ЭконСфера
Аудиторская компания

Информационный бюллетень «Обзор законодательства»

№ 02 (118)

Февраль 2018

Тел.8 (495) 662-44-10, 8 (985) 124-07-85, e-mail: audit@econsfera.ru

Содержание

1. О реабилитации клиентов финансовых организаций, которым было отказано в проведении операций 3

2. О новой редакции формы справки 2-НДФЛ 3

3. Об индексации пособий с февраля 2018 года 4

4. О заполнении и представлении формы 2-НДФЛ правопреемником реорганизованной организации 4

5. О налогообложении сетей и систем инженерно-технического обеспечения, являющихся неотъемлемой частью здания 4

6. О налоге при УСН при возмещении арендодателю стоимости коммунальных расходов, а также при агентской деятельности 4

7. О позиции судов насчет применения ставки земельного налога по дачным участкам для перепродажи 5

8. Об определении даты выпуска движимого имущества для применения льготы по налогу на имущество 5

9. О способе внесения исправлений в первичные документы для целей налогового учета 5

10. О применении бланков строгой отчетности при расчетах при оказании услуг населению 5

11. Об изменениях в 2018 году в порядке налогообложения движимого имущества организаций 6

12. Об изменениях в сфере валютного регулирования, вступивших в силу с 1 января 2018 года 6

13. Об НДС с авансов, получаемых в счет услуг, оказываемых после перехода на УСН, по договорам с контрагентами, в которых цены указаны без НДС 6

14. О представлении декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду 7

15. О порядке налогообложения доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств 7

16. О правилах, которые надо учитывать, перечисляя обязательные платежи за третьих лиц 7

17. О сроке хранения первичных документов по учету ОС, в том числе для целей налога на прибыль 7

18. Об указании в счетах-фактурах адресов продавца и покупателя с сокращениями 8

19. О декларационной кампании по НДФЛ среди физлиц по доходам за 2017 год 8

20. О списании налоговых долгов физлиц налоговыми органами без участия налогоплательщиков 8

21. Об указании номера таможенной декларации в счете-фактуре при реализации товаров, ранее ввезенных в РФ 9

22. Об НДС с услуг иностранной компании по доступу к систематизированным информационным материалам 9

23. О дате начала проведения камеральной налоговой проверки 9

24. Об обоснованности произведенных расходов для целей расчета налога на прибыль 9

25. Об учете при УСН расходов на интернет-рекламу производимых, реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания 10

26. Об истребовании у налогового агента документов, подтверждающих льготу иностранных организаций 10

27. Об обязательных и дополнительных реквизитов кассового чека или БСО 10

28. О привлечении к налоговой ответственности при пропуске срока составления акта об обнаружении правонарушения 10

29. О принятии МВД решения о запрете работодателю в течение двух лет привлекать иностранных специалистов 10

30. О лишении права на УСН, если часть выручки намеренно перечислена зависимым лицом в следующем году 11

31. Об изменениях в расчете налога на имущество физлиц за 2017 год 11

32. Об определении даты фактического получения дохода при списании организацией безнадежного долга физлица 11

33. Об использовании старой и новой форм справок 2-НДФЛ 11

34. О применении НДС комиссионером при реализации товаров (работ, услуг) по поручению комитента,

применяющего УСН 12
35. О порядке заполнения формы 6-НДФЛ при ликвидации организации – налогового агента 12
36. Об НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды при прощении задолженности по беспроцентному займу 12
37. Об оценке банками деятельности клиентов на предмет "сомнительных операций" с использованием критерия уплаты налогов 12
38. Об указании в счете-фактуре адресов продавца или покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, с заменой слова "помещение" на "офис" 13
39. Об указании сведений о лицензии образовательной организации в договоре на обучение в целях получения налогового вычета 13
40. О налогообложении НДФЛ доходов нерезидента в виде стоимости подаренной матерью квартиры 13
41. Об НДФЛ при заключении агентского договора о продаже имущества 13
42. О сроках подачи физлицами заявлений о льготах по налогам на имущество 13
43. Об отказе в имущественном вычете при строительстве или приобретении жилого строения 13
44. Об уплате НДФЛ и взносов и отчетности по ним, если работник трудится в двух филиалах одной организации 14
45. Об определении базы для исчисления взносов на пенсионное страхование ИП на УСН 14
46. Об исчислении страховых взносов на ОПС в отношении ИП, прекратившего деятельность 15
47. О форме корректировочного счета-фактуры к счету-фактуре, составленному в электронном виде 15
48. Об учете при формировании налоговой базы по налогу на прибыль убытков, компенсированных за счет средств работника 15
49. О принятии к вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров в РФ, частями в разных налоговых периодах в течение трех лет 15

1. О реабилитации клиентов финансовых организаций, которым было отказано в проведении операций

Информационное сообщение Росфинмониторинга от 31.01.2018 "О механизме реабилитации клиентов, в отношении которых принято решение об отказе в осуществлении операций и отказе в заключении договора банковского счета (вклада)"

С 30 марта 2018 года у клиентов финансовых организаций, которым было отказано в осуществлении операций по счетам и вкладам, появится возможность на реабилитацию.

Сообщается, что с указанной даты вступают в силу соответствующие положения Федерального закона от 29.12.2017 N 470-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ", согласно которым организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом (далее - финансовая организация), получат возможность уведомлять своих клиентов не только о применении мер по отказу в выполнении распоряжения клиента о совершении операций, отказу от заключения договора банковского счета (вклада), расторжении договора банковского счета (вклада), но и о их причинах.

В случае принятия финансовой организацией решения об отказе от проведения операции, а в случае, если данная организация является кредитной организацией, - также решения об отказе от заключения договора банковского счета (вклада), клиент с учетом полученной информации о причинах принятия соответствующего решения вправе представить в эту организацию документы или сведения об отсутствии оснований для принятия решения об отказе от проведения операции или об отказе от заключения договора банковского счета (вклада).

Финансовая организация обязана рассмотреть представленные клиентом документы и в срок не позднее 10 рабочих дней со дня их представления сообщить клиенту об устранении оснований, в соответствии с которыми ранее было принято решение, либо о невозможности устранения соответствующих оснований исходя из документов, представленных клиентом.

В случае получения от финансовой организации сообщения о невозможности устранения оснований, в соответствии с которыми ранее было принято решение об отказе от проведения операции или об отказе от заключения договора банковского счета (вклада), исходя из документов, представленных клиентом, клиент вправе обратиться в межведомственную комиссию, созданную при Банке России.

По результатам рассмотрения заявления и документов, представленных клиентом, а также мотивированных обоснований финансовой организации комиссия вправе принимать одно из двух решений:

- об отсутствии оснований, в соответствии с которыми указанной финансовой организацией ранее было принято решение об отказе от проведения операции или об отказе от заключения договора банковского счета (вклада);

- об отсутствии оснований для пересмотра решения, принятого финансовой организацией, исходя из документов, представленных клиентом.

Комиссия сообщает о принятом решении заявителю и финансовой организации, для которой оно является обязательным, не позднее трех рабочих дней со дня его принятия в порядке, установленном Банком России по согласованию с Росфинмониторингом.

2. О новой редакции формы справки 2-НДФЛ

Приказ ФНС России от 17.01.2018 N ММВ-7-11/19@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@"

В новой редакции изложена форма сведений о доходах физических лиц "Справка о доходах физического лица" (форма 2-НДФЛ).

В частности, в раздел 1 Справки "Данные о налоговом агенте" включены поля "Форма реорганизации (ликвидации) (код)" и "ИНН/КПП реорганизованной организации"; из раздела 2 Справки "Данные о физическом лице - получателе дохода" исключены сведения, касающиеся его места жительства, включая почтовый индекс, а также код страны проживания и адрес.

Соответствующие изменения внесены также в порядок ее заполнения (в числе прочего, включено приложение "Коды форм реорганизации (ликвидации) организации" и формат представления в электронном виде.

3. Об индексации пособий с февраля 2018 года

Постановление Правительства РФ от 26.01.2018 N 74 (вступило в силу 1 февраля 2018 года)

С февраля поменялись размеры детских пособий. На 2,5% вырос размер пособия при постановке на учет в

ранние сроки беременности (до 628,47 руб.), пособия при рождении ребенка (до 16759,09 руб.).

Индексация касается и минимального размера ежемесячного пособия по уходу за ребенком. На второго ребенка пособие стало больше у всех (6284,65 руб.), на первого - лишь у тех, кто ушел в отпуск по уходу за ребенком до 1 января (новый минимум - 3 142,33 руб.).

4. О заполнении и представлении формы 2-НДФЛ правопреемником реорганизованной организации

Письмо ФНС от 17.01.2018 № ГД-4-11/582@

При наличии нескольких правопреемников обязанность каждого из правопреемников при исполнении обязанностей налогового агента, определяется на основании передаточного акта или разделительного баланса.

При представлении в налоговый орган сведений о доходах физических лиц в рамках исполнения обязанностей организации как налогового агента и в рамках исполнения обязанностей организации как правопреемника налогового агента необходимо представление отдельных справок о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ.

В справке о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, представляемой в качестве правопреемника налогового агента, необходимо указывать ОКТМО реорганизованной организации либо обособленного подразделения реорганизованной организации, при этом справка о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ в данном случае представляется в территориальный налоговый орган по месту учета по месту нахождения правопреемника налогового агента.

5. О налогообложении сетей и систем инженерно-технического обеспечения, являющихся неотъемлемой частью здания

Письмо ФНС России от 21.12.2017 № БС-4-21/26114

Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества в соответствии со ст. 378.2 Налогового кодекса РФ, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета) подлежат налогообложению в составе этого здания, в связи с чем п.1 ст. 375 Налогового кодекса РФ к данным объектам не применяется.

6. О налоге при УСН при возмещении арендодателю стоимости коммунальных расходов, а также при агентской деятельности

Письмо Минфина от 25.12.2017 № 03-11-11/86266

Суммы возмещений коммунальных услуг учитываются налогоплательщиком-арендодателем в доходах при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

По сделке с третьими лицами у агента, применяющего УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, в составе доходов при определении объекта налогообложения учитывается только агентское вознаграждение.

7.

О позиции судов насчет применения ставки земельного налога по дачным участкам для перепродажи

Письмо ФНС России от 26.01.2018 N БС-4-21/1390@ "О налоговой ставке в отношении земельных участков, предназначенных для дачного строительства, принадлежащих индивидуальным предпринимателям"

ФНС России обращает внимание на следующие обстоятельства, использованные налоговыми органами и судебными инстанциями для вывода о применении налоговой ставки в отношении земельных участков в размере 1,5 процента от кадастровой стоимости:

- наличие множественности участков, принадлежащих одному лицу, зарегистрированному в качестве ИП, основным видом деятельности которого является продажа недвижимости;

- установление признаков коммерческого землепользования (для извлечения прибыли), в т.ч. создание на соответствующей территории инфраструктуры (построены дороги, подведено электричество для дальнейшей застройки и т.п.), наличие фактов дальнейшей реализации участков, т.е. их использования налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

8. Об определении даты выпуска движимого имущества для применения льготы по налогу на имущество

Письмо Минфина России от 23.01.2018 N 03-05-04-01/3204

Финансисты разъяснили, как определить год выпуска движимого имущества для применения по нему льготы. С 1 января этого года регионы могут вводить дополнительные льготы в отношении движимого имущества, с даты выпуска которого прошло не более трех лет.

Из письма Минфина следует, что дату выпуска нужно определять по дате изготовления товаров. Сведения о дате можно установить по техническому или заводскому паспорту, этикеткам, наклейкам на товар, другим документам, а также по результатам независимой экспертизы.

Например, год выпуска автомобиля можно посмотреть в российских или иностранных каталогах.

По объектам, которые изготовлены собственными силами, датой выпуска считают день постановки объекта на учет как основного средства.

9. О способе внесения исправлений в первичные документы для целей налогового учета

Письмо ФНС России от 12.01.2018 N СД-4-3/264

Исправление первички: ФНС согласна с Минфином, что заменять ее нельзя. Уже принятый к учету документ можно исправить по правилам, которые предусмотрены в Законе о бухучете. Минфин придерживается такого же мнения.

10. О применении бланков строгой отчетности при расчетах при оказании услуг населению

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24.11.2017 г. N 03-01-12/77757 Об особенностях применения контрольно-кассовой техники

Бланк строгой отчетности - это первичный учетный документ, приравненный к кассовому чеку, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением автоматизированной системы для бланков строгой отчетности в момент расчета между пользователем и клиентом за оказанные услуги, содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства РФ о применении ККТ.

Автоматизированная система для бланков строгой отчетности - это ККТ, используемая для формирования в электронной форме бланков строгой отчетности, а также их печати на бумажных носителях.

Автоматизированные системы для бланков строгой отчетности применяются только для осуществления расчетов при оказании услуг.

11. Об изменениях в 2018 году в порядке налогообложения движимого имущества организаций

Информация ФНС России

ФНС России напоминает об изменениях в 2018 году в порядке налогообложения движимого имущества организаций, принятого на учет в качестве основного средства с 1 января 2013 года

Сообщается, в частности, что теперь организации освобождаются от уплаты налога за движимое имущество, если в регионе принят закон, который установил такую льготу.

Согласно п. 3.3 ст. 380 НК РФ, если движимое имущество не освобождено от налогообложения, налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ, не могут в 2018 году превышать 1,1%.

Региональные власти имеют право вовсе обнулить налоговые ставки на движимое имущество, в т.ч. для создания инновационного оборудования или переоснащения производства.

Если же субъект РФ на 2018 год не принял решение о применении федеральной налоговой льготы по движимому имуществу и не снизил налоговые ставки, то такое имущество облагается налогом по предельной ставке в 1,1%.

ФНС России обращает внимание, что получить подробную информацию о ставках и льготах по налогу на имущество организаций в различных субъектах РФ можно с помощью сервиса "Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам".

12. Об изменениях в сфере валютного регулирования, вступивших в силу с 1 января 2018 года

Письмо ФНС России от 25.01.2018 N ОА-4-17/1317 "О направлении разъяснений"

С 1 января 2018 года физические лица - резиденты, срок пребывания которых за пределами территории РФ в течение календарного года в совокупности составил более 183 дней освобождаются от обязанности уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии, изменении реквизитов) зарубежных счетов (вкладов), а также от обязанности представлять отчеты о движении средств по зарубежным счетам (вкладам) (далее - отчеты). Кроме того, такая категория физических лиц - резидентов вправе без ограничений осуществлять валютные операции по своим зарубежным счетам (вкладам), в том числе между собой.

Вместе с тем, установлен порядок представления уведомлений и отчетов физических лиц - резидентов, срок пребывания которых за пределами территории РФ в истекшем календарном году в совокупности составил менее 183 дней и которые ранее не предоставляли уведомления и отчеты.

Указанные изменения, распространяются, в том числе, на период 2017 года.

Исключены обязанности физических лиц - резидентов при первом переводе средств на свои зарубежные счета (во вклады) предъявлять уполномоченному банку уведомления налогового органа об открытии счета (вклада) с отметкой о принятии указанного уведомления.

Физические лица - резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции с использованием средств, зачисленных на зарубежные счета (во вклады) за исключением запрещенных между резидентами валютных операций.

13. Об НДС с авансов, получаемых в счет услуг, оказываемых после перехода на УСН, по договорам с контрагентами, в которых цены указаны без НДС

Письмо Минфина от 28.12.2017 № 03-07-11/87951

Авансовые платежи, получаемые налогоплательщиком НДС в счет услуг, оказываемых после перехода данного налогоплательщика на УСН, в налоговую базу по данному налогу не включаются.

14.

О представлении декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду

Информация Росприроднадзора "Отправка отчетности по экологическому сбору до 10.03.2018"

Росприроднадзор напоминает, что не позднее 10 марта 2018 года необходимо подать декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Декларация предоставляется в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, посредством информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

15. О порядке налогообложения доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств

Письмо Минфина от 15.01.2018 № 03-03-06/1/1026

Обязанность по начислению внереализационного дохода у налогоплательщика в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств при взыскании долга в судебном порядке возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу. Указанное относится как к суммам, определенным судом на дату принятия судебного решения, так и к суммам, которые рассчитываются на основании судебного решения и подлежат взысканию после его принятия.

Доходы налогоплательщика в части установленной судом суммы санкций, подлежащих уплате должником, признаются на дату вступления в законную силу соответствующего решения суда.

Доходы в виде суммы санкций со дня принятия судом соответствующего решения до момента фактического погашения долга, подлежащие уплате на основании данного решения суда, учитываются для целей налогообложения прибыли на конец соответствующего отчетного периода (налогового периода) или на дату фактического погашения долга - в зависимости от того, какое событие произошло ранее.

16. О правилах, которые надо учитывать, перечисляя обязательные платежи за третьих лиц

Письмо ФНС России от 25.01.2018 N ЗН-3-22/478@

Уплачивая налоги, сборы, страховые взносы, пени и штрафы за других, нужно учитывать следующее:

- в полях "ИНН" и "КПП" платежки следует указать данные плательщика, за которого перечисляется налог. А в поле "Плательщик" - информацию о том, кто оформил платежное поручение;

- физлицо (например, руководитель организации) может погасить долг юрлица только в безналичной форме.

17. О сроке хранения первичных документов по учету ОС, в том числе для целей налога на прибыль

Письмо Минфина от 19.01.2018 г. N 03-03-06/1/2598

Для хранения первичных документов, подтверждающих осуществление расходов в виде амортизационных начислений, установлен общий срок (4 года), исчисление которого осуществляется в специальном порядке.

С учетом требований ст. 252 НК РФ срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете (учет расходов на приобретение такого имущества).

В соответствии со ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

18.

Об указании в счетах-фактурах адресов продавца и покупателя с сокращениями

Письмо Минфина России от 17.01.2018 N 03-07-09/1846

В счетах-фактурах допускается указание адресов с сокращениями, замена прописных букв на строчные или смена местами слов в названии улицы.

В счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах должны быть указаны в том числе адреса налогоплательщика и покупателя.

Минфин России сообщил, что составление счета-фактуры с указанными особенностями не является основанием для отказа в принятии по нему сумм НДС к вычету, поскольку это не препятствует налоговым органам идентифицировать продавца и покупателя товаров (работ, услуг, имущественных прав) при проведении налоговой проверки.

19. О декларационной кампании по НДФЛ среди физлиц по доходам за 2017 год

Информация ФНС России "В России идет Декларационная кампания - 2018"

Представить декларацию 3-НДФЛ о доходах физлица за 2017 год необходимо до 3 мая 2018 года, а заплатить налог - до 16 июля 2018 года.

Задекларировать доходы и уплатить НДФЛ необходимо:

- физлицам, если в 2017 году, например, продана квартира, которая была в собственности меньше минимального срока владения, получены дорогие подарки не от близких родственников, получен выигрыш в лотерею, сдавалось имущество в аренду, получен доход от зарубежных источников;

- ИП, нотариусам, занимающимся частной практикой, адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты и другим самозанятым лицам.

20. О списании налоговых долгов физлиц налоговыми органами без участия налогоплательщиков

Информация ФНС России

Налоговые органы без участия налогоплательщиков-физлиц проведут работу по списанию налоговой задолженности.

В соответствии с действующим законодательством предусматривается списание налоговой задолженности:

- физических лиц по имущественным налогам (к которым относится транспортный налог, налог на имущество физических лиц и земельный налог), образовавшейся по состоянию на 1 января 2015 года;

- ИП и физлиц, которые ранее занимались предпринимательской деятельностью, по налогам, уплата которых связана с осуществлением предпринимательской деятельности (за исключением НДПИ, акцизов и налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу РФ), образовавшейся по состоянию на 1 января 2015 года;

- ИП и физлиц, которые ранее занимались предпринимательской деятельностью, а также адвокатов, нотариусов и иных лиц, которые занимаются или ранее занимались частной практикой, - по страховым взносам, образовавшаяся за расчетные периоды до 01.01.2017, в размере, определяемом как произведение восьмикратного минимального размера оплаты труда, тарифа страховых взносов и количества месяцев и (или) дней осуществления деятельности.

Списанию подлежит сумма задолженности, пени и соответствующие штрафы.

21.

Об указании номера таможенной декларации в счете-фактуре при реализации товаров, ранее ввезенных в РФ

Письмо Минфина России от 18.01.2018 N 03-07-09/2213

Вычет НДС можно применить, даже если в счете-фактуре указан полный номер ГТД, а не регистрационный.

Минфин сообщил, что внесение в графу 11полного номера таможенной декларации не делает счет-фактуру составленным с нарушением. Ведомство объяснило это тем, что такая ошибка не мешает налоговикам идентифицировать продавца и покупателя.

22. Об НДС с услуг иностранной компании по доступу к систематизированным информационным материалам

Письмо Минфина России от 28.12.2017 N 03-07-08/87817

Услуги иностранной компании по предоставлению прав доступа к систематизированным информационным материалам на основании лицензионного договора освобождаются от налогообложения НДС.

Банк на основании договоров, заключенных с иностранными организациями, приобретает права на получение и использование различных информационных материалов (Bloomberg, Standard&Poors, электронной версии издания Financial Times и других).

Предоставление удаленного доступа к базам данных через сеть Интернет относится к облагаемым НДС услугам в электронной форме на основании абзаца 2 п. 1 ст. 174.2 НК РФ.

Минфин России разъяснил, что услуги по предоставлению иностранной компанией прав на использование программ для ЭВМ и баз данных через сеть Интернет на основании лицензионного договора освобождаются от налогообложения НДС в соответствии с п.п. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

23. О дате начала проведения камеральной налоговой проверки

Письмо Минфина от 22.12.2017 № 03-02-07/1/85955

Поскольку камеральная налоговая проверка проводится на основе налоговой декларации, то течение срока, установленного для проведения такой налоговой проверки, начинается со дня получения налоговым органом налоговой декларации. При этом дата получения налоговым органом налоговой декларации и дата фактического начала камеральной налоговой проверки этой налоговой декларации могут не совпадать.

В акте камеральной налоговой проверки указывается дата фактического начала камеральной налоговой проверки налоговой декларации (20.07.2017), не совпадающая с датой ее получения налоговым органом, и с которой начинается течение трехмесячного срока, установленного для проведения камеральной налоговой проверки (28.04.2017).

24. Об обоснованности произведенных расходов для целей расчета налога на прибыль

Письмо Минфина от 08.12.2017 № 03-03-06/1/81910

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Учитывая, что налоговое законодательство не использует понятие экономической целесообразности и не регулирует порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности, обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата. В силу принципа свободы экономической деятельности (ст. 8 части первой Конституции РФ) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность.

25. Об учете при УСН расходов на интернет-рекламу производимых, реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания

Письмо Минфина от 24.01.2018 № 03-11-11/3772

Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания через информационно-телекоммуникационные сети предусмотрены абзацем

2 п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, поэтому данные расходы учитываются при исчислении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в полном объеме (без ограничения по выручке от реализации).

26. Об истребовании у налогового агента документов, подтверждающих льготу иностранных организаций

Письмо ФНС России от 22.12.2017 N ЕД-4-15/26170@

Выплата дохода иностранцу: при камералке налоговики могут требовать документы, подтверждающие льготу. ФНС сообщает, что в случае отказа налогового агента привлекут к ответственности. Полагаем, речь идет о штрафе за непредставление в срок документов или сведений.

Напомним, в НК РФ недостаточно четко прописано право инспекции истребовать при камеральной проверке документы у налогового агента, применившего при выплате иностранцу пониженные ставки согласно международному договору. Судебная практика на стороне контролеров. Так, ФАС Северо-Западного округа признал подобное требование правомерным. Тогда спор возник из-за непредставления документов, подтверждающих постоянное местонахождение иностранных партнеров, а также документов, касающихся примененных ставок, и пояснений относительно этих ставок.

27. Об обязательных и дополнительных реквизитов кассового чека или БСО

Письмо Минфина РФ от 19.01.2018 N 03-01-15/2887

При осуществлении расчета пользователь обязан выдать кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе и (или) в случае предоставления покупателем (клиентом) пользователю до момента расчета абонентского номера либо адреса электронной почты направить кассовый чек или бланк строгой отчетности в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные абонентский номер либо адрес электронной почты.

Определены обязательные реквизиты, которые должны содержать кассовый чек и бланк строгой отчетности, в том числе наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки НДС.

28. О привлечении к налоговой ответственности при пропуске срока составления акта об обнаружении правонарушения

Письмо ФНС России от 01.02.2018 N СА-4-7/1894@

Пропуск срока составления акта об обнаружении налогового правонарушения не изменяет порядок исчисления сроков для принудительного взыскания налоговых санкций.

29. О принятии МВД решения о запрете работодателю в течение двух лет привлекать иностранных специалистов

Приказ МВД России от 10.01.2018 N 9 "Об утверждении Порядка принятия решения о запрете работодателю или заказчику работ (услуг) в течение двух лет привлекать иностранных граждан и лиц без гражданства к трудовой деятельности в РФ в качестве высококвалифицированных специалистов и формы указанного решения"

Определен порядок принятия МВД России решения о запрете работодателю в течение двух лет привлекать иностранных высококвалифицированных специалистов к работе в России.

Решение о запрете принимается в срок не позднее 15 рабочих дней со дня выявления оснований для вынесения решения о запрете. Одним из таких оснований может быть, например, представление работодателем или заказчиком работ (услуг) в МВД России или его уполномоченный территориальный орган поддельных или подложных документов.

30. О лишении права на УСН, если часть выручки намеренно перечислена зависимым лицом в следующем году

Информация ФНС России "О применении УСН"

ВС РФ поддержал решение налоговой инспекции об утрате налогоплательщиком права на применение УСН, поскольку схема перечисления выручки от взаимозависимого лица была направлена на получение необоснованной налоговой выгоды.

Инспекция в рамках выездной проверки установила, что в проверяемом

периоде налогоплательщик(комитент) передал контрагенту (комиссионеру) на реализацию по договору комиссии нефтепродукты на сумму более 65 млн рублей.

С целью недопущения превышения предельных размеров дохода, дающего право на применение УСН, комиссионер, являющийся с налогоплательщиком взаимозависимым лицом, перечислил часть выручки в следующем налоговом периоде.

Суды пришли к выводу о доказанности инспекцией обстоятельств, указывающих на направленность действий налогоплательщика и его контрагента исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды вследствие создания "искусственных" условий для применения УСН.

31. Об изменениях в расчете налога на имущество физлиц за 2017 год

Информация ФНС России

Так, в частности, к 49 субъектам РФ, где недвижимость физлиц облагается налогом исходя из кадастровой стоимости, добавятся еще 15 регионов.

В 21 регионе, где порядок расчета налога исходя из кадастровой стоимости будет применяться второй год, вырастет применяемый коэффициент с 0,2 до 0,4, а в 28 регионах третьего года применения этого порядка коэффициент составит 0,6.

В остальных регионах, где налоговой базой является инвентаризационная стоимость объектов, эта стоимость будет проиндексирована на коэффициент-дефлятор 1,425.

32. Об определении даты фактического получения дохода при списании организацией безнадежного долга физлица

Письмо ФНС России от 08.02.2018 N ГД-4-11/2419@ "О направлении письма Минфина России"

В момент прекращения обязательства физлица перед организацией-кредитором возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по погашению долга и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ.

Дата фактического получения дохода соответствует дате полного или частичного прекращения обязательства по любым основаниям (в частности, отступное, судебное решение, соглашение о прощении долга).

Специальный порядок определения даты фактического получения дохода при списании безнадежного долга с баланса организации применяется, только если налогоплательщик и соответствующая организация являются взаимозависимыми лицами. В этом случае дата фактического получения дохода определяется как день списания в установленном порядке безнадежного долга.

Также отмечено, что если списание безнадежного долга с баланса организации, не являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику, не связано с полным или частичным прекращением его обязательства, то указанная дата не является датой фактического получения дохода в целях налогообложения НДФЛ.

33. Об использовании старой и новой форм справок 2-НДФЛ

Информация ФНС России

Работодатели вправе представлять справки о доходах физлиц по форме 2-НДФЛ за 2017 год по новой и старой формам.

34. О применении НДС комиссионером при реализации товаров (работ, услуг) по поручению комитента, применяющего УСН

Письмо Минфина РФ от 24.01.2018 N 03-07-11/3556

Комиссионер, применяющий общую систему налогообложения, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) по поручению комитента, применяющего УСН, не предъявляет покупателям таких товаров (работ, услуг) налог на добавленную стоимость.

35. О порядке заполнения формы 6-НДФЛ при ликвидации организации – налогового агента

Письмо ФНС от 01.02.2018 № ГД-4-11/1804

В случае формирования Расчета при ликвидации организации – налогового агента с указанием в поле

"Форма реорганизации (ликвидация) (код)" значения "0", ФНС России считает возможным не заполнять поля "ИНН/КПП реорганизованной организации" в связи с тем, что указанная информация подлежит отражению в полях "ИНН" и "КПП".

36. Об НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды при прощении задолженности по беспроцентному займу

Письмо Минфина России от 10.01.2018 N 03-04-05/310

Беспроцентный заем и НДФЛ: Минфин напомнил о нюансах исчисления налога. Не важно, когда был получен заем. Доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах с 2016 года нужно определять в последний день каждого месяца, в котором действовал договор. Такое разъяснение ведомство уже давало.

Минфин обращает внимание, что если юрлицо прощает задолженность, то на ее сумму нужно начислить НДФЛ. При этом налог с материальной выгоды в такой ситуации не становится излишне удержанным. Возвращать его не нужно.

37. Об оценке банками деятельности клиентов на предмет "сомнительных операций" с использованием критерия уплаты налогов

"Методические рекомендации о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма" (утв. Банком России 16.02.2018 N 5-МР)

Кредитным организациям даны рекомендации по оценке деятельности клиентов на предмет осуществления "сомнительных операций" с использованием критерия уплаты налогов.

Для целей методических рекомендаций под "сомнительными" понимаются операции, целями которых могут являться: уклонение от уплаты налогов, таможенных платежей, вывод денежных средств из РФ, отмывание доходов, полученных преступным путем, и другие противозаконные цели.

С учетом информации, полученной в рамках информационного взаимодействия с ФНС России, а также по результатам своей надзорной деятельности Банк России сообщает, в частности, следующее:

- в результате анализа операций по банковским счетам клиентов может быть выявлено, что преобладающая часть денежных средств зачисляется на банковские счета клиентов с выделением НДС, а списывается в пользу контрагентов без НДС, что может свидетельствовать о реализации схем, направленных на уход налогоплательщика от уплаты НДС в бюджетную систему;

- при выявлении в операциях клиентов признаков отсутствия платежей по НДС в бюджетную систему либо признаков занижения сумм этих платежей рекомендуется проводить анализ взаимосвязей таких клиентов с другими своими клиентами, в адрес которых производятся перечисления;

- возобновлять обслуживание клиента с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету следует при условии предоставления клиентом документов, на основании которых кредитная организация сможет сделать вывод об отсутствии у нее подозрений в проведении "сомнительных операций".

38.

Об указании в счете-фактуре адресов продавца или покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, с заменой слова "помещение" на "офис"

Письмо Минфина России от 29.01.2018 № 03-07-09/4554

Написание в строках счета-фактуры, адресов продавца или покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, с сокращениями или заменой слова "помещение" на "офис" не является основанием для признания счета-фактуры, составленным с нарушением установленного порядка.

39. Об указании сведений о лицензии образовательной организации в договоре на обучение в целях получения налогового вычета

Письмо Минфина от 29.01.2018 № 03-04-06/4871

Указание в договоре на оказание платных образовательных услуг сведений о лицензии образовательной организации является для налоговых органов достаточным основанием доказательства наличия такой лицензии у образовательной организации.

40. О налогообложении НДФЛ доходов нерезидента в виде стоимости подаренной матерью квартиры

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 05.02.2018 г. N 03-04-05/6634 О налогообложении НДФЛ доходов в виде стоимости подаренной матерью квартиры

Доход физического лица - гражданина иностранного государства, не являющегося налоговым резидентом РФ, в виде стоимости полученной от матери в порядке дарения квартиры не подлежит налогообложению в РФ.

41. Об НДФЛ при заключении агентского договора о продаже имущества

Письмо Минфина РФ от 25.01.2018 N 03-04-05/4459

Организация, действующая в качестве агента по продаже имущества налогоплательщика, не является источником доходов налогоплательщика (принципала) и, соответственно, не признается налоговым агентом по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ.

Физические лица, получающие вознаграждение от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном ст. 225 Налогового кодекса РФ.

42. О сроках подачи физлицами заявлений о льготах по налогам на имущество

Информация ФНС России

Заявление физлица о льготах по имущественным налогам за 2017 год следует направить в налоговый орган до 1 мая 2018 года.

Если заявление будет направлено в указанный срок, то суммы налогов за 2017 год будут исчислены с учетом имеющихся налоговых льгот и отражены в налоговом уведомлении об уплате налогов за 2017 год.

43. Об отказе в имущественном вычете при строительстве или приобретении жилого строения

Письмо ФНС России от 15.02.2018 N ГД-4-11/2924@ "О порядке применения имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц"

При строительстве либо приобретении жилого строения в предоставлении имущественного налогового вычета могут отказать.

Объясняется это тем, что Налоговым кодексом РФ предоставляется право на получение имущественного налогового вычета в отношении, в частности, жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них.

При этом, согласно разъяснениям ФНС России, жилое строение признается жилым домом только в целях исчисления налога на имущество физических лиц (п.2 ст. 401 НК РФ).

Для целей предоставления имущественного налогового вычета термины "жилой дом" и "жилое строение" не тождественны.

На основании Жилищного кодекса РФ к жилым помещениям относятся жилой дом, часть жилого дома,

квартира, часть квартиры и комната. Иных видов жилых помещений в Жилищном кодексе РФ не поименовано.

Следовательно, оснований для применения имущественных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 220 НК РФ, при строительстве либо приобретении жилого строения, не признаваемого жилым домом, не имеется.

44. Об уплате НДФЛ и взносов и отчетности по ним, если работник трудится в двух филиалах одной организации

Письмо Минфина от 06.02.2018 № 03-04-06/6908

Сумма НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работника двух обособленных подразделений организации, в одном из которых он работает по совместительству, должна быть перечислена в бюджет по месту постановки на учет организации по месту нахождения каждого обособленного подразделения в отношении доходов, выплачиваемых данным подразделением.

Аналогичным образом представляется расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, по форме 6-НДФЛ.

Уплата страховых взносов в отношении выплат физическому лицу, работающему в двух филиалах организации, а также представление расчетов по страховым взносам производятся филиалами по месту своего нахождения с отражением в отчетности выплат, начисленных каждым из упомянутых филиалов отдельно в отношении данного физического лица.

45. Об определении базы для исчисления взносов на пенсионное страхование ИП на УСН

Письмо ФНС России от 21.02.2018 N ГД-4-11/3541@ "Об определении базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ИП, применяющими УСН"

ФНС России разъяснены вопросы исчисления с 1 января 2018 года страховых взносов на ОПС за себя ИП, применяющими УСН.

Если доход индивидуального предпринимателя 300 000 руб. и меньше, то фиксированный платеж на обязательное пенсионное страхование (ОПС) за 2018 год составляет 26 545 руб.

Если доход больше 300 000 руб., необходимо с суммы превышения дополнительно уплатить 1,0%. При этом размер страховых взносов на ОПС не может быть более восьмикратного фиксированного размера, т.е. более 212 360 рублей (26 545 руб. х 8).

Относительно определения дохода ИП сообщено следующее.

Для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со ст. 346.15 НК РФ. Иными словами, величиной дохода является сумма фактически полученного ими дохода от осуществления предпринимательской деятельности за этот расчетный период. Расходы, предусмотренные ст. 346.16 НК РФ, в этом случае не учитываются.

Отмечено при этом, что вычет сумм расходов при определении размера страховых взносов на ОПС за соответствующий расчетный период предусмотрен только в отношении тех ИП, которые уплачивают НДФЛ.

46.

Об исчислении страховых взносов на ОПС в отношении ИП, прекратившего деятельность

Письмо ФНС России от 26.02.2018 N ГД-4-11/3724@ "Об определении величины дохода индивидуального предпринимателя, не производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в целях исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование при прекращении и возобновлении им предпринимательской деятельности в течение календарного года"

По общему правилу страховые взносы на ОПС в фиксированном размере уплачиваются в 2018 году в сумме 26 545 рублей, а в случае, если величина дохода ИП за расчетный период превышает 300 000 рублей, дополнительно уплачивается 1% с суммы превышения.

Если ИП прекращает осуществлять предпринимательскую деятельность, фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором утратила силу госрегистрация в качестве индивидуального предпринимателя.

За неполный месяц деятельности соответствующий фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца по дату госрегистрации прекращения деятельности в качестве ИП.

При этом отмечено, что сумма страховых взносов, исчисленная как 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей, не может считаться фиксированным размером страхового взноса, поскольку является переменной величиной.

Для исчисления этой части страховых взносов доход ИП определяется за период с начала расчетного периода до даты прекращения им предпринимательской деятельности.

В случае внесения новых сведений в реестр при приобретении физлицом вновь статуса ИП возникает новый плательщик, и, соответственно, у такого плательщика возникают новые обязанности по уплате страховых взносов.

47. О форме корректировочного счета-фактуры к счету-фактуре, составленному в электронном виде

Письмо Минфина России от 07.02.2018 N 03-07-09/7269

Минфин сообщил, что к электронному счету-фактуре можно составить корректировочный счет-фактуру на бумаге. Такое оформление не противоречит правилам заполнения последнего.

48. Об учете при формировании налоговой базы по налогу на прибыль убытков, компенсированных за счет средств работника

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15.01.2018 г. N 03-03-06/1/1023 Об учете при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций убытков, компенсированных за счет средств работника

В случае если организация компенсирует понесенные убытки за счет средств работника, то она вправе учитывать указанные убытки при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, при соответствии критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

49. О принятии к вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров в РФ, частями в разных налоговых периодах в течение трех лет

Письмо Минфина России от 26.01.2018 N 03-07-08/4269

Минфин не видит препятствий для применения вычета частями в разных налоговых периодах. Такое применение не противоречит налоговому законодательству. Нужно успеть "израсходовать" вычет в течение трех лет после принятия товаров на учет.

Важно, что ведомство приводит исключения, когда так делать нельзя. Речь идет о вычете по основным средствам и оборудованию к установке.

Несмотря на то что Минфин разъяснил этот вопрос по поводу "ввозного" НДС, полагаем, вывод правомерен и для других вычетов, предусмотренных п. 2 ст. 171 НК РФ.