения по дальнейшей работе с «Концептуальными основами»: решить что-то в этой области Совет должен в течение трех месяцев, а не полугод, как значилось раньше. По остальным проектам даты окончания остались теми же, что может означать, а может и не означать автоматический перенос срока на один месяц (прошедший с конца декабря, т.е. с предыдущего обновления).

Касательно проектов внедрения стандартов (это отдельная вкладка, в чем можно убедиться, пройдя в раздел с планом работы IASB):

Статус проекта по классификации обязательств изменился, чтобы отразить тот факт, что сейчас идет работа над новым МСФО, и он будет опубликован в течение полугод.

Промежуточный вариант определения бизнеса будет представлен в течение трех месяцев (было – в течение шести).

Добавили примечание, что проект из области измерений на основе справедливой стоимости («Единица измерения») станет частью анализа практического применения стандарта IFRS 13.

Промежуточный вариант руководства по переоценке ранее имевшихся во владении долей будет завершен в течение трех месяцев (было – шести).

Во вкладке «Завершенные МСФО» ожидаемо появился стандарт IFRS 16 по лизингу.

По исследовательским проектам теперь можно понять, что определенная первоначальная работа была проведена в отношении проекта по основным формам отчетности. Кроме того, отклики, полученные на консультации прошлого года относительно плана дальнейшей работы, в настоящее время проходят обработку, и отчет по результатам ожидается в течение шести месяцев.

Источник: GAAP.ru 26 января 2016 г.

Налоговики разъяснили, как проводить валютный контроль в сфере внешнеторговых операций

ФНС России подготовила рекомендации по выявлению сомнительных операций и оценке рисков нарушения требований валютного законодательства при возвращении денежных средств (выручки) от внешнеторговой деятельности (письмо ФНС России от 24 декабря 2015 г. № ЕД-4-2/22729@ «О направлении рекомендаций»). Речь идет о контроле операций по замене денежных обязательств нерезидентов обязательствами, выраженными ценными бумагами.

Цель рекомендаций – обеспечить единый подход ведомств (ФТС и ФНС России, Росфиннадзора и Росфинмониторинга, а также Внешэкономбанка) к выявлению сомнительных операций в этой области.

В рекомендациях, в частности, приведена классификация нарушений при обороте ценных бумаг. Так, указано, что в случае недекларирования лицами документарных ценных бумаг, удостоверяющих обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указан получатель выплаты, в крупном либо особо крупном размере (свыше \$20 тыс. или \$50 тыс. соответственно) в их деянии могут усматриваться признаки преступления. Оно квалифицируется как контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 200.1 УК РФ).

Также даны рекомендации по поводу того, на что нужно обратить внимание при расчетах с использованием векселей. Например, предложено осуществлять мониторинг баз данных валютного контроля на наличие информации, свидетельствующей о прекращении обязательств или об изменении (снижении суммы) обязательств по сделке посредством передачи векселей.

Кроме этого, в документе указаны риски использования ценных бумаг как способа уклонения от уплаты налогов, таможенных платежей, вывода денежных средств из России и отмыwania преступных доходов. В частности, контролерам рекомендовано обратить внимание на валютные операции, проводимые в пользу нерезидентов при исполнении российскими кредитными организациями обязательств по предъявляемым векселям, первыми держателями которых были российские юрлица. Отмечается, что действительными целями такого рода операций могут являться уклонение от уплаты налогов, таможенных платежей, вывод денежных средств из России, а также отмывание доходов, полученных преступным путем.

Указано также, в каких случаях организации, перемещающие ценные бумаги через таможенную границу ЕАЭС, могут быть отнесены к группе повышенного риска при проведении контрольных мероприятий. Сюда, к примеру относится ситуация, когда осуществляется значительный объем валютных операций с контрагентами, зарегистрированными в офшорных юрисдикциях (на сумму свыше 30 млн руб.).

Источник: ГАРАНТ.РУ 26 января 2016 г.

О начислении районных коэффициентов, если «северных» работников направляют в другие районы, где действуют другие коэффициенты

Федеральная служба по труду и занятости дала разъяснение по следующему вопросу:

Организация-работодатель зарегистрирована и ведет деятельность в районе Крайнего Севера. Периодически работников данной организации направляют в другую местность для осуществления полевых работ. При этом в местности, где проводятся полевые работы, действуют другие районные коэффициенты (либо выше, либо ниже, чем в местности нахождения работодателя). Также некоторые районы, куда работников направляют на полевые работы, не относятся к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям – но в этих районах также предусмотрен районный коэффициент.

Как считать районный коэффициент при осуществлении полевых работ в следующих случаях:

1. работников направляют в другие районы Крайнего Севера или приравненных к ним местностей, где районный коэффициент выше, чем в районе нахождения работодателя;
2. работников направляют в другие районы Крайнего Севера или приравненных к ним местностей, где районный коэффициент ниже, чем в районе нахождения работодателя;
3. работников направляют в другие районы, которые не относятся к районам Крайнего Севера или приравненным к ним местностям, но в которых применяется районный коэффициент.

Влияют ли на порядок расчета районного коэффициента положения трудового договора с работником (указан или нет характер работ – полевые работы)?

Поясним на примере. Организация расположена в Иркутске, где применяется районный коэффициент к заработной плате сотрудников 1,3. Работника организации направляли на полевые работы:

- в июне в местность, приравненную к районам Крайнего Севера, где коэффициент 1,7;
- в сентябре в Челябинскую область (не район КС), где коэффициент 1,15.

В трудовом договоре с работником не установлен разъездной характер работы. Поэтому районные коэффициенты посчитаны так:

- 1,7 в июне;
- 1,3 в сентябре – так как в трудовом договоре прописан районный коэффициент 1,3 применить коэффициент ниже нельзя.

Правильно ли применены районные коэффициенты к заработной плате?

В пределах компетенции Федеральная служба по труду и занятости сообщила следующее.

В соответствии со статьей 315 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях осуществляется с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате.

Согласно статье 316 ТК РФ размер районного коэффициента и порядок его применения для расчета заработной платы работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления вправе за счет средств соответственно бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований устанавливать более высокие размеры районных коэффициентов для государственных органов субъектов Российской Федерации, государственных учреждений субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, муниципальных учреждений. Нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации может быть установлен предельный размер повышения районного коэффициента, устанавливаемого входящими в состав субъекта Российской Федерации муниципальными образованиями.

Суммы указанных расходов относятся к расходам на оплату труда в полном размере.

В Обзоре Верховного Суда Российской Федерации практики рассмотрения судами дел, связанных с осуществлением гражданами трудовой деятельности в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 26.02.2014) изложена позиция, согласно которой по общему правилу труд работника используется по месту работы. Труд отдельных работников организуется вне места нахождения работодателя, его

представительства, филиала, иного обособленного структурного подразделения. Если в таких случаях выполнение работником трудовой функции осуществляется в районе Крайнего Севера или местности, приравненной к районам Крайнего Севера, то суды, принимая во внимание фактическое место работы работника, приходят к правильному выводу о начислении к его заработной плате соответствующего коэффициента и процентной надбавки.

Районный коэффициент и процентная надбавка начисляются к заработной плате работника в зависимости от места выполнения им трудовой функции, а не от места нахождения работодателя, в штате которого состоит работник.

Настоящее письмо не является нормативным правовым актом.

Источник: Правовая система «Главбух» 25 января 2016 г.

Фонд МСФО обновил Таксономию с учетом нового стандарта

Фонд МСФО представил на публичное обсуждение очередное (третье) обновление к Таксономии МСФО версии 2015 года. В рамках обновления в нее вносятся элементы, необходимые для подготовки электронной отчетности по МСФО компаниями, которые решат досрочно перейти на МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт, напомним, был представлен буквально на прошлой неделе.

Кроме этого, в обновленной версии Таксономии МСФО исправлены отсылки на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в связи с переносом даты его вступления в силу. Стандарт вышел в свет в сентябре прошлого года.

Комментарии по обновлению «Update 3» – с порядковым номером 3, хотя мы за прошлый год насчитали больше, но это, полагаем, не имеет принципиального значения – будут приниматься до 21 марта. Ознакомиться с ним можно [здесь](#).

Источник: GAAP.ru 22 января 2016 г.

Видимость несения расходов по вахтовому методу работы привела к доначислениям

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф, указав на необоснованность учета в расходах при исчислении налога на прибыль надбавок за вахтовый метод работ в сумме почти 25 млн рублей, установив, что фактически компания вахтовый метод не использовала.

Инспекция выяснила, что компания занималась охраной объектов ОАО в одном регионе, но приняла решение ввести вахтовый метод организации работ с выплатой работникам за день работы надбавки в сумме 1400 рублей. На основании показаний работников установлено, что они зарегистрированы в населенных пунктах, в которых находятся охраняемые объекты, на работу они добирались либо пешком, либо на общественном транспорте, либо на личном автомобиле; служебное жилье не предоставлялось; после окончания смены они возвращались домой; график работы - сутки через двое или сутки через трое; с положением о вахтовом методе организации работ не ознакомлены; вахтовым методом не работали; надбавки и компенсации за вахтовый метод работы не получали; получали заработную плату в среднем от 4 до 7 тысяч рублей в месяц, которую привозили начальники групп охраны и выдавали лично.

Согласно табелю учета рабочего времени работники, направляемые на работу вахтовым методом, первые 20 дней месяца работали по сменному графику на объектах по месту жительства, а оставшиеся 10 дней – по 8 часов вахтовым методом, что противоречит свидетельским показаниям.

Суд первой инстанции (дело № А47-5091/2014) признал решение инспекции недействительным, посчитав недоказанным получение компанией необоснованной налоговой выгоды.

Апелляция и окружной арбитражный суд отменили решение суда, признав неправомерным занижение налоговой базы в связи с включением фиктивных расходов. При этом суды отклонили приказы компании о направлении работников на охрану объектов вахтовым методом, указав на отсутствие конкретизации или индивидуализации объектов, на которые направлены работники. Это не смогли пояснить ни учредитель компании, ни начальники охраны, ни сами охранники. При этом приказы содержат поддельные подписи, а ведомости о выплате зарплаты подписаны за работников начальниками охраны.

Суды разъяснили, что согласно статье 297 ТК вахтовый метод работы применяется при значительном удалении места работы от места постоянного проживания

работников.

Суды учли, что надбавка за вахтовый метод работы не облагается страховыми взносами и не включается в налоговую базу по НДФЛ, поэтому налогоплательщик, используя видимость несения расходов по налогу на прибыль, не уплачивал также иные налоги или сборы.

Судья ВС (309-КГ15-17323 от 18.01.2016) согласился с выводами судов и отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

Источник: Audit-it.ru 22 января 2016 г.

Налоговый агент не обязан удерживать и перечислять НДФЛ при выплате аванса

В соответствии с Письмом Федеральной налоговой службы от 15.01.2016 г. № БС-4-11/320 «О рассмотрении обращения», в силу НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Налоговый агент исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет НДФЛ с зарплаты (в том числе за первую половину месяца) один раз в месяц при окончательном расчете дохода работника по итогам каждого месяца, за который был начислен доход, в сроки, установленные НК РФ.

Организация – налоговый агент не обязана удерживать и перечислять НДФЛ при выплате аванса.

Источник: ГАРАНТ.РУ 22 января 2016 г.

Подача и возврат транспортных средств для международной перевозки облагается НДС 0%

Фирма оказывала услуги по международной перевозке грузов. Согласно договору с заказчиком подача транспортных средств к месту погрузки является элементом комплекса перевозочных услуг, а не самостоятельным видом услуг, а возврат предоставленных ранее заказчику вместе с грузом полуприцепов связан с необходимостью их повторной загрузки.

Перевозчик представил в инспекцию налоговую декларацию по НДС, по результатам камеральной проверки которой инспекция доначислила НДС, пени и штраф. По мнению инспекции, проезд транспортных средств без груза по территории РФ не связан с международной перевозкой, так как подача (возврат) автотранспортных средств производится до начала (завершения) международной перевозки, и следует применять НДС не 0%, а 18%.

Суды трех инстанций (дело № А09-4292/2015) признали решение инспекции недействительным, установив, что договор предусматривает непрерывную доставку грузов по назначению и возврату автотранспортных средств в целях последующей их загрузки иным товаром. Налогоплательщику не заказывались услуги по движению автомобилей без груза (холостой пробег).

Суды пояснили, что действие подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 НК (применение ставки 0% в отношении международной перевозки) распространяется на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые в отношении товаров, являющихся предметом международной перевозки.

В решении кассации (Ф10-4579/2015 от 18.01.2015) указано: «согласно условиям договора заказывались услуги по международной перевозке грузов в соответствии с согласованными тарифами, которые включали в себя все расходы, связанные с доставкой товаров, в том числе стоимость международной перевозки товаров и стоимость расходов на подачу (возврат) транспортных средств».

Аналогичную позицию заняли суды в другом споре, указав, что услуги по холостому пробегу, без которого международная перевозка не могла быть осуществлена, также подпадают под действие подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 НК и облагаются по ставке 0%.

Источник: Audit-it.ru 22 января 2016 г.

В 2015 году перечень случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности включает 60 позиций

На официальном интернет-сайте Минфина России www.minfin.ru размещен Перечень случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.

По сравнению с прошлым периодом (перечень включал 56 позиций):

- увеличилось число случаев обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности (в частности, в связи с вступлением в силу изменений, внесенных в Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности»);
- включены также в перечень: ГК «Роскосмос», единый институт развития в жилищной сфере (Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 225-ФЗ), саморегулируемые организации в сфере финансового рынка (Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 223-ФЗ), единое общероссийское объединение страховщиков, предусмотренное Федеральным законом от 25 июля 2011 г. № 260-ФЗ.

При этом сократилось число случаев обязательного аудита отчетности, который могут проводить индивидуальные аудиторы (в частности, в связи с изменениями, внесенными в 2015 г. в Федеральный закон «Об акционерных обществах»).

Также обращено внимание на то, что начиная с отчетности за 2016 год обязательному аудиту подлежит годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность политической партии, ее региональных отделений, иных зарегистрированных структурных подразделений.

Источник: Audit-it.ru 21 января 2016 г.

Об НДС в отношении распространяемых организацией рекламных материалов

Минфин России в Письме от 23.12.2015 № 03-07-11/75489 сообщил, что в связи с письмом по вопросам применения налога на добавленную стоимость в отношении распространяемых организацией рекламных материалов Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики:

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. При этом реализацией товаров (работ, услуг) в целях налога на добавленную стоимость признается также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

В соответствии с подпунктом 25 пункта 3 статьи 149 Кодекса от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождается передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.

Пунктом 12 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014 г. № 33 разъяснено, что в качестве операции, формирующей самостоятельный объект налогообложения, не может рассматриваться распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве.

Таким образом, передача рекламных материалов, не отвечающих признакам товара, бесплатно раздаваемых потенциальным покупателям, объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость не является независимо от величины расходов на приобретение (создание) этих рекламных материалов. При этом следует иметь в виду, что согласно пункту 2 статьи 171 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычетам в случае использования этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость. В этой связи оснований для принятия налогоплательщиком к вычету сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцами (изготовителями) указанных рекламных материалов, не имеется.

Что касается рекламных материалов, отвечающих признакам товара (имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве), стоимость которых за единицу продукции превышает 100 рублей, то, учитывая вышеизложенное, а также принимая во внимание норму подпункта 25 пункта 3 статьи 149 Кодекса, их передача потенциальным покупателям облагается налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный

характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Источник: Правовая система «Главбух» 21 января 2016 г.

Об НДФЛ с доходов иностранного сотрудника – высококвалифицированного специалиста, не являющегося налоговым резидентом РФ

Согласно Письму Минфина России от 08.12.2015 № 03-04-06/71450, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо представительства фирмы по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц доходов иностранного сотрудника организации - высококвалифицированного специалиста, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 224 Кодекса ставка налога на доходы физических лиц в размере 30 процентов установлена в отношении доходов за выполнение трудовых обязанностей в Российской Федерации, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых, в частности, от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

Налоговая ставка в размере 13 процентов применяется в том числе к доходам, непосредственно связанным с осуществлением трудовой деятельности, но не являющимся вознаграждением за осуществление трудовой деятельности, таким, как сумма среднего заработка, сохраняемого за работником на период очередного отпуска, а также доплата до фактического оклада за дни нахождения в отпуске.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по

вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Источник: Правовая система «Главбух» 21 января 2016 г.

Об уменьшении ЕНВД на взносы и расходы по работникам в зависимости от периода уплаты

В Письме Минфина от 25.12.2015 № 03-11-06/3/76370 рассматривается вопрос о порядке уменьшения ЕНВД на сумму переплаты по страховым взносам налогоплательщиком, выплачивающим вознаграждения работникам.

Согласно документу, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и сообщает следующее.

Согласно Положению о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329, и Регламенту Минфина России, утвержденному Приказом Минфина России от 15.06.2012 № 82н, в Минфине России рассматриваются индивидуальные и коллективные обращения граждан и организаций по вопросам, находящимся в сфере ведения Минфина России.

В соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Минфин России дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

При этом исходя из пункта 5.19 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2012 № 610, а также согласно статье 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный

фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Закон № 212-ФЗ) по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды следует обращаться в Минтруд России.

Одновременно обращаем внимание, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.32 Кодекса сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД), исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками данного налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам. При этом сумма ЕНВД не может быть уменьшена на сумму данных расходов более чем на 50 процентов.

Согласно пункту 1 статьи 346.32 Кодекса уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по месту постановки на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД (пункт 2 статьи 346.28 Кодекса).

Статьей 346.30 Кодекса установлено, что налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается квартал.

Учитывая изложенное, сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период (квартал), может быть уменьшена налогоплательщиком данного налога, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на суммы страховых взносов, а также расходов и платежей, указанных в пункте 2 статьи 346.32 Кодекса, которые исчислены и уплачены до окончания налогового периода (квартала) по ЕНВД, то есть сумма указанных платежей уменьшает сумму данного налога за тот налоговый период (квартал), в котором данные платежи были произведены.

Согласно статье 26 Закона № 212-ФЗ сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету в счет предстоящих платежей плательщика страховых взносов либо возврату плательщику страховых взносов в порядке, предусмотренном данной статьей Закона № 212-ФЗ.

Соответственно, сумма образовавшейся переплаты по страховым взносам, которая была зачтена в счет предстоящих платежей по страховым взносам, может быть учтена налогоплательщиком при исчислении суммы единого налога на вмененный доход в налоговом периоде (квартале), в котором произведен соответствующий зачет.

Кроме того, сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Источник: Audit-it.ru 21 января 2016 г.

О представлении документов, подтверждающих фактически понесенные работником затраты, для признания расходов в виде суточных

В Письме Минфина России от 11.12.2015 № 03-03-06/2/72711 сообщается, что Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

В соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 № 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что в соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 НК РФ, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

Согласно подпункту 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ суточные и полевое довольствие относятся к расходам на командировки, которые в целях налогообложения прибыли организаций учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и

реализацией.

Согласно подпункту 5 пункта 7 статьи 272 НК РФ датой осуществления расходов на командировки признается дата утверждения авансового отчета.

Таким образом, расходы на командировки в виде суточных учитываются на основании утвержденного в установленном порядке авансового отчета. При этом представления каких-либо документов, подтверждающих фактически понесенные работником затраты, для признания расходов в виде суточных не требуется.

По вопросу учета представительских расходов в целях налогообложения прибыли организаций сообщаем, что в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 264 НК РФ.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Вместе с тем представительские расходы, в соответствии с пунктом 2 статьи 264 НК РФ, в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процентов от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Источник: Правовая система «Главбух» 21 января 2016 г.

Суды разъяснили, когда вычет по ТМЦ, полученным в уставной капитал, неправомерен

В качестве вклада в уставной капитал компания от своего учредителя (другой фирмы) получила товарно-материальные ценности и заявила вычет в налоговой декларации по НДС.

По результатам выездной проверки ИФНС отказала в вычетах, указав, что учредителем не восстановлен НДС при передаче в уставный капитал имущества в

соответствии с подпунктом 1 пунктом 3 статьи 170 НК.

Компания обратилась в суд (дело № А76-18606/2014), полагая, что имеет право на вычет налога, поскольку НДС с первоначальной стоимости учредителем уплачен поставщикам ТМЦ, но к вычету не принят. Данное имущество приобретено учредителем для операций, не облагаемых НДС - для выполнения НИОКР.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении иска. В случае передачи имущества в качестве вклада в уставный капитал ранее принятые к вычету суммы НДС по передаваемым товарам (работам, услугам) у передающей стороны подлежат восстановлению. Суммы восстановленного налога указываются в документах, которыми оформляется передача имущества, отдельной строкой. Эти документы являются основанием для принятия указанных в них сумм налога (восстановленных передающей стороной) к вычету у принимающей стороны. При этом полученное в качестве вклада в уставный капитал имущество должно использоваться для операций, подлежащих обложению НДС.

От льготы по освобождению НИОКР от НДС учредитель не отказывался, НДС от реализации по льготированным операциям не начислил и в бюджет не уплатил, у него не имелось и права на вычеты.

Суды отметили, что в актах передачи ТМЦ в уставный капитал сумма НДС не выделена, отсутствуют сведения о восстановленной сумме НДС, справки о передаче имущества в уставный капитал носят односторонний характер и не подписаны принимающей стороной.

Судья ВС (309-КГ15-17253 от 29.12.2015) согласился с выводами судов и отказал компании в передаче дела в коллегиям по экономическим спорам.

Ранее суды также указывали, что основанием для вычета у принимающей стороны служит передаточный акт, в котором отдельной строкой должна быть выделена сумма НДС, восстановленная передающей стороной. В отсутствие такого оформления вычет не положен.

Источник: Audit-it.ru 21 января 2016 г.

О включении в заработок работника Крайнего Севера вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год

Решение Верховного Суда РФ от 01.12.2015 № АКПИ15-1253 О признании частично не действующим пункта 19 Инструкции «О порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», утв. Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2.

Положение о невключении в заработок работника Крайнего Севера вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год признано недействующим.

Заявитель обратился с административным исковым заявлением о признании пункта 19 «Инструкции о порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим в районах Крайнего Севера и в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2, не действующим в той части, в какой предусмотрено, что в состав заработка, на который начисляются надбавки, не включаются выплаты по единовременному вознаграждению за выслугу лет и вознаграждение по итогам работы за год.

Суд указал, в частности, что исходя из содержания статьи 423 ТК РФ пункт 19 Инструкции в оспариваемой части не подлежал применению как противоречащий требованиям ТК РФ. Кроме того, еще до введения в действие ТК РФ решениями Верховного Суда РФ было установлено, что положение пункта 19 Инструкции в части невключения в заработок вознаграждения за выслугу лет и вознаграждения по итогам работы за год, предусмотренных системой оплаты труда, в настоящее время не применяется в связи с принятием Закона № 4520-1 и Указа Президента РФ от 15.11.1991 № 210, которым были сняты ограничения на заработную плату.

Между тем, учитывая доводы административного истца о применении работодателем оспариваемых предписаний, в целях исключения их применения на практике, суд пришел к выводу о признании их не действующими со дня вступления решения в законную силу.

Источник: Audit-it.ru 19 января 2016 г.

О заполнении раздела 2 декларации по НДС в связи с изменением условий

применения нулевого значения Ккан

В Письме ФНС России от 31.12.2015 № СД-4-3/23380@ «О внесении изменений в главу 26 Налогового кодекса Российской Федерации» сообщены особенности заполнения раздела 2 налоговой декларации по НДС в связи с изменением условий применения нулевого значения коэффициента Ккан.

Коэффициент (Ккан), характеризующий регион добычи и свойства нефти, учитывается при определении ставки НДС, в отношении нефти, добытой на участках недр, расположенных полностью или частично в Каспийском море.

Для целей применения нулевого значения данного коэффициента с 1 января 2016 года накопленный объем добычи нефти на соответствующих участках недр увеличен с 10 до 15 млн. тонн.

Начиная с декларации за январь 2016 года, налогоплательщикам рекомендуется:

- количество нефти, добытой на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском море, отражать в подразделе 2.1.1 по графе 2 с указанием кода «2009» или «4009» по графе 1;
- количество нефти, добытой на участках недр, расположенных полностью или частично в Каспийском море, отражать в подразделе 2.1.1 по графе 2 с указанием кода «2010» или «4010» по графе 1.

При представлении налоговых деклараций на налоговые периоды 2015 года количество нефти, добытой на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском или Каспийском морях, отражается в подразделе 2.1.1 по графе 2 с указанием кода «2004» или «4004» по графе 1.

Источник: КонсультантПлюс 19 января 2016 г.

ФНС России представлен обзор судебных актов по налоговым спорам за второе полугодие 2015 года

В Письме ФНС России от 24.12.2015 № СА-4-7/22683@ О направлении судебной практики на основании конкретных судебных решений разъясняются, в частности, следующие вопросы:

- налоговая выгода может быть признана необоснованной в случае формального разделения (дробления) бизнеса (схема уклонения от налогообложения была создана путем формального заключения между ООО и ИП взаимных договоров поручения, по условиям которых указанные лица от имени друг друга оформляли сделки купли-продажи в целях распределения полученной выручки и минимизации своих налоговых обязательств);
- независимо от места, где состоялся переход права собственности на спорный товар - в России или за рубежом, операция по его реализации облагается НДС по ставке 0 процентов, если товар был помещен под таможенный режим экспорта в соответствии с таможенным законодательством;
- установление законом субъекта РФ дифференцированных ставок транспортного налога на основании мощности двигателя, определяющей, в частности, стоимость автомобиля и расходы на его содержание, не является дискриминационным;
- возмещение НДС возможно и за пределами установленного п. 2 ст. 173 НК РФ трехлетнего срока, если реализации соответствующего права налогоплательщика препятствовали объективные и уважительные причины;
- вычеты по НДС не применяются при совершении сделки купли-продажи квартиры между взаимозависимыми физическими лицами;
- допустимость исчисления налогов расчетным путем, предусмотренная пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, обуславливается неправомерными действиями (бездействием) налогоплательщика;
- затраты в виде уплаченных сумм упущенной выгоды являются расходами налогоплательщика, учитываемыми в составе внереализационных расходов;
- получателями услуги авиаперевозки в рамках отношений код-шеринга между авиакомпаниями являются пассажиры. В такой ситуации перевозка собственных пассажиров и пассажиров партнера на международных авиалиниях должна иметь одинаковые налоговые последствия в виде обложения НДС по ставке 0 процентов.

Источник: КонсультантПлюс 19 января 2016 г.

Об отражении в бухучете НФО операций по договорам доверительного управления имуществом

Разъяснения Банка России «По вопросам, связанным с применением Положения Банка России от 18 ноября 2015 года № 505-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 505-П).

В связи с утверждением Отраслевого стандарта учета указанных операций,

разъясняется, в частности, следующее:

- счет № 479 предназначен специально для учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Использование счета № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» для учета денежных средств, переданных в доверительное управление, недопустимо;
- НПФ при ведении бухгалтерского учета обязаны не допускать смешения собственных средств, имущества, составляющего пенсионные резервы, и имущества, составляющего средства пенсионных накоплений. Отделение собственных средств НПФ на основании решения о распределении части инвестиционного дохода в состав собственных средств фонда обеспечивается путем открытия отдельных лицевых счетов.

Источник: Audit-it.ru 19 января 2016 г.

Можно ли признать расходы, подтвержденные первичным учетным документом без печати организации

Письмо Федеральной налоговой службы от 13.01.2016 г. № СД-4-3/105@ О порядке оформления первичных учетных документов и подтверждения расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, первичными документами (актами об оказании услуг), в которых отсутствует оттиск печати.

Форма первичного учетного документа должна содержать обязательные реквизиты, установленные Законом о бухучете.

Указанный перечень не предусматривает наличие в первичном документе оттиска печати организации в качестве обязательного реквизита.

Таким образом, при надлежащем заполнении в первичном учетном документе всех обязательных реквизитов, предусмотренных Законом о бухучете, отсутствие оттиска печати (печатей) организации не является основанием для отказа в признании соответствующих затрат в составе расходов по налогу на прибыль.

Источник: ГАРАНТ.РУ 19 января 2016 г.

О представлении расчета по форме 6-НДФЛ налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение ПАО «Камаз» от 27.11.2015 по вопросу заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6- НДФЛ, и сообщает следующее.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции, вступающей в силу с 1 января 2016 года) налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (далее - расчет по форме 6- НДФЛ), за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

В этой связи, налоговые агенты, начиная с отчетного периода первого квартала 2016 года, обязаны ежеквартально представлять в налоговые органы по месту своего учета расчет по форме 6-НДФЛ.

Расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период по строкам 100 - 140 отражаются только те операции, которые произведены именно в этом отчетном периоде. Операции, произведенные в предыдущие отчетные периоды, в данном разделе не отражаются.

Учитывая абзацы 4, 5 пункта 2 статьи 230 Кодекса (в редакции, вступающей в силу с 1 января 2016 года) налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют расчет по форме 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений. Налоговые агенты - организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, представляют расчет по форме 6-НДФЛ, в том числе в отношении работников обособленных подразделений в

налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому обособленному подразделению).

Кроме того, обязанность налоговых агентов представлять расчет по форме 6-НДФЛ в налоговый орган по месту своего учета корреспондирует с обязанностью налоговых агентов уплачивать совокупную сумму налога, исчисленную и удержанную налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником выплаты дохода, в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе. При этом налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом глава 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса не содержит норм, предоставляющих налоговым агентам, имеющим обособленные подразделения, самостоятельно выбирать обособленное подразделение, через которое производилось бы перечисление налога и, соответственно, представление расчета по форме 6-НДФЛ.

Учитывая изложенное, расчет по форме 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению, независимо от того, что состоят данные обособленные подразделения на учете в одном налоговом органе.

Источник: Правовая система «Главбух» 19 января 2016 г.

МЭР выдало положительное заключение на проект поправок в декларацию по налогу на прибыль

Заключение об оценке регулирующего воздействия на проект изменений в приложения к приказу ФНС от 26 ноября 2014 года № ММВ-7-3/600@, которым утверждена ныне действующая форма декларации по налогу на прибыль, Минэкономразвития выпустило с положительной резолюцией.

Так что, по-видимому, приказ с поправками выйдет уже скоро.

Как мы ранее уже сообщали, в итоге по-новому будут выглядеть:

- лист 02 «Расчет налога»
- приложение № 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»
- приложение № 3 к листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 323 НК (за исключением отраженных в листе 05)»
- приложение № 5 к листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ организацией, имеющей обособленные подразделения»
- приложение № 6 к листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта РФ по консолидированной группе налогоплательщиков»
- приложение № 6а к листу 02 «Расчет авансовых платежей и налога в бюджет субъекта РФ по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям»
- лист 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)»
- лист 04 «Расчет налога с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК».

Появится новый лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, совершившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку». Упраздняется лист 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в приложении № 3 к листу 02)» со штрих-кодом «00212229».

Меняются штрих-коды некоторых разделов, листов, приложений к листам декларации.

Соответственно, вносятся поправки в порядок заполнения и формат декларации.

Источник: Audit-it.ru 19 января 2016 г.

Патент иностранцу выдан в 2015 году - на дефлятор 2016 года не перерассчитывается

В письме от 22.12.15 № БС-4-11/22493 ФНС напомнила, что сейчас иностранные работники, оплатившие авансовые платежи по НДФЛ в виде стоимости патента,

могут быть наняты любыми работодателями.

Стоимость патента - 1 200 рублей в месяц с учетом индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, а также на региональный коэффициент, устанавливаемый на соответствующий календарный год законами субъекта РФ.

Если региональный коэффициент на очередной календарный год законом субъекта РФ не установлен, его значение принимается равным 1.

Коэффициент-дефлятор устанавливается приказом Минэкономразвития России. Размер коэффициента на 2016 год равен 1,514.

Действие коэффициента-дефлятора на 2016 год начинается с 1 января 2016 года, значит, применять данный коэффициент необходимо к платежам, осуществляемым с указанной даты.

Если иностранным гражданином, прибывшим в РФ в порядке, не требующем получения визы, уплачено за патент с применением коэффициента-дефлятора на 2015 год, патент выдан до 1 января 2016 года, и срок его действия истекает в 2016 году, то основания для перерасчета сумм фиксированных авансовых платежей с учетом коэффициента-дефлятора, установленного на 2016 год в отношении таких иностранных граждан, отсутствуют.

Источник: Audit-it.ru 19 января 2016 г.

<https://delprof.ru/press-center/law-news/vypusk-85-ot-01-02-2016-dayzhest-aktualnykh-izmeneniy-v-zakonodatelstve-podgotovlenny-ekspertami-a/>

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

+7 (495) 740-16-01

info@delprof.ru