

«Выпуск № 89 от 04.04.2016. Дайджест актуальных изменений в законодательстве, подготовленный экспертами АКГ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»»

О выплаченных иностранным фирмам доходах надо отчитываться по новой форме

Приказом от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ ФНС утвердила форму налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядок ее заполнения, а также электронный формат. Документ уже вступил в силу.

Утрачивают силу приказы Министерства РФ по налогам и сборам от 14.04.2004 № САЭ-3-23/286@ и от 03.06.2002 № БГ-3-23/275, которыми утверждена форма расчета и порядок ее заполнения.

Новая форма применяется, начиная с представления расчета за первый отчетный период 2016 года.

Источник: Audit-it.ru 04 апреля 2016 г.

ВС не против вычета по НДС за бездоговорное потребление электроэнергии

Опубликовано определение судьи ВС по делу А26-447/2015. ООО заявило вычет в налоговой декларации по НДС за бездоговорное потребление электроэнергии на основании вставленных поставщиком электроэнергии счетов-фактур.

По результатам камеральной проверки инспекция оказалась в вычете, указав на отсутствие у поставщика услуг объекта обложения налогом. По мнению инспекции, взыскание стоимости бездоговорного потребления не связано с ее реализацией, а

основано на требовании о взыскании неосновательного обогащения.

Суд первой инстанции согласился с выводами инспекции. Апелляция и окружной арбитражный суды отменили его решение, указав, что взыскание стоимости электроэнергии в порядке неосновательного обогащения не освобождает поставщика от обязанности дополнительно к стоимости бездоговорного потребления предъявить к оплате соответствующую сумму НДС. Суды учли, что счета-фактуры оформлены с соблюдением положений статьи 169 НК, а поставщик электроэнергии уплатил НДС.

Судья ВС (307-КГ16-1324 от 23.03.2016) отказал инспекции в передаче дела в коллегия по экономическим спорам.

Источник: Audit-it.ru 01 апреля 2016 г.

ВС: расчеты в рублях и фиксация курса по валютному займу не избавят от курсовых разниц

Компания взяла в банке кредит в рублях, затем передала эти деньги по договору займа иностранным заемщикам. Сумма составила 18,6 млн долларов США, однако выдана заемщикам не в долларах США, а в рублях. Допсоглашениями к договорам займа предусмотрено право заемщиков вернуть сумму займа компании в рублях по официальному курсу, установленному ЦБ на дату зачисления суммы займа на счет заемщика. В основном заем иностранными заемщиками был погашен в рублях.

По результатам выездной проверки ИФНС установила взаимозависимость компаний, указала на необоснованность отсутствия учета сумм курсовых разниц в качестве внереализационных доходов и расходов, доначислила налог на прибыль, пени и штраф. Также инспекция признала неправомерным учет расходов на поиск банка с наиболее выгодными условиями кредитования. Инспекция установила, что в найденном банке уже были открыты действующие расчетные счета компании, а также кредитная линия.

Суды первой инстанции, апелляция и окружной арбитражный суд (дело № А53-8291/2015) признали решение инспекции недействительным в части затрат по поиску банка, указав, что заключение договора после изучения рынка со «знакомым» банком не свидетельствует о недобросовестности.

В части курсовых разниц суды признали законным решение инспекции, указав, что до момента погашения займа валютой расчетов по ним является валюта, указанная в договоре, то есть доллары США. Компания оспорила этот эпизод в ВС.

Судья ВС (308-КГ16-991 от 25.03.2016) согласился с выводами судов, указав, что налогоплательщик обязан был производить пересчет сумм займа и процентов по нему, выраженных долларах США, в рубли по курсу ЦБ. При этом положительная (отрицательная) разница в порядке статей 271 и 272 НК подлежит отражению в составе внереализационных доходов (расходов) для целей налогообложения. В передаче дела в коллегия по экономическим спорам компании отказано.

Источник: Audit-it.ru 01 апреля 2016 г.

Годовую бухотчетность за 2015 год АО должны опубликовать в сети вместе с АЗ до 4 апреля

В информационном письме от 30.03.2016 № ИН-06-52/17 ЦБ дал разъяснения о раскрытии акционерными обществами годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.

14 марта вступило в силу указание ЦБ от 16.12.2015 № 3899-У, которым внесены изменения в положение от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг".

Теперь годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО раскрывается, в том числе, путем опубликования ее текста на интернет-странице, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, в срок не позднее трех дней с даты составления аудиторского заключения, выражающего в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности отчетности, но не позднее трех дней с даты истечения установленного законодательством РФ срока представления обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно закону о бухучете такой экземпляр представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного

общества за 2015 год подлежит опубликованию акционерными обществами в сети интернет вместе с аудиторским заключением не позднее 4 апреля 2016 года (поскольку последний день срока, установленный абзацем вторым пункта 71.4 положения № 454-П, приходится на выходной день – 3 апреля).

Если эмитент не раскрывает какую-либо информацию, раскрытие которой требуется, эмитент должен указать основание, в силу которого такая информация не раскрывается. При этом отсутствие информации, подлежащей раскрытию в соответствии с положением № 454-П, без достаточных на то оснований является основанием для привлечения эмитента к ответственности, а также для установления ограничений на обращение ценных бумаг.

В случае обоснованной невозможности исполнения АО требования о раскрытии в установленный срок (например, в силу того, что заключенный до вступления в силу указания № 3899-У договор на проведение аудита предусматривает представление АЗ по отчетности за 2015 год позднее 4 апреля) акционерному обществу следует раскрыть информацию о нераскрытии в установленный срок с указанием оснований.

ЦБ полагает, что акционерным обществам, на которые распространяются требования раздела V положения № 454-П о раскрытии информации в форме сообщений о существенных фактах, следует раскрыть такую информацию в форме и порядке, которые предусмотрены положением № 454-П для раскрытия сообщения о существенном факте о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг. При этом моментом наступления такого существенного факта следует считать 4 апреля 2016 года.

Иным АО рекомендуется раскрыть такую информацию в форме аналогичного сообщения не позднее 5 апреля в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени и предоставляемом одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, и не позднее 6 апреля - на упомянутой выше интернет-странице. ЦБ рекомендует также обеспечить доступность указанного сообщения в течение не менее одного года с момента раскрытия.

Источник: Audit-it.ru 01 апреля 2016 г.

При увеличении УК в свидетельстве нотариус может указать информацию и об иных решениях

Письмом от 24 марта 2016 г. № 932/03-16-3 ФНП разослала письмо ФНС от 15 марта 2016 г. № ГД-3-14/1086@, касающееся возможности удостоверения нотариусом решения единственного участника ООО об увеличении уставного капитала.

Федеральным законом от 30 марта 2015 года № 67-ФЗ внесено дополнение в закон об ООО, в соответствии с которым факт принятия решения общего собрания участников об увеличении уставного капитала и состав участников, присутствовавших при принятии указанного решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.

Цель принятия 67-ФЗ – обеспечение достоверности сведений, представляемых при госрегистрации юрлиц и ИП. Поэтому, по мнению ФНС, новая норма применима к решению об увеличении уставного капитала, принятому как общим собранием участников, так и единственным участником ООО. Об этом ФНС говорила и ранее.

Принятие решения об увеличении уставного капитала ООО влечет необходимость внесения изменений в учредительный документ - в устав.

При госрегистрации изменений, внесенных в учредительные документы юрлица, в регистрирующий орган представляется, в том числе, решение о внесении изменений в учредительные документы либо иное решение и (или) документы, являющиеся основанием для внесения данных изменений.

Основанием для принятия решения о внесении изменений в учредительные документы в связи с увеличением УК является решение об увеличении УК, факт принятия которого и состав участников должны быть подтверждены нотариально.

В регистрирующий орган представляется решение о внесении изменений в устав и документ, подтверждающий принятие решения общего собрания участников (единственного участника) об увеличении УК и состав участников. Таким документом является содержащее такую информацию выданное нотариусом (лицом, замещающим временно отсутствующего нотариуса) свидетельство (надлежащим образом заверенная копия свидетельства) об удостоверении факта принятия решения органом управления юрлица и о составе участников (членов) этого органа, присутствовавших при принятии данного решения. Указанное свидетельство может содержать также информацию об иных принятых общим собранием участников (единственным участником общества) решениях.

Источник: Audit-it.ru 01 апреля 2016 г.

Трудовой договор не может содержать условие о перечислении в бюджет НДФЛ работником

В письме от 09.03.16 № 03-04-05/12891 Минфин указал, что правила налогообложения доходов физлиц, включая порядок уплаты налога, носят императивный характер и не зависят от волеизъявления налогоплательщика и налогового агента.

В соответствии со статьей 168 Гражданского кодекса сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта и при этом посягающая на публичные интересы либо права и охраняемые законом интересы третьих лиц, ничтожна, если из закона не следует, что такая сделка оспорима или должны применяться другие последствия нарушения, не связанные с недействительностью сделки.

Пунктами 1 и 2 статьи 226 НК установлено, что российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, за некоторыми исключениями, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ. Данные российские организации являются налоговыми агентами.

Таким образом, будут являться ничтожными условия в договоре, обязывающие уплачивать НДФЛ самого налогоплательщика, когда в соответствии с НК обязанность по уплате налога возложена на налогового агента.

Источник: Audit-it.ru 01 апреля 2016 г.

Камеральная проверка оканчивается не актом, а решением - оно не выносится в случае уточненки

25 февраля 2014 года компания представила в инспекцию налоговую декларацию по НДС за 4 квартал 2013 года. 4 апреля компания направила декларацию за тот же период (корректировка 1), 30 апреля - корректировку 2, а 4 июня - корректировку 3. Инспекция провела камеральную проверку этой декларации, о чем 18 сентября

года составила акт проверки.

23 октября компания представила уточненку 4, а 24 октября – возражения на акт проверки по декларации с корректировкой 3. Инспекция продлила срок рассмотрения материалов проверки до 28 ноября и направила требование о представлении дополнительной информации по корректировке 3, а затем отказала в вычетах по ней, доначислила НДС, пени и штраф, в том числе за непредставление документов.

Суды трех инстанций (дело № А54-975/2015) признали решение инспекции недействительным, указав на пункт 9.1 статьи 88 НК, в соответствии с которым в случае, если до окончания камеральной проверки налогоплательщиком представлена уточненная декларация, проверка ранее поданной декларации прекращается и начинается новая камеральная проверка.

В данном случае, уточненная декларация (корректировка 4) была подана до вынесения оспариваемых решений, и инспекция должна была прекратить камеральную проверку корректировки 3 и назначить новую проверку.

Суды отклонили довод инспекции о том, что корректировка 4 поступила после составления акта проверки, то есть после окончания проверки, что исключает возможность прекращения всех действий налогового органа в отношении ранее поданной налоговой декларации. Суды указали на неправильное понимание момента окончания проверки.

В решении кассации (Ф10-501/2016 от 24.03.2016) указано: «под окончанием проверки понимается не буквальное окончание проведения тех действий, которые совершает налоговый орган до составления акта проверки, а полное завершение всех действий по проверке, заканчивающихся принятием решения, поскольку не имеет смысла продолжение всех действий в отношении той налоговой декларации, которая была уточнена налогоплательщиком».

Источник: Audit-it.ru 01 апреля 2016 г.

Счетная палата РФ предлагает ограничить количество электронных площадок для регламентированных закупок

Аудиторы подвели итоги мониторинга развития системы государственных и корпоративных закупок в 2015 году. С одной стороны, Счетная палата РФ зафиксировала ряд положительных изменений в области осуществления закупок. Так, по словам аудитора Счетной палаты РФ Максима Рохмистрова, отмечается рост эффективности процедур закупок в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 44-ФЗ). В 2015 году среднее количество заявок участников закупок приблизилось к трем на один лот, а экономия бюджетных средств по результатам проведения процедур закупок составила в среднем 7,6% (она рассчитывалась как разница между начальной ценой контракта и ценой, которую предложил победитель закупки).

С другой стороны, существенно возросло количество нарушений, допущенных при осуществлении закупок в рамках Закона № 44-ФЗ. В 2015 году было выявлено около 500 нарушений на общую сумму более 125 млрд руб., тогда как в 2014 году – 276 нарушений на общую сумму 39,6 млрд руб.

Еще одна тенденция, которой остались недовольны в Счетной палате РФ, – это увеличение объема закупок у единственного поставщика. Доля изначально объявленных закупок у единственного поставщика в целом по стране за 2015 год увеличилась с 16,1% до 18,7%.

При осуществлении закупок по правилам Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" доля закупок у единственного поставщика еще больше: 40%. Аудиторы подчеркивают, что при этом совокупный объем регламентированных закупок составляет 23,1 трлн руб., что почти в четыре раза превышает объем государственных закупок.

В качестве негативной тенденции Счетная палата расценивает и отсутствие ограничений количества и порядка деятельности операторов электронных площадок. Общее количество операторов электронных площадок в течение 2015 года увеличилось более чем на 20%, и в настоящее время закупки в рамках Закона № 223-ФЗ обслуживают более 150 операторов. Для сравнения, в целях применения Закона № 44-ФЗ таких площадок пять. Аудиторы намерены обратиться в палаты Федерального Собрания с просьбой урегулировать требования к операторам электронных площадок, работающим в сфере регламентированных закупок.

Наконец, еще одна проблема уже неоднократно озвучивалась представителями Счетной палаты РФ, – это фактически неограниченное количество способов определения поставщиков, которые дает госкорпорациям и госкомпаниям ч. 3 ст. 3 Закона № 223-ФЗ. По подсчетам аудиторов, проанализировавших работу 10 крупных корпоративных заказчиков, последние применяют 27 различных способов закупки (от шести до 13 способов каждым).

В зоне риска и практика, при которой единственный поставщик передает работы по госзаказу субподрядчикам. К примеру, в 2015 году один из поставщиков, который определен единственным исполнителем осуществляемых Роснедрами закупок, получил заказы на общую сумму 14,3 млрд. руб., из них 98% были переданы на исполнение субподрядчикам. Плата последним за выполнение субподрядных работ составила 12,1 млрд руб. Таким образом, более 2 млрд руб. бюджетных средств остались в распоряжении единственного поставщика. По данным Счетной палаты РФ, такие случаи не единичны. Предложения по исправлению ситуации аудиторы пообещали направить в Госдуму и Совет Федерации.

Источник: ГАРАНТ.РУ 31 марта 2016 г.

Зная о "зависании" в банке других платежей, фирма пыталась уплатить налог - его не зачесть

26 января 2015 года компания представила декларацию по НДС за 4 квартал 2014 года с суммой налога к уплате 6,4 млн рублей. 26 и 27 января компания направила в банк поручения на списание денежных средств с расчетного счета. Денежные средства были списаны с него банком в те же дни и зачислены на корреспондентский счет банка, однако из-за недостаточности денежных средств на корсчете не были перечислены в бюджет. 16 февраля у банка была отозвана лицензия.

Посчитав обязанность по уплате налога не исполненной, инспекция направила компании требование об уплате задолженности по НДС.

Компания обратилась в суд (дело № А56-30971/2015), поясняя, что регулярно использовала этот счет для уплаты налогов. В связи со сложной экономической обстановкой, сложившейся в РФ в декабре 2014 - январе 2015 года, большая часть банков испытывала финансовые трудности, поэтому оснований считать спорный банк неплатежеспособным, по мнению фирмы, на момент уплаты ею налогов не имелось.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, установив следующие обстоятельства.

На 1 января 2015 года на счете в этом банке у компании числилось 408 рублей, в

начале января поступило 15,6 млн рублей выручки. Компания пыталась списать их в виде различных неналоговых платежей, однако 26 января средства были возвращены на расчетный счет по причине отмены платежей из-за недостаточности средств на корреспондентском счете банка.

26 января компания письмом проинформировала инспекцию о задержке платежа по НДС за 4 квартал 2014 года со ссылкой на финансовые трудности банка и с указанием на то, что с 15 января банк не исполняет свои обязанности по перечислению денежных средств с расчетного счета. Несмотря на указанные обстоятельства, 26 января компания направила в банк 4 платежных поручения, а 27 января - 49 платежных поручений на перечисление в бюджет налога.

Суды сочли это осведомленностью налогоплательщика об имеющихся проблемах у обслуживающего банка и указали на возможность выбрать для уплаты налогов более стабильный банк (компания имела счета еще в двух банках).

Суды (постановление кассации Ф07-2429/2016 от 24.03.2016) также разъяснили, что оценить негативную динамику финансового положения обслуживающего банка налогоплательщик может на основании данных бухгалтерской отчетности банков, размещенной на официальном сайте Банка России www.cbr.ru.

Источник: Audit-it.ru 31 марта 2016 г.

Законопроект об электронных больничных опять вынесли на общественное обсуждение

Минтруд продублировал на портале проектов свой законопроект об электронных больничных (о внесении изменений в статью 13 закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и в статью 59 закона «Об основах охраны здоровья граждан в РФ») и еще раз объявил общественное обсуждение и антикоррупционную экспертизу.

Ведомство уже делало это в начале декабря прошлого года. Тексты законопроектов практически идентичны.

Будет введена возможность использования листка нетрудоспособности как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа, сформированного в

автоматизированной информационной системе, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Электронный больничный будет формироваться при наличии согласия застрахованного лица и размещаться в информационной системе страховщика. На основании такого электронного документа будут назначаться и выплачиваться пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам. Порядок информационного взаимодействия страховщика, страхователей, медорганизаций и федеральных государственных учреждений медико-социальной экспертизы по обмену сведениями в целях формирования электронного листка нетрудоспособности будет утверждаться правительством РФ.

Предполагается вступление новой возможности в силу с 2017 года.

Минтруд на своем сайте подтвердил это намерение. Со ссылкой на министра труда Максима Топилина говорится, что переход на использование электронного больничного листка избавит пациентов от лишних походов по кабинетам для сбора подписей и проставления печатей. Разработке законопроекта предшествовала реализация в трех регионах – Астраханской, Белгородской областях и Республике Татарстан - пилотного проекта «Электронный листок нетрудоспособности», пишет ведомство. Ожидается, что закон вступит в силу с 1 января 2017 года, после чего начнется поэтапное внедрение системы электронного больничного на всей территории страны.

Источник: Audit-it.ru 31 марта 2016 г.

Средняя зарплата, сохраняемая за командированным за границу, может облагаться
13 или 30%

В письме от 15.03.16 № ОА-4-17/4241@ ФНС рассказала о налогообложении доходов командированных за границу.

Статьями 167 и 168 Трудового кодекса установлено, что при направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение, в частности, среднего заработка по месту работы. Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути сохраняется в целях обеспечения финансирования текущих расходов работника (членов его семьи) в РФ.

Налоговый агент – работодатель определяет ежемесячно статус физлица как налогового резидента – устанавливает, находилось ли физлицо на территории РФ 183 календарных дня в течение последних 12 месяцев, предшествующих дате получения дохода.

Средняя зарплата, ежемесячно выплачиваемая работнику за время исполнения им трудовых обязанностей за границей, может облагаться налогом в РФ по ставке 13 или 30% в зависимости от статуса работника как налогового резидента.

При направлении работника в командировку за пределы РФ суточные в иностранной валюте выплачиваются в размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом (положение 749). Согласно пункту 3 статьи 217 НК суточные в иностранной валюте в пределах сумм, эквивалентных 2500 рублям за каждый день пребывания в заграничной командировке, налогообложению не подлежат независимо от налогового статуса их получателя.

Источник: Audit-it.ru 31 марта 2016 г.

Появилась новая форма декларации по УСН: теперь без печати и с разными ставками

Приказом от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ ФНС утвердила новую форму налоговой декларации по УСН, порядок ее заполнения и электронный формат. Утрачивает силу приказ от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/352@, которым утверждена действующая форма декларации. Новый приказ зарегистрирован в Минюсте. В документе не указано, с отчетности за какой период он должен применяться.

Убрана аббревиатура "МП".

В разделе 2.1.1 (расчет налога по УСН "доходы") поле для указания налоговой ставки очистили от цифры "6" и размножили – теперь ставка указывается налогоплательщиком, причем, отдельно за каждый отчетный период. Это связано с правом субъектов РФ уменьшать налоговые ставки.

Появился раздел 2.1.2 для расчета суммы торгового сбора, уменьшающей налог по УСН "доходы". Учитываться он будет не в разделе 2.1.1 (где рассчитывается налог, включая его уменьшение на взносы, больничные и выплаты по добровольному

личному страхованию), а сразу в разделе 1.1, где указывается сумма налога (авансового платежа), подлежащая уплате (уменьшению).

Надо отметить, что о разработке проекта формы декларации с такими изменениями было заявлено еще год назад.

Источник: Audit-it.ru 31 марта 2016 г.

Дополнительные строки в счете-фактуре возможны ниже подписей руководителя и
главбуха

В письме от 26.02.2016 № 03-07-09/10933 Минфин напомнил, что налогоплательщик вправе указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию при условии сохранения формы счета-фактуры.

Таким образом, дополнительную информацию следует указывать в дополнительных строках и графах после предусмотренных формой счета-фактуры подписей руководителя и главного бухгалтера организации или иного уполномоченного лица (подписи ИП).

Источник: Audit-it.ru 30 марта 2016 г.

В Госдуму внесен пакет законопроектов об оценке профессиональной
квалификации

Правительство внесло в ГД законопроект № 1029618-6 о независимой оценке квалификации, а с ним в пакете также поправки в НК (законопроект № 1029587-6) и в Трудовой кодекс (законопроект № 1029893-6).

Независимой оценкой квалификации будет считаться процедура подтверждения соответствия квалификации соискателя положениям профессионального стандарта, проведенная центром оценки квалификации. Экзамен на соответствие будет проводиться за счет средств соискателя, иных физических и (или) юридических лиц либо по направлению работодателя за счет средств работодателя. В случае сдачи профессионального экзамена соискателю в 30-дневный срок будет выдаваться свидетельство о квалификации, а в случае неудовлетворительного прохождения экзамена - заключение о прохождении экзамена, включающее рекомендации соискателю. Будут созданы национальный совет при Президенте РФ по профессиональным квалификациям и национальное агентство развития квалификаций. Сведения о выданных свидетельствах о квалификации будут вноситься национальным агентством развития квалификаций в реестр.

Суммы оплаты работодателем (и другими лицами) за физлицо стоимости подтверждения квалификации будут освобождены от НДФЛ пунктом 21 статьи 217 НК, который освобождает от налога суммы оплаты за обучение. Если физлицо оплачивает процедуру самостоятельно, то сможет претендовать на социальный налоговый вычет. При этом общая сумма соцвычетов (кроме благотворительных, вычетов на обучение детей и на дорогостоящее лечение), включая новый вычет, не должна будет превышать 120 тысяч рублей в год.

Оплата оценки профквалификации организацией за физлицо будет относиться к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Судя по поправкам, которые вносятся в пункт 3 статьи 264 НК, это будет касаться лишь оплаты за работников, то есть за лиц, с которым уже заключен трудовой договор (не за соискателей должности). Указанные расходы разрешат учитывать также при УСН и ЕСХН.

Согласно поправкам в ТК предусматривается сохранение за работником места работы и средней зарплаты по основному месту работы при прохождении экзамена, оплата командировочных расходов, если экзамен проходит в другой местности.

Источник: Audit-it.ru 30 марта 2016 г.

Президент подписал ужесточение ответственности за грубые нарушения
бухгалтеров

Подписан Президентом и официально опубликован федеральный закон от 30.03.2016 № 77-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях", увеличивающий размеры штрафов за грубые нарушения в бухучете.

Новые штрафы – в пределах от 5 до 10 тысяч рублей (было – от 2 до 3 тысяч рублей). За повторное в течение календарного года нарушение теперь установлен штраф от 10 до 20 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет (ранее наказание за повторное нарушение не было предусмотрено).

Расширен состав правонарушения. Был установлен штраф за грубое нарушение правил ведения бухучета и представления бухотчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов, а с принятием нового закона ответственность предусмотрена за грубые нарушения требований к бухучету, в том числе к отчетности. При этом слова "а равно порядка и сроков хранения учетных документов" из первого абзаца статьи 15.11 исчезли – за нарушение порядка хранения штрафов не будет, а нарушение сроков хранения будет предусмотрено в расшифровке состава правонарушения.

К грубым нарушениям требований к бухучету отнесено:

- занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета (этот пункт присутствует и сейчас);
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10% (сейчас это "искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%");
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни, мнимого, притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (этот и следующие пункты нынешней редакцией статьи 15.11 не предусмотрены);
- ведение счетов бухучета вне применяемых регистров бухучета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных регистров бухучета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов и (или) регистров бухучета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов.

Условия освобождения от ответственности остаются такими же, как и были.

Учитывая периодичность проведения контрольных мероприятий, в статью 4.5 КоАП также вносятся изменения, устанавливающие срок давности привлечения к ответственности за нарушение законодательства о бухучете, равный двум годам со дня совершения правонарушения (вместо трех месяцев).

Источник: Audit-it.ru 30 марта 2016 г.

Зарплату нужно будет перечислять не позднее 10 дней после окончания месяца

В первом чтении принят Проект Федерального закона № 983383-6. Конкретную дату выплаты зарплаты определяют правила внутреннего распорядка, коллективный или трудовой договор. Согласно проекту эта дата не может наступать позднее 10 календарных дней после окончания периода, за который начислена зарплата. Сейчас такого ограничения нет.

Источник: Консультант 29 марта 2016 г.

Владельцы НПЗ хотят снизить налоговую нагрузку

Крупнейшие нефтекомпании хотят снять с себя часть обязанности по уплате акциза на топливо, переложив это с НПЗ на АЗС. Об этом они попросили президента Владимира Путина. Но в правительстве настаивают, что перенос невозможен технически, так как не все топливо при продаже проходит через АЗС. Эксперты замечают, что администрировать акциз на трех десятках НПЗ государству проще, чем на сотнях АЗС.

Главы крупных российских нефтекомпаний попросили Владимира Путина перенести уплату акцизов на автомобильное топливо с НПЗ на АЗС, сообщил вчера "Интерфакс" и подтвердили источники "Ъ". Обращение связано с внеплановым повышением с 1 апреля ставки акцизов: на бензин он вырастет на 2 руб. в расчете на 1 л (акциз на класс "Евро-5" до конца года составит 10130 руб. за тонну). Ставка на дизтопливо повысится на 1 руб. в расчете на 1 л (до 5293 руб. на тонну). По подсчетам Минфина, цены на топливо вырастут примерно на 5%, а бюджет дополнительно получит 90 млрд руб. до конца года.

Нефтекомпании уже высказывались против роста акцизов, и теперь письмо к

президенту подписали главы ЛУКОЙЛа Вагит Алекперов, "Сургутнефтегаза" Владимир Богданов, "Газпром нефти" Александр Дюков, "Башнефти" Александр Корсик, "Роснефти" Игорь Сечин, а также руководители "Татнефти" и НК Наиль Маганов и Эдуард Худайнатов. Они отметили, что НПЗ платят акциз для облегчения его администрирования и вынуждены компенсировать его за счет конечных потребителей. Это приводит к оттоку средств производителей. Как отметили в компаниях, маржа переработки значительно снизилась из-за налогового маневра (реформа налогообложения отрасли). Также нефтяники предупреждают, что это может помешать модернизации НПЗ.

В "Роснефти" отмечают, что взимать акцизы с топлива на АЗС — "совершенно естественно", поскольку, по сути, они являются налогом с продаж. Изменение, говорят там, поставит нефтяников и АЗС в равные условия, а сейчас НПЗ, платящие акцизы "с топлива, которое не продано конечному покупателю, фактически кредитуют бюджет". В ЛУКОЙЛе не комментировали ситуацию, но ранее вице-президент компании Геннадий Федотов предупреждал, что производители после роста акцизов почти вдвое сократят прибыль от продажи бензина — до 5%. По его словам, с 1 апреля общая доля налогов в цене топлива на АЗС вырастет до 56%. В феврале вице-президент ЛУКОЙЛа Владимир Некрасов отмечал, что компания продает в РФ 15 млн т нефтепродуктов и после повышения акциза с 1 января потеряла 30 млрд руб. Столько же ЛУКОЙЛ потеряет после апрельского роста, так что компании придется повысить цены на АЗС "хотя бы на 2 руб.", говорил он. В остальных компаниях на запросы "Ъ" не ответили.

Но в Минэнерго считают, что перекладывание акцизов на АЗС может привести к росту цен на бензин, если НПЗ не снизят свои цены, а заправки их повысят. Также там видят риск падения качества топлива из-за возможной продажи топлива с НПЗ третьим лицам, которые, не являясь АЗС, смогут торговать по заниженным ценам. В Минфине добавили, что технически невозможно перенести акцизы на АЗС, так как не все топливо продается на заправках: часть оптом закупают крупные потребители.

Глава Small Letters Виталий Крюков сомневается, что нефтекомпании смогут добиться изменения системы уплаты акцизов. Он замечает, что взимание акцизов с трех десятков НПЗ — самый понятный способ налогообложения по сравнению с попыткой регулировать несколько тысяч заправок. К тому же, говорит он, у нефтекомпаний и при сохранении акциза останется маржа нефтепереработки, которая позволит делать инвестиции.

Источник: Коммерсантъ 29 марта 2016 г.

ВС: перенос убытка подтверждается первичными документами, а не регистрами
налогового учета

В ходе выездной проверки ИФНС установила, что компания при исчислении налога на прибыль уменьшила налоговую базу за 2010 год на сумму убытка за 2009 год, а налоговую базу за 2011 год на убыток 2010 года. Инспекция направила компании требование о представлении документов, подтверждающих правомерность уменьшения налоговой базы. В ответ компания представила регистры налогового учета за 2009 год. Документы, подтверждающие возникновение убытка, включая первичные учетные документы, представлены не были.

В результате инспекция указала на неправомерность уменьшения налоговой базы за 2010-2011 годы на сумму убытка, доначислила налог на прибыль, пени и штраф.

Суды трех инстанций (дело № А40-179157/2014) признали решение инспекции законным, указав, что право на перенос убытка закреплено положениями статьи 283 НК при условии соблюдения установленных законом требований. К их числу пунктом 4 статьи 283 НК отнесена обязанность налогоплательщиков хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда уменьшается налоговая база текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

В случае отражения в налоговой декларации убытка без соответствующих подтверждающих первичных документов на основании регистров налогового учета порядок нельзя признать соблюденным, так как соответствующие затраты не будут удовлетворять критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК.

Судья ВС (305-КГ15-19859 от 24.02.2016) отказал компании в передаче дела в коллегию по экономическим спорам.

Источник: Audit-it.ru 29 марта 2016 г.

Резерв сомнительных долгов по банковским вкладам организация формировать не
вправе

В последнее время Банк России отзывает лицензии на осуществление банковских операций у кредитных организаций все чаще. При этом страдают юрлица, которые размещали в таких банках денежные средства, поскольку они не подпадают по действие системы обязательного страхования вкладов.

В связи с этим организация – плательщик налога на прибыль обратилась в финансовое ведомство с вопросом о возможности создания резерва сомнительных долгов в отношении средств, размещенных на счетах банка, у которого отозвана лицензия (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 18 февраля 2016 г. № 03-03-06/2/9007 "О неправомерности формирования для целей налога на прибыль резерва сомнительных долгов по средствам организации, размещенным на счетах банка, у которого отозвана лицензия"). Однако специалисты Минфина России разъяснили, что создание такого резерва для целей налога на прибыль не правомерно.

Дело в том, что сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Такое определение дано в п. 1 ст. 266 НК РФ.

В свою очередь, размещение организацией денег в банковских вкладах никак не связано с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, отметили финансисты. Таким образом, формировать рассматриваемый резерв нельзя, ведь НК РФ такая возможность в отношении собственных средств организаций, которые размещены на счетах в банках, не предусмотрена, заключили специалисты главного финансового ведомства.

Источник: ГАРАНТ.РУ 29 марта 2016 г.

Имея решение суда, нельзя признать задолженность безнадежной по сроку исковой давности

В 2006 году у компании образовалась дебиторская задолженность по договору поставки. Решением суда от 16 января 2008 года в пользу компании с контрагента

(покупателя) взыскана задолженность, неустойка и понесенные убытки. Было возбуждено исполнительное производство, в рамках которого вынесены постановления об обращении взыскания на денежные средства должника в банках. Однако задолженность не была погашена, и в 2011 года компания ее учла в составе внереализационных расходов как безнадежную ко взысканию.

По результатам выездной проверки ИФНС доначислила компании налог на прибыль, пени и штраф, указав на отсутствие оснований признания срока исковой давности истеченным, поскольку кредитором реализовано право на судебную защиту.

Суды трех инстанций (дело № А19-485/2015) признали решение инспекции законным, указав на отсутствие доказательств, подтверждающих невозможность исполнения контрагентом своих обязательств в связи с прекращением исполнительного производства, либо в связи с ликвидацией. Суды отметили, что задолженность не могла быть признана в 2011 году безнадежным долгом в связи с истечением срока исковой давности, поскольку взыскание могло производиться и в 2011 году.

Суды отклонили ссылку налогоплательщика на письмо Минфина № 03-03-06/2/184 от 21.09.2007, согласно которому течение срока исковой давности по дебиторской задолженности, взыскиваемой по решению суда, вновь начинается с даты вступления решения суда в законную силу. Суды указали, что в период списания налогоплательщиком задолженности действовали разъяснения Минфина, изложенные в письме от 22.10.2010 № 03-03-05/230, в которых указано, что если кредитором реализовано право на судебную защиту по иску, признание данной задолженности на основании истечения срока исковой давности невозможно.

Источник: Audit-it.ru 29 марта 2016 г.

Добросовестных поставщиков хотят освободить от внесения обеспечения по контракту

Президент РФ Владимир Путин подписал перечень поручений по итогам VII съезда Торгово-промышленной палаты, которое состоялось 1 марта 2016 года. Так, Правительство РФ обязано до 1 июля обеспечить внесение изменений в законодательство о контрактной системе, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства. Предполагается, в частности, что размер

обеспечения исполнения контракта будет определяться в зависимости от его фактической цены. В настоящее время размер обеспечения зависит от начальной (максимальной) цены контракта (ч. 6 ст. 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд").

А поставщики, которые имеют трехлетний положительный опыт исполнения госконтрактов, могут быть освобождены от обязанности вносить деньги в качестве обеспечения исполнения контракта. При этом если организация-поставщик была образована в результате правопреемства (например, разделения или выделения), опыт участия в закупках ее предшественника учитываться не будет.

Кроме того, планируется установить соразмерные штрафные санкции в отношении заказчика и поставщика при нарушении ими контрактных обязательств, в случае если начальная цена контракта не превышает 20 млн руб. В настоящее время существует некоторое неравноправие в размерах штрафов для заказчиков и поставщиков, нарушивших условия контракта (за исключением просрочки исполнения обязательств). Так, если цена контракта не превышает, к примеру, 3 млн руб., недобросовестные заказчики обязаны уплатить фиксированный штраф в размере 2,5% цены контракта, а для поставщиков сумма штрафа составляет 10% цены контракта (п. 4-5 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом). "В принципе, мы всегда говорили и слышали, что малый бизнес и государственный заказчик – это две равноправные стороны государственного контракта. А здесь получается такой, в общем-то, дисбаланс", – заметила на VII съезде Торгово-промышленной палаты представитель палаты Елена Дыбова.

Президент дал правительству еще одно поручение, которое затрагивает уже всех предпринимателей, а не только участников госзакупок. Кабмин должен рассмотреть вопрос о введении временного запрета на увеличение объема отчетности, представляемой организациями и ИП в Росстат, в налоговые органы и в органы, осуществляющие контроль за уплатой иных обязательных платежей. Не исключено также, что власти смогут утверждать новые формы и форматы указанной отчетности не чаще одного раза в год. Это же касается внесения изменений в действующие формы и форматы. Отчитаться по выполнению этого поручения правительство обязано до 15 мая.

Источник: ГАРАНТ.РУ 29 марта 2016 г.

ВС: подтвердить экспорт можно без отметки "выпуск разрешен" в дубликатах ж/д накладных

Опубликовано определение судьи ВС по делу А45-23970/2014, о котором мы писали ранее.

Компания заявила ставку НДС 0% при реализации товара на экспорт (в Узбекистан через Казахстан), представив в подтверждение внешнеторговый контракт, декларацию на товары, дубликаты железнодорожных накладных, паспорт сделки, счета-фактуры.

По результатам камеральной проверки ИФНС указала на необоснованность применения ставки 0% по НДС, не поверив в факт экспорта из-за отсутствия в дубликатах железнодорожных накладных отметки «Выпуск разрешен».

Суды первой инстанции, апелляция и окружной арбитражный суд признали недействительным решение инспекции, разъяснив, что статья 165 НК не предъявляет такого требования к перечню документов, представляемых налогоплательщиком. При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта через границу РФ с государством - членом Таможенного союза таможенный орган проставляет только штамп «Выпуск разрешен» и только на оригинале железнодорожной накладной и дополнительном экземпляре дорожной ведомости.

Суды установили, что таможенные органы подтвердили вывоз груза за пределы таможенной территории в полном объеме. В данном случае, компания представила дубликаты железнодорожных накладных, на которых таможенным законодательством не предусмотрено проставление отметок «Выпуск разрешен». Судья ВС (304-КГ16-157 от 3.03.2016) отказал инспекции в передаче дела в коллегия по экономическим спорам.

Источник: Audit-it.ru 29 марта 2016 г.

ФНС разъяснила, как заполнить признак актуальности сведений в уточненке по

НДС

В письме от 21 марта 2016 г. № СД-4-3/4581@ ФНС рассказала о порядке отражения сведений в графе 3 по строке 001 (признак актуальности ранее представленных сведений) разделов 8-9, а также приложениях 1 к ним уточненной декларации по НДС. Разделы 8 и 9 и приложения 1 к ним – сведения из книг, соответственно, покупок, продаж и дополнительных листов к ним.

Цифра "0" в признаке актуальности проставляется, если в ранее представленной декларации сведения по разделам 8 и (или) 9 декларации не представлялись, либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифру "1" ставят, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются.

В случаях внесения изменений в книгу покупок и (или) книгу продаж по истечении налогового периода, за который представляется декларация, налогоплательщиками заполняется приложение 1 к разделам 8 и (или) 9.

Учитывая изложенное, при представлении налогоплательщиком уточненной декларации по НДС в графе 3 по строке 001 раздела 8 и (или) раздела 9 указывается цифра "0" или "1".

Если налогоплательщик в разделе 8 и (или) 9 уточненной декларации по НДС по строке 001 графы 3 указывает цифру "0", то в эти разделы переносятся сведения из раздела 8 и (или) 9 первичной декларации по НДС.

Если налогоплательщик указывает цифру "1", то строки 005, 010 - 190 раздела 8 и строки 005, 010 - 280 раздела 9 не заполняются.

При этом в приложениях к разделам 8 и (или) 9 уточненной декларации по НДС в графе 3 по строке 001 указывается цифра "0".

В случае подачи новой уточненки строка 001 графы 3 разделов 8 и (или) 9 и приложений к ним заполняется в аналогичном порядке.

Источник: Audit-it.ru 29 марта 2016 г.

Право участников АО и ООО на доступ к информации хотят ограничить

Минюст России вынес на общественное обсуждение законопроект, которым предлагается изменить правила доступа участников акционерного общества (АО) и общества с ограниченной ответственностью (ООО) к информации о деятельности общества. Так, в случае одобрения инициативы будет скорректирован перечень документов, которые АО обязано предоставить любому участнику по его требованию (п. 1 ст. 89, п. 1 ст. 91 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах"; далее – закон об АО). В этом перечне останутся такие документы, как договор об учреждении общества, внутренние документы общества, годовые отчеты, списки аффилированных лиц общества и т. д.

Однако правоподтверждающие документы на имущество общества, находящееся на его балансе, будут предоставлены только по требованию акционера (акционеров), имеющих не менее 2% голосующих акций общества. Это же касается договоров (односторонних сделок), являющихся крупными сделками и (или) сделками с заинтересованностью, а также протоколов заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества. При этом если акционер или группа акционеров обладают менее чем 25% голосующих акций, в их требовании должна быть указана деловая цель, с которой запрашиваются документы.

А потребовать предоставления бухгалтерской отчетности и протоколов заседаний коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции) смогут только акционер или акционеры, имеющие не менее 25% голосующих акций общества. Это правило существует и сегодня (п. 1 ст. 91 закона об АО).

Устанавливается также перечень случаев, когда общество вправе отказать в выдаче документов для ознакомления (за исключением случаев, когда их запрашивает акционер или группа акционеров, обладающие не менее 25% голосующих акций общества):

- в требовании о предоставлении документов, запрашиваемых акционерами с долей голосующих акций не менее 2%, не указана деловая цель запроса документа либо она не является разумной;
- электронная версия запрашиваемого документа размещена на сайте общества в свободном доступе либо была раскрыта на сайте информационных агентств в порядке, предусмотренном законодательством о ценных бумагах для раскрытия информации, и из требования не следует, что необходимо ознакомиться с оригиналом документа;
- запрашиваемый документ содержит коммерчески значимую информацию, распространение которой может нанести ущерб интересам общества либо имеются

иные обстоятельства полагать, что лицо, обратившееся с требованием, использует информацию во вред обществу;

- документ запрашивается повторно при условии, что первое требование о его предоставлении было надлежащим образом исполнено обществом;
- документ относится к прошлым периодам деятельности общества (более пяти лет до момента обращения с требованием) и в требовании отсутствует пояснение относительно того, с какой целью заявлено требование о предоставлении данного документа.

Аналогичные основания для отказа в предоставлении документов планируется прописать в ст. 50 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью". К слову, предлагаемые поправки не предусматривают дифференциацию перечня предоставляемых документов в зависимости от размера доли участника в уставном капитале, но определенные ограничения все же устанавливаются. Так, участники ООО смогут без объяснения цели потребовать предоставления определенного круга документов, а необходимость доступа к прочим документам должны будут обосновать.

Минюст России объясняет инициативу тем, что реализация права на доступ к документам общества связана сегодня с увеличением потенциальных рисков злоупотреблений со стороны миноритарных участников (акционеров), которые не имеют соразмерной материальной заинтересованности в успешных результатах общего дела. Кроме того, существующее регулирование грозит неконтролируемым распространением конфиденциальной информации и затруднениями деятельности общества в результате значительного количества запросов.

Источник: ГАРАНТ.РУ 29 марта 2016 г.

ФНС утвердила перечень стран, утаивающих от РФ информацию для сбора налогов

Минюст зарегистрировал приказ ФНС от 04.03.2016 № ММВ-7-17/117@, которым утвержден перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ. Приказ вступает в силу с 1 апреля 2016 года.

В перечень вошли 111 стран и 22 территории. Как следует из него, обмен налоговой информацией с РФ все еще не обеспечивают, в частности, такие страны, как Бразилия, Грузия, Ирак, Эстония. Прибыль, полученная зарегистрированными в них

(равно как и в любых других из 133 юрисдикций) контролируемые иностранными компаниями, будет облагаться налогами в РФ.

Напомним, что прибыль контролируемой иностранной компании (КИК) освобождается от налогообложения в случаях, установленных подпунктами 3, 5 и 6 пункта 1 статьи 25.13-1 НК, если такая КИК постоянно находится в государстве (на территории), с которым имеется международный договор РФ по вопросам налогообложения, за исключением юрисдикций, не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с РФ. Разработанный ФНС перечень как раз и будет использоваться в этих целях. Предусматривается, что ФНС будет ежегодно не позднее 1 октября пересматривать этот перечень. Перечень с изменениями подлежит применению в отношении налоговых периодов по налогу на прибыль и по НДФЛ, начинающихся с 1 января года, следующего за годом внесения изменений.

Первоначальный проект предусматривал 119 стран и 18 территорий, однако позднее на стадии проекта появился перечень в том виде, который теперь утвержден. Из списка стран были убраны Абхазия, Австрия, Великобритания, Израиль, Ливан, Мальта, Швейцария, Южная Осетия. В перечень территорий добавлены Виргинские острова (США), Гренландия, Пуэрто-Рико, Тайвань, Фарерские острова, Гуам, а некоторые объединены в общий пункт (например, Гонконг и Макао были отдельными пунктами, стали одним).

В минфиновский список офшоров, который используется в иных целях, входит 40 юрисдикций. В последние годы из него были исключены Кипр и Мальта. Их нет и в перечне ФНС.

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

ПФ напомнил о новой ежемесячной отчетности, которую надо сдать впервые до 10 мая

ПФ обнародовал информацию о введении новой формы отчетности в ПФР по персонализированному учету СЗВ-М.

С 1 апреля 2016 года для страхователей вводится новая дополнительная форма отчетности, которая будет максимально упрощенной, поскольку ее цель –

определить, осуществляет ли пенсионер трудовую деятельность. Эти сведения избавят пенсионера от похода в ПФ и подачи заявления о возобновлении индексации страховой пенсии. Нововведения установлены федеральным законом от 29 декабря 2015 года № 385-ФЗ.

Страхователь ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (месяцем), представляет о каждом сотруднике (включая лиц, которые заключили договора гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ начисляются взносы) следующие сведения:

- страховой номер индивидуального лицевого счета;
- фамилию, имя, отчество;
- идентификационный номер налогоплательщика.

С учетом выходных (праздничных) дней первую отчетность (за апрель 2016 года) необходимо представить не позднее 10 мая 2016 года. Новая форма отчетности и форматы данных доступны на сайте ПФ.

ПФ обращает внимание на то, что за непредставление в установленный срок либо представление неполных или недостоверных сведений к страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.

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

Фирма, которая централизованно платит налог на прибыль за филиал, подает одну декларацию

Минфин России опубликовал Письмо от 18.02.2016 № 03-03-06/1/9188. Согласно документу, когда компания находится в том же субъекте РФ, что и обособленное подразделение, она может принять решение уплачивать налог на прибыль за подразделение. В этом случае головная организация вправе представить декларацию в инспекцию только по месту своего учета. К такому выводу Минфин приходил и ранее.

Источник: Консультант 28 марта 2016 г.

Срок обращения в суд с требованием взыскать невыплаченную зарплату будет
увеличен в 4 раза

В первом чтении принят Проект Федерального закона № 983383-6. Для обращения в суд согласно проекту у работника есть год со дня, когда он должен был получить зарплату или иные выплаты. Сейчас в этом случае применяется общий срок – три месяца. Он исчисляется со дня, когда работник узнал или должен был узнать, что его право нарушено.

Источник: Консультант 28 марта 2016 г.

Как в 6-НДФЛ отразить возврат налога, матвыгоду от экономии на процентах,
списание долга

В письме от 18.03.2016 № БС-4-11/4538@ ФНС еще раз остановилась на вопросах заполнения расчета 6-НДФЛ.

Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления НДФЛ, то строки 100 - 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.

По строке 090 раздела 1 расчета «Сумма налога, возвращенная налоговым агентом» указывается общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщику в соответствии со статьей 231 НК, нарастающим итогом с начала налогового периода, в том числе сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом в предыдущих налоговых периодах.

В случае получения налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, данная операция подлежит отражению в 6-НДФЛ по строкам 020, 080 раздела 1 и по строкам 100 - 140 раздела 2. Дата фактического получения такого дохода определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства (подпункт 7 пункта 1 статьи 223 НК).

В случае списания безнадежной задолженности физлиц с баланса кредитной организации данная сумма в форме 6-НДФЛ отражается по строке 020 раздела 1, сумма налога, не удержанная налоговым агентом, - по строке 080 раздела 1.

Также ФНС напомнила то, о чем говорила и ранее в других письмах: расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на отчетную дату, соответственно, на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря соответствующего налогового периода. Раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода. Строка 100 раздела 2 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений статьи 223 НК, строка 110 раздела 2 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК, строка 120 раздела 2 «Срок перечисления налога» заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК.

Повторила ФНС и такой пример: если работникам зарплата за март 2016 года выплачена 5 апреля, а НДФЛ перечислен 6 апреля, то операция отражается в разделе 1 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года, при этом налоговый агент вправе не отражать операцию в разделе 2 расчета 6-НДФЛ за первый квартал 2016 года. Данная операция будет отражена при непосредственной выплате зарплаты работникам в 6-НДФЛ за полугодие 2016 года следующим образом:

- по строке 100 указывается 31.03.2016;
- по строке 110 - 05.04.2016;
- по строке 120 - 06.04.2016;
- по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

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

Минфин опубликовал свою версию законопроекта о продлении применения ЕНВД

Вынесен на общественное обсуждение текст законопроекта, разработанного Минфином, о продлении действия ЕНВД до 1 января 2021 года. В настоящее время установлено, что ЕНВД применяется до 1 января 2018 года.

Законопроект идентичен тому, который недавно внесла в Госдуму группа депутатов. О введении ограничений на применение ЕНВД в минфиновском варианте пока также не говорится, хотя ранее правительством заявлялось условие продления - "с одновременным сокращением сферы применения данного спецрежима".

Источник: ГАРАНТ.РУ 28 марта 2016 г.

Объект разделен на два: как исчислить "кадастровый" налог на имущество организаций

В письме от 2 марта 2016 г. № БС-3-11/852@ ФНС рассказала, как быть если объект недвижимости образован в течение текущего налогового периода в результате раздела или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимости, включенными в региональный "кадастровый" перечень по состоянию на 1 января. В соответствии с пунктом 10 статьи 378.2 НК указанный вновь образованный объект при условии соответствия его критериям, предусмотренным статьей 378.2 НК, подлежит налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на дату постановления такого объекта на государственный кадастровый учет до включения его в перечень.

Право собственности на здания, сооружения и другое вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее госрегистрации, возникает с момента такой регистрации. В случае раздела, выдела доли в натуре или действий с объектами недвижимости записи об образующихся объектах вносятся в новые разделы ЕГРП, открываются новые дела правоустанавливающих документов с новыми кадастровыми номерами.

Если из одного объекта образовалось два с разными кадастровыми номерами, получено два свидетельства на право собственности по двум объектам – это раздел. Так что в этом случае вновь образованные объекты при условии соответствия их критериям, предусмотренным статьей 378.2 НК, подлежат налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на дату постановки объектов на государственный кадастровый учет.

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

Медведев: с 1 июля МРОТ в России вырастет до 7,5 тысячи рублей

Премьер РФ Дмитрий Медведев сообщил, что принял решение об увеличении МРОТ до 7,5 тысячи рублей с первого июля текущего года, просит депутатов скорее принять соответствующий закон.

"Как председатель партии и председатель правительства, хочу вас проинформировать: мной принято решение: установить с первого июля текущего года МРОТ в размере 7,5 тысячи рублей, увеличив его почти на 21%", - заявил он на форуме партии "Единая Россия".

"Прошу депутатов Госдумы из фракции "Единой России" как можно скорее подготовить соответствующий законопроект и оперативно его принять", - добавил премьер.

Он отметил, что, несмотря на то, что с первого января текущего года МРОТ уже был увеличен на четыре процента, минимальный размер оплаты труда по-прежнему остается небольшим.

Медведев также указал на сохраняющуюся разницу между величиной МРОТ и уровнем прожиточного минимума работающего человека, которая остается достаточно высокой.

"В дальнейшем мы должны окончательно довести его уровень (МРОТ) до уровня прожиточного минимума и впоследствии поддерживать эти соотношения, не допуская разрывов", - сказал Медведев.

Глава правительства подчеркнул, что "финансовые источники всего этого мы

обсудили, это решаемая задача".

В среду глава Минтруда РФ Максим Топилин заявил о необходимости до конца года разработать закон о повышении минимального размера оплаты труда (МРОТ), а также согласовать его с заинтересованными сторонами.

Источник: Интерфакс 28 марта 2016 г.

ФСС дал разъяснения насчет исчисления взносов на различные выплаты работникам

В письме от 14 марта 2016 г. № 02-09-05/06-06-4615 ФСС изложил ответы на ряд вопросов, касающихся соцстрахования.

По мнению фонда, взносы должны начисляться на следующие вознаграждения работникам:

- компенсация за неиспользованную санаторно-курортную путевку;
- путевки на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, оплачиваемые работодателем за счет сумм взносов на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний (суды обычно против взносов с путевок);
- выплаты, начисленные председателю правления садоводческого, огороднического или дачного некоммерческого объединения, в частности СНТ, за выполнение трудовых обязанностей;
- суммы компенсации, выплачиваемые работнику за использование транспортного средства, управляемого им на основании доверенности на право управления транспортным средством. Напомним, что в данном вопросе ФСС солидарен с Минтрудом, однако арбитражные суды, как правило, не разделяют это мнение.

Не облагаются взносами:

- оплата отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) в размере среднего заработка, исчисленного в порядке, установленном для оплаты отпусков, если отпуск

предоставляется для санаторно-курортного лечения после несчастного случая на производстве или из-за профзаболевания. В 4-ФСС указанные суммы отражаются в строке 7 таблицы 8 "Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

- вознаграждения гражданину Республики Беларусь, выполняющему работу за пределами территории РФ по гражданско-правовому договору, заключенному с российской организацией.

Если в течение года физлицо сменило организацию-работодателя, то новая организация-работодатель, являясь самостоятельным плательщиком взносов, определяет базу для начисления взносов в отношении выплат своему работнику без учета выплат в его пользу предыдущей организацией-работодателем.

Физлица, нанимающие работников для личных целей, не могут быть привлечены к ответственности за ведение физлицом, заключившим трудовой договор с работником, деятельности без регистрации в качестве страхователя, поскольку указанные физлица не осуществляют какую-либо деятельность, и, соответственно, применительно к ним отсутствует состав правонарушения (указанная ответственность касается только ИП, если не считать незаконную предпринимательскую деятельность физлицами, не зарегистрированными как ИП).

Кроме того, даны разъяснения насчет момента возникновения у кредитных организаций обязанности по уплате взносов с сумм оплаты отпусков работников с учетом введения для кредитных организаций нового порядка бухучета вознаграждений работникам, а также другие разъяснения.

Источник: Audit-it.ru 25 марта 2016 г.

Дивиденды в 2-НДФЛ отражаются совместно с другими доходами, облагаемыми по ставке 13%

В письме от 15.03.2016 г. № БС-4-11/4272@ ФНС указала, что при заполнении раздела 2 справки 2-НДФЛ «Данные о физическом лице – получателе дохода» в поле «Статус налогоплательщика» указывается код статуса налогоплательщика. Если в налоговом периоде налогоплательщик является налоговым резидентом РФ, то указывается цифра 1 (кроме трудящихся по найму в РФ на основании патента). В отношении налогоплательщиков, не являющихся налоговыми резидентами РФ (кроме трудящихся по найму в РФ на основании патента), предусмотрены коды

статусов 2-5. При заполнении 2-НДФЛ в отношении иностранных работников - граждан государств-членов ЕАЭС, признаваемых по итогам налогового периода в силу положений статьи 207 НК налоговыми резидентами РФ, необходимо указывать код статуса 1. По иностранным работникам - гражданам государств-членов ЕАЭС, не признаваемых налоговыми резидентами РФ, если указанные граждане по итогам налогового периода не попадают под определения по кодам статуса 3-5, следует проставлять код статуса 2.

Если налоговый агент начислял физлицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам налога, разделы 3-5 заполняются для каждой из ставок. В разделе 3 «Доходы, облагаемые по ставке ___%» указываются сведения о доходах, начисленных и фактически полученных физлицом в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды, по месяцам налогового периода и соответствующих вычетов.

В разделе 5 «Общие суммы дохода и налога» отражаются общие суммы начисленного и фактически полученного дохода, исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ по соответствующей ставке, указанной в заголовке раздела 3.

С 1 января 2015 года доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные физлицами - налоговыми резидентами РФ в виде дивидендов, облагаются НДФЛ по ставке 13%. Значит, указанные доходы необходимо отражать в разделе 3 «Доходы, облагаемые по ставке 13%» и разделе 5 «Общие суммы дохода и налога» совместно с другими доходами, облагаемыми по указанной ставке.

При этом следует отметить, что исходя из положений пунктов 2 и 3 статьи 210 НК, налоговая база по доходам от долевого участия определяется отдельно от иных доходов, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 13%, и в отношении указанных доходов налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218-221 НК, не применяются.

Источник: Audit-it.ru 25 марта 2016 г.

Размещение российской рекламы на белорусских сайтах облагается НДС в России

В письме от 18.02.16 № 03-07-13/1/9130 Минфин рассказал об НДС при приобретении российской фирмой услуг белорусской организации по размещению рекламно-информационных материалов в интернете на сайтах Республики Беларусь.

Порядок применения НДС в торговых отношениях государств-членов Евразийского экономического союза установлен протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением № 18 к Договору о ЕАЭС от 29 мая 2014 года.

Местом реализации рекламных услуг признаётся территория государства-члена ЕАЭС, налогоплательщиком которого приобретаются такие услуги.

Таким образом, местом реализации рекламных услуг, оказываемых российской организацией белорусской организацией, признается территория РФ и, соответственно, такие услуги подлежат налогообложению НДС в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 161 НК РФ.

Источник: Audit-it.ru 25 марта 2016 г.

Минфин рассчитывает на получение ФНС администрирования страховых взносов с 2017 года

Минфин рассчитывает на перевод администрирования страховых взносов в Федеральную налоговую службу со следующего года, сообщил на съезде РСПП министр финансов Антон Силуанов. «Налоговая служба со следующего года должна стать администратором страховых взносов», – указал он.

По словам Силуанова, предприниматели при уплате страховых взносов смогут воспользоваться сервисами налоговой службы, которые сейчас доступны для уплаты налогов.

Источник: RNS 25 марта 2016 г.

Снижена значимость стоимостных критериев оценки в целях выбора аудитора для госнужд

В информационном сообщении от 22.03.2016 № ИС-аудит-2 Минфин уведомил об изменении соотношения стоимостного и нестоимостного критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Поправки в правила оценки заявок, утвержденные постановлением правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1085, внесены постановлением от 17 марта 2016 г. № 202, которое вступает в силу 29 марта. Теперь минимальная значимость стоимостных критериев оценки будет равна 30% (ранее – 60%), а максимальная значимость нестоимостных критериев оценки – 70% (ранее – 40%).

Согласно правилам применительно к услугам стоимостным критерием оценки является цена контракта. Нестоимостные критерии оценки включают: качественные характеристики объекта закупки; квалификацию участников закупки, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов, принадлежащих им на праве собственности или на ином законном основании; опыт работы, связанный с предметом контракта, и деловую репутацию специалистов и иных работников определенного уровня квалификации.

Новое соотношение стоимостного и нестоимостного критериев позволит при выборе лучшего предложения участников закупки аудиторских услуг учитывать, в первую очередь, качественные характеристики объекта закупки и квалификацию (репутацию) участников закупки. Кроме того, данный порядок будет способствовать улучшению условий конкуренции на рынке аудиторских услуг, пишет Минфин.

Источник: Audit-it.ru 24 марта 2016 г.

ФНС сослалась на Минфин в вопросе учета процентов, начисленных "по умолчанию"

В письме от 4 марта 2016 г. № СД-4-3/3618 ФНС указала на разъяснения Минфина об учете законных процентов.

С 1 июня 2015 года действует статья 317.1 ГК, которая внесена была федеральным законом от 08.03.2015 N 42-ФЗ и оговаривает право на получение по умолчанию с должника процентов на сумму долга за период использования средств. Если в договоре, на основании которого возникло денежное обязательство, отсутствует порядок начисления процентов, по такому обязательству у кредитора по умолчанию возникает право требования к должнику в размере законных процентов.

Законные проценты, начисленные по умолчанию по денежному долговому обязательству в порядке статьи 317.1 ГК, подлежат учету налогоплательщиком в составе внереализационных доходов (расходов) при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Проценты отражаются в составе доходов (расходов) у кредитора и должника соответственно. В случае указания в договоре на неприменение статьи 317.1 ГК доходы (расходы) не возникают.

Источник: ГАРАНТ.РУ 25 марта 2016 г.

ФНС разработала бесплатное ПО для заполнения реестров деклараций экспортерами

В письме от 25 января 2016 г. № ЕД-4-15/887@ ФНС указала, что налогоплательщик-экспортер в обоснование применения нулевой ставки НДС вправе представить либо документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 165 НК, на бумажном носителе, либо реестры таможенных деклараций (товаросопроводительных документов) в электронной форме и некоторые документы на бумажном носителе. В письме подробно изложены варианты сочетаний разных реестров и документов.

Формат описи документов предусматривает представление в виде скан-образа в налоговые органы контракта (копии контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы единой таможенной территории Таможенного союза (код документа: 2766 – договор (соглашение, контракт) и (или) 2745 – дополнение к договору).

Также ФНС сообщила, что разработано бесплатное программное обеспечение для заполнения указанных выше реестров, которое размещено на сайте ФНС.

Источник: Audit-it.ru 24 марта 2016 г.

Штрафы для работодателей за опоздание с выплатой зарплаты рассмотрены в 1 чтении

Госдума приняла в первом чтении правительственный законопроект № 983383-6 о повышении ответственности работодателей за нарушение законодательства в части, касающейся оплаты труда.

В статье 5.27 КоАП "Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права" вносятся новые пункты 6 и 7. Согласно им частичная или полная невыплата работнику в установленный срок зарплаты, если эти действия не содержат признаков уголовного преступления, должностному лицу обойдется в 10-20 тысяч рублей, ИП - в 1-5 тысяч, юрлицу - в 30-50 тысяч. Повторное такое же нарушение должностному лицу будет стоить 20-30 тысяч или дисквалификации на срок от года до трех, ИП - 10-30 тысяч, юрлицу - 50-100 тысяч. Напомним, комитет ГД по труду и соцполитике в своем заключении на проект сравнил - сейчас к таким нарушениям могут применяться лишь "общие" санкции за нарушение трудового законодательства (1-5 тысяч).

Ко второму чтению в законопроект могут внести ряд изменений в соответствии с мнением упомянутого комитета.

Согласно проекту в части 6 статьи 136 Трудового кодекса будет оговорено, что дата выплаты зарплаты должна быть установлена не позднее 10 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. В части исчисления срока не исключены поправки.

Компенсации работнику при задержке зарплаты также будут частично пересмотрены. Базовую величину компенсации оставят прежней (1/300), но привяжут к ключевой ставке (сейчас указана ставка рефинансирования), что не принципиально, поскольку ЦБ их уравнивал. Так что в этой части также возможны поправки.

Если зарплата не выплачивается более 180 дней, размер компенсации возрастет до 1/150 ключевой ставки начиная со 181 дня задержки.

Будет установлено, что по спорам о невыплате зарплаты и других выплат работник может обратиться в суд в течение года со дня установленного срока выплаты (сейчас действует общий срок – 3 месяца со дня, когда стало известно о нарушении прав). Здесь ко второму чтению могут уточнить срок на случай, когда задержка зарплаты имеет место на фоне увольнения.

Источник: Audit-it.ru 24 марта 2016 г.

Планируются поправки в ряд ПБУ для тех, кому разрешены упрощенные методы бухучета

На общественное обсуждение вынесен проект приказа, которым Минфин планирует внести поправки в ряд ПБУ для организаций, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета.

Таким организациям будет разрешено:

- оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, смогут включаться в состав расходов по обычной деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;
- если организация относится к микропредприятиям - признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);
- если организация не относится к микропредприятиям - признавать указанные затраты в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме при условии, что характер деятельности такой организации не предполагает наличие существенных остатков материально-производственных запасов. При этом существенными считаются такие остатки, информация о наличии которых в бухгалтерской отчетности способна повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности этой организации;
- признавать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);
- определять первоначальную стоимость основных средств при их приобретении за плату – по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене), а при сооружении (изготовлении) ОС – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОС, включать в состав расходов по обычной деятельности в

- полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;
- начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией;
 - начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухучету;
 - списывать расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления;
 - признавать расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухучету в качестве НМА, в составе расходов по обычной деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Поправки будут вноситься, соответственно, в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», 6/01 «Учет основных средств», 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы", 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Источник: Audit-it.ru 23 марта 2016 г.

В 6-НДФЛ сумма удержанного налога не обязательно равна сумме исчисленного

В письме от 15 марта 2016 г. № БС-4-11/4222@ ФНС еще раз остановилась на нюансах заполнения расчета 6-НДФЛ.

Раздел 1 расчета заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода.

Строка 100 раздела 2 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений статьи 223 НК, строка 110 раздела 2 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК, строка 120 раздела 2 «Срок перечисления налога» заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК.

В соответствии с пунктом 2 статьи 223 НК датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Согласно пункту 4 статьи 226 НК налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом. При этом, налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Таким образом, в случае если работникам заработная плата за март выплачена 11.04.2016, а НДФЛ перечислен 12.04.2016, то операция отражается в разделе 1 расчета за первый квартал 2016 года. При этом налоговый агент вправе не отражать операцию в разделе 2 расчета за первый квартал. Данная операция будет отражена при непосредственной выплате зарплаты работникам в расчете за полугодие 2016 года, следующим образом:

- по строке 100 указывается 31.03.2016;
- по строке 110 - 11.04.2016;
- по строке 120 - 12.04.2016;
- по строкам 130 и 140 - соответствующие суммовые показатели.

Аналогичные разъяснения ФНС ранее уже давала.

В этот раз налоговая служба добавила, что последней (третьей) версией контрольных соотношений для 6-НДФЛ не предусмотрено равенство показателей строки 040 «Сумма исчисленного налога» и строки 070 «Сумма удержанного налога» раздела 1 расчета по форме 6-НДФЛ.

Источник: Audit-it.ru 23 марта 2016 г.

Суд: целесообразность заключения договора займа налоговикам доказывать не надо

Компания заключила с иностранными фирмами, являющимися взаимозависимыми с ней, договоры займа в иностранной валюте. По условиям данных договоров проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются одновременно с возвратом основной суммы займа. Дополнительными соглашениями к договорам сроки возврата займа продлены, по ряду договоров – неоднократно.

По результатам выездной проверки ИФНС сочла неправомерным учет в расходах процентов и отрицательных курсовых разниц по ним. Инспекция указала на взаимозависимость компаний, убыточность налогоплательщика, продление сроков возврата денежных средств, пришла к выводу об отсутствии реальных затрат и уменьшила убытки компании в целях исчисления налога на прибыль.

Суды трех инстанций (дело № А43-31418/2014) признали решение инспекции недействительным, указав, что спорные сделки реальны, не противоречат гражданскому законодательству и не оспорены. Кроме того, часть процентов по договорам займа учтена компанией при формировании первоначальной стоимости основных средств, созданных с использованием заемных средств. Спорные проценты включались компанией в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в периоде их начисления в полном соответствии с нормами налогового законодательства и условиями заключенных договоров.

В решении кассации (Ф01-349/2016, Ф01-369/2016 от 17.03.2016) указано: «общество и его контрагенты не обязаны доказывать налоговому органу экономическую необходимость заключения договоров займа».

Источник: Audit-it.ru 23 марта 2016 г.

Если заключен договор оказания услуг, то командировочные облагаются НДФЛ

В письме от 24.02.16 № 03-04-05/10023 Минфин указал, что суммы, выплачиваемые физлицу – налоговому резиденту РФ офисом иностранной организации, находящимся в РФ, по договору оказания услуг на территории РФ, признаются

доходами, полученными от источников в РФ. Указанные доходы подлежат обложению НДФЛ.

Вместе с тем, при оплате работодателем расходов на командировки в облагаемый доход не включаются, в частности, суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, до 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и до 2500 рублей – при заграничной командировке. Также не облагаются НДФЛ подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно.

Однако оснований для освобождения от налогообложения сумм компенсации стоимости билетов и суточных, выплачиваемых организацией по договору оказания услуг, не имеется, и данные суммы подлежат обложению НДФЛ.

Источник: Audit-it.ru 23 марта 2016 г.

ФНС против сокращения числа показателей бухгалтерской отчетности, сдаваемой в ИФНС

В письме от 20 февраля 2016 г. № СД-3-3/727@ ФНС ответила на вопрос о представлении малыми предприятиями в налоговые органы бухгалтерской (финансовой) отчетности по форме 0710099, точнее, о возможности сокращения количества показателей в ней.

Согласно закону о бухучете годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Субъектам малого предпринимательства предоставлено право применять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним содержат меньшее количество показателей, чем общие формы.

Общие и упрощенные формы документов бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе состав показателей, включаемых в них) утверждены приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Частью 3 данного приказа установлено, что детализацию показателей по статьям

бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации определяют самостоятельно.

Форма по КНД 0710099 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" является машиночитаемой и предназначена для представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме. Машиночитаемой формой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности является форма по КНД 0710096. Машиночитаемые формы содержат тот же набор показателей, что и документы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина ббн.

Приказом ФНС от 31.12.2015 № АС-7-6/711@ утверждены форматы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме.

Сокращение количества показателей и, как следствие, количества листов в данных формах возможно только после внесения соответствующих изменений в документы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Источник: Audit-it.ru 23 марта 2016 г.

Произошло очередное обновление рабочего плана IASB

После прошедшего недавно мартовского совещания Совет по МСФО обновил план работы на ближайшее время. Как уже неоднократно отмечалось раньше, отслеживать работу по отдельным проектам теперь невозможно, поскольку в июле прошлого года изменился формат представления информации. Однако это становится возможным, если разработчики добиваются существенного прогресса либо вносят существенные коррективы. В последний раз о планах IASB мы писали в конце февраля. За истекший без малого месяц некоторые изменения все же имели место.

По проектам внедрения стандартов МСФО:

- *Поправки к IFRS 4, касающиеся применения стандарта IFRS 9 "Финансовые инструменты" вместе с IFRS 4 "Страховые контракты"*: здесь больше не висит комментария, что в течение трех месяцев они должны определиться с направлением дальнейшего развития проекта. Можно предположить, что это уже случилось, потому

что новый комментарий гласит, что стандарт ожидается к публикации в течение полугода

- *Корректировки к стандарту IFRS 8 после изучения практики его применения, призванные устранить обнаруженные неясные моменты*: предварительный вариант ожидается в течение шести месяцев, хотя месяц назад значилось три месяца.
- *Уточнение классификации и измерения **выплат на основе долевых инструментов: то же самое, новый стандарт ожидается в течение шести месяцев, хотя месяц назад было три месяца.***
- *Уточнения к IFRS 15 "Выручка по договорам с клиентами": проблемные моменты, обнаруженные рабочей группой перехода*: еще недавно в планах значилось, что стандарта можно ждать где-то с марта по апрель, но теперь разработчики более определены: все-таки апрель.
- *Классификация обязательств*: нового стандарта не стоит ждать в течение следующих шести месяцев, хотя еще месяц назад значилось, что он появится в течение этого периода.

Как обычно, подробнее с планами работы IASB можно ознакомиться [здесь](#).

Источник: GAAP.ru 22 марта 2016 г.

Поправки в форму 4-ФСС, применяемые с отчета за 1 квартал, зарегистрированы
Минюстом

Минюст зарегистрировал приказ ФСС от 25.02.2016 N 54, которым внесены изменения в приложения № 1 и № 2 к приказу от 26 февраля 2015 г. N 59, которым утверждена форма 4-ФСС – форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Применять поправки необходимо начиная с отчетности за 1 квартал.

На титульном листе формы вместо "Численности работников" будет поле "Среднесписочная численность работников", в которой будет указываться среднесписочная численность согласно методике Росстата. В эту цифру не будет включаться количество декретниц.

Указание численности работающих инвалидов, а также работников, занятых на

работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, с титульного листа "переезжает" в раздел II, посвященный "несчастному" соцстраху, и будет размещаться между полем «Код по ОКВЭД» и таблицей 6.

Таблицу 2 раздела 1 подкорректировали с учетом положений договора о ЕАЭС (больничные пособия гражданам стран ЕАЭС не будут указываться в той же строке, что и пособия иным иностранным гражданам).

Из таблицы 5 убрана строка "Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению".

Таблицу 6 раздела 2 "Расчет базы для начисления страховых взносов" изменили почти до неузнаваемости: строки стали столбцами, а столбцы стали строками и подкорректированы.

Вносятся ряд других поправок, в том числе, в порядок заполнения формы.

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

ФНС разрешает нерыночные цены в первичке при условии последующей корректировки

В письме 15.02.2016 № ЕД-4-13/2376 ФНС рассказала о самостоятельной корректировке налоговых обязательств налогоплательщиком, применяющим в сделках с зависимыми лицами цены, не соответствующие рыночным.

Указанные корректировки могут производиться одновременно с представлением декларации по налогу на прибыль за соответствующий налоговый период либо, если организация не является налогоплательщиком налога на прибыль, - в сроки, установленные для представления декларации по налогу на прибыль.

Корректировки по НДС и НДС в этих случаях отражаются в уточненных налоговых декларациях по каждому налоговому периоду, в котором произошло отклонение цен, представляемых одновременно с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Сумма недоимки, выявленной самостоятельно после корректировки, должна быть

погашена не позднее даты уплаты налога на прибыль за соответствующий налоговый период. За период с даты возникновения недоимки до даты истечения установленного срока ее погашения пени на сумму недоимки не начисляются.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, налогоплательщик вправе использовать цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

Таким образом, налогоплательщик при заключении и исполнении контролируемой сделки, в том числе для целей оформления первичной документации, вправе использовать цены в контролируемых сделках, не соответствующие рыночным ценам. Затем в указанные сроки делаются названные корректировки.

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

Организация может платить налог на прибыль за свое обособленное подразделение

В письме от 18.02.16 № 03-03-06/1/9188 Минфин напомнил, что при наличии обособленных подразделений региональная часть налога на прибыль уплачивается по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на них.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

Если организация и ее обособленное подразделение находятся на территории одного субъекта РФ, то налогоплательщик вправе принять решение об уплате им налога на прибыль в бюджет этого субъекта РФ за свое обособленное подразделение. При этом организация вправе представлять декларацию по налогу на прибыль в налоговый орган только по месту нахождения головной организации.

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

ККТ при утрате права на ЕНВД применяется с квартала, в котором превышена численность

В письме от 15.01.16 № ЕД-4-2/328@ ФНС напомнила, что если по итогам налогового периода у налогоплательщика ЕНВД средняя численность работников превысила 100 человек, он считается утратившим право на применение ЕНВД и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором было допущено нарушение указанного требования.

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал. Таким образом, если средняя численность работников у налогоплательщика ЕНВД превысила 100 человек, то он утрачивает право на применение указанного спецрежима с начала того квартала, в котором допущено превышение.

Налогоплательщик, утративший право на ЕНВД, обязан применять контрольно-кассовую технику в общеустановленном порядке с начала того квартала, в котором допущено превышение установленного ограничения по средней численности работников. В случае установления налоговыми органами факта неприменения ККТ указанный налогоплательщик подлежит привлечению к административной ответственности по части 2 статьи 14.5 КоАП.

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

На налоговом форуме РСПП пересчитали фискальную нагрузку

В 2016-м ежегодная налоговая конференция РСПП была переименована в налоговый форум — но веса это мероприятию не добавило. Главный для такого рода собраний докладчик — сменивший Сергея Шаталова новый "налоговый" замминистра финансов Илья Трунин — в Ritz-Carlton не приехал. Между тем

заявленная тема его несостоявшегося выступления "Фискальная нагрузка в основных направлениях налоговой политики на 2017-2019 годы" звучала интригующе. Ведь о "направлениях" Минфина на трехлетку пока ничего не известно — в частности, всех интересует развитие событий с передачей сбора страховых взносов от внебюджетных фондов к ФНС.

Впрочем, градус некогда бурных и весьма представительных дискуссий на площадке РСПП сейчас в любом случае был бы снижен — из-за наложенного Владимиром Путиным моратория на изменение налогов вплоть до следующих президентских выборов. Публично говорить о намерениях поднять ставки чиновникам нельзя (про страховые платежи вроде бы можно, поскольку официально они к налогам не относятся), всерьез обсуждать идеи их сокращения на фоне дыры в бюджете размером более чем 2 трлн руб.— не вполне уместно. Все, что остается в этих условиях,— искать резервы в администрировании и пытаться упорядочить имеющиеся налоги.

Это, собственно, и стало темой главного доклада на форуме. Компания ФБК и налоговый комитет РСПП представили новый способ оценки уровня фискальной нагрузки на бизнес. Все действующие методики, по оценке представителя ФБК Игоря Николаева, не подходят для корректного макроэкономического анализа. Всемирный банк (ВБ) считает бремя без учета соцвзносов, Минфин — как долю налогов в ВВП без разбивки по видам деятельности. ФНС отраслевую специфику учитывает, но сопоставляет сумму уплаченного в бюджеты с выручкой, а не с новой стоимостью. В результате показатель налоговой нагрузки у ВБ составляет 15,1%, у Минфина — 34,4%, у ФНС — 9,8%. При этом по всем вариантам уровень бремени в последние годы стабилен.

ФБК и РСПП предлагают включить в фискальную нагрузку все налоги плюс страховые взносы и страховые премии за обязательное страхование опасных производственных объектов и минус НДФЛ (поскольку де-факто его платят физлица). Получаемую сумму предложено соотносить с валовой добавленной стоимостью, из которой вычтена амортизация. Полученный по такой методике показатель нагрузки — 23,9% в 2015 году. По ней налоговое бремя в РФ в последние годы растет даже без изменения ставок, и сейчас оно выше, чем в кризис 2009 года. Зафиксированный в резолюции форума вывод РСПП — фискальную нагрузку в РФ надо снижать.

Новых и определенных идей, с чего здесь можно начать, вчера, впрочем, не прозвучало. Заместитель главы Минэкономики Станислав Воскресенский заявил, что тема будущей нагрузки — это вопрос не ставок, а понимания того, "сколько государства будет в экономике": если тренд будет на рост его доли, неизбежно будут расти и налоги. Замминистра назвал уместным вопрос о возврате к единому социальному налогу (ЕСН), отметив, что "такие дискуссии сейчас ведутся". Президент РСПП Александр Шохин также говорил вчера вовсе не о снижении налогов, а беспокоился по поводу их возможного роста. По его словам, в случае

реализации "не очень разумной" идеи отмены пониженной ставки взносов на высокие зарплаты их общую ставку для неувеличения нагрузки надо будет снижать с 30% до 27%. Глава бюджетного комитета Госдумы Андрей Макаров, впрочем, заверил собравшихся, что, несмотря на все разговоры, изменения на деле коснутся лишь администрирования взносов и роста нагрузки не будет. Что касается ее снижения, то главный резерв здесь, по его словам,— это увеличение собираемости налогов.

Источник: Коммерсантъ 22 марта 2016 г.

При каких условиях премию за производственные результаты можно учесть в расходах

В письме от 18.02.16 № 03-05-05-01/9022 Минфин напомнил, что к расходам на оплату труда, в частности, относятся начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

Статьей 135 Трудового кодекса определено, что зарплата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, расходы в виде премии за производственные результаты могут быть учтены в целях налогообложения прибыли, если порядок, размер и условия ее выплаты предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, а также локальными нормативными актами при соответствии критериям экономической обоснованности, и при условии, что подобные расходы не поименованы в статье 270 НК.

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

Как крупнейшим отчитаться по НДФЛ в случае ликвидации обособленного подразделения

В письме от 02.03.16 № БС-4-11/3460@ ФНС напомнила, что сумма НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работников обособленных подразделений, заключивших с организацией трудовые договоры, должна быть перечислена в бюджет по месту постановки на учет организации по месту нахождения обособленных подразделений.

Налоговые агенты – организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, имеющие обособленные подразделения, представляют 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ, заполненный отдельно по каждому обособленному подразделению, в том числе в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению.

Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации). Соответственно, в случае ликвидации (закрытия) обособленного подразделения налоговым периодом будет считаться период от даты начала налогового периода до даты ликвидации (закрытия) обособленного подразделения.

В этой связи, до завершения ликвидации (закрытия) обособленного подразделения, организация, отнесенная к категории крупнейших налогоплательщиков, представляет справку 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ в отношении работников данного обособленного подразделения, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо по месту учета ликвидируемого (закрываемого) обособленного подразделения за последний налоговый период, то есть за период времени от начала года до дня завершения ликвидации (закрытия) обособленного подразделения.

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

<https://delprof.ru/press-center/law-news/vypusk-89-ot-04-04-2016-dayzhest-aktualnykh-izmeneniy-v-zakonodatelstve-podgotovlennyy-ekspertami-a/>

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70

+7 (495) 740-16-01

info@delprof.ru