ЭконСфера
Аудиторская компания

Информационный бюллетень «Обзор законодательства»

№ 03 (119)

Март 2018

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

Содержание

1. О приеме расчета по взносам с потерявшими актуальность персональными данными застрахованных лиц 3
2. О применении НДС в отношении премий (вознаграждений), выплачиваемых продавцом товаров покупателю 3
3. Об НДФЛ в отношении расходов на проезд и проживание физлиц - исполнителей по гражданско-правовому договору 3
4. Об отсутствии оснований для отказа в приеме расчета по взносам из-за ошибки при исчислении взносов на ОМС 4
5. Об учете в расходах страховых взносов, начисленных на выплаты, не включаемые в состав расходов 4
6. Об уплате НДС ИП, применяющим УСН 4
7. Об НДФЛ и налоге на прибыль при выплате вознаграждения физлицу, выполняющему работы по гражданско-правовому договору за пределами РФ 4
8. Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на утилизацию неликвидного товара 5
9. О включении в состав доходов сумм кредиторской задолженности при ликвидации кредитора 5
10. О нулевой налоговой ставке для ИП на УСН, ведущих деятельность в производственной, социальной, научной сферах, в сфере бытовых услуг 5
11. О перечне автомобилей, в отношении которых транспортный налог уплачивается с повышающими коэффициентами 5
12. О льготах по НДФЛ, транспортному и земельному налогу, налогу на имущество физлиц 5
13. О старте второго этапа "амнистии капиталов" с 1 марта 2018 года 6
14. Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников на основании локального акта 6
15. О представлении пояснений к налоговым декларациям и расчетам в бумажном или электронном виде 7
16. О вычете НДС с предоплаты в размере, превышающем размер предоплаты по договору 7
17. Об указании адреса продавца или покупателя в счетах-фактурах 7
18. О признании недействующими положений по бухучету, обязывающих все организации сдавать промежуточную отчетность 8
19. О несоответствии действительности информации в СМИ о налогообложении строений на дачных участках 8
20. Об учете в целях налогообложения дохода по выданным взаимозависимым лицам беспроцентным займам 8
21. О предоставлении стандартного вычета в период отпуска без сохранения зарплаты длительностью два месяца 9
22. О дополнении перечня разрешенных валютных операций между резидентами 9
23. О налогообложении доходов, полученных физлицом при уступке требования по договору займа 9
24. О вычете НДС по оборудованию, требующему сборки и монтажа 9
25. О направлении налогоплательщику требования о представлении пояснений до составления акта проверки 10
26. О постановлении КС о штрафах при сдаче с опозданием РСВ-1 за "старые" периоды 10
27. Об установлении МРОТ с 1 мая 2018 года в размере 11 163 рубля в месяц 10
28. Об определении понятия "гараж" в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество физлиц 10
29. Об НДС при приобретении за рубежом оборудования, которое не ввозится в РФ 11
30. Об учете расходов на повышение квалификации работников при УСН 11
31. Об НДФЛ в отношении материальной помощи, выплачиваемой организацией физлицу в связи с пожаром 11
32. Об отсутствии права на имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилого строения 11
33. О документальном подтверждении права на применение вычета НДС при ввозе товара в РФ 11
34. Об изменениях в КБК для взносов по доптарифам и взносов ИП, уплачиваемых за себя 12

35. О налогообложении при реализации амортизируемого имущества 12
36. Об определении базы для начисления взносов при реорганизации плательщика путем преобразования 12
37. Об уплате земельного налога при включении участка в зону резервирования для госнужд 12
38. О перерасчете налоговой базы по налогу на прибыль при выявлении ошибки, приведшей к переплате 13
39. Об НДФЛ и взносах с арендной платы за жилье и оплаты расходов на его содержание фирмой за иногороднего работника 13
40. О налоге на имущество физлиц в отношении хозяйственных построек 13
41. О значении для целей налогообложения термина "выпуск" продукции (товара) 14
42. Об учете полученных организацией на УСН займов и финансовой помощи в целях применения льготы по взносам 14
43. Об учете ИП на УСН командировочных расходов на оплату проезда и наем жилого помещения самому себе 14
44. Об НДС при реализации организацией, применяющей УСН, товаров через интернет-магазин иностранцам 14
45. О страховых взносах со средств, выплачиваемых работнику за счет гранта 15
46. О командировке совместителя, о сокращении беременной, о сверхурочных "медленного" работника 15
47. О представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в налоговый орган 15
48. Об учете при УСН расходов на приобретения основных средств - автомобиля, приобретенного до регистрации ИП 15
49. О налогообложении доходов физлиц при выходе участника из ООО и уменьшении уставного капитала 15
50. Об НДФЛ при перечислении ИП денежных средств со своего расчётного счёта на карточный счёт в банке 16
51. Об НДФЛ при предоставлении одним физлицом займа другому физлицу 16
52. О сроке представления декларации по НДФЛ за прошлый год 16
53. Об учете в целях налога на прибыль расходов на переданную продукцию в качестве образцов 16
54. О порядке уплаты налоговым агентом удержанного НДФЛ, сумма которого не превышает 100 рублей 17
55. О необходимости направления разъяснений на запрос статистики о предоставлении аудиторского заключения 17
56. О планируемых изменениях в порядке заполнения формы сведений о среднесписочной численности работников 17
57. О подтверждении расходов по налогу на прибыль организаций исправленным первичным документом 17
58. Об указании кодов по классификаторам ОКВЭД2 и ОКПД2 в уведомлении о контролируемых сделках за 2017 год 18
59. О взносах и НДФЛ при ежемесячной выплате работникам компенсации расходов на питание на основании колдоговора 18
60. О невозможности зачета налоговой переплаты в счет штрафа за валютные нарушения 18
61. Об отражении в декларации по налогу на прибыль доходов в виде процентов по облигациям российских организаций 18
62. Об оценке добросовестности налогоплательщика при проведении налоговых проверок 18
63. О симметричных корректировках налоговой базы по сделкам с взаимозависимыми лицами 19
64. Об учете затрат по уничтожению (утилизации) пищевых продуктов с истекшим сроком годности 19
65. Об учете суммы госпошлины, уплаченной три года назад за совершение юридически значимого действия 19
66. О представлении правопреемником деклараций по налогу на прибыль при реорганизации в форме преобразования 19

1. О приеме расчета по взносам с потерявшими актуальность персональными данными застрахованных лиц

Письмо ФНС России от 16.01.2018 N ГД-4-11/574

ФНС разъяснила, что нет препятствий для приема расчета, если в нем указаны персональные данные, которые перестали быть актуальными на дату его представления в инспекцию. Контролеры могут идентифицировать физлиц по сведениям из своих информационных ресурсов.

Напомним, недавно ФНС указывала, что на дату представления отчетности в инспекцию персональные данные должны быть актуальны.

Полагаем, организациям лучше продолжать следить за обновлением персональных данных работников.

2. О применении НДС в отношении премий (вознаграждений), выплачиваемых продавцом товаров покупателю

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 08.02.2018 г. N 03-07-11/7487 О применении НДС в отношении премий (вознаграждений), выплачиваемых продавцом товаров покупателю

Премии (вознаграждения) включаются в налоговую базу по НДС у покупателя в случае, если договор поставки товаров содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг, за которые продавцом выплачиваются премии (вознаграждения).

3. Об НДФЛ в отношении расходов на проезд и проживание физлиц - исполнителей по гражданско-правовому договору

Письмо Минфина России от 02.02.2018 N 03-04-06/6138

Стоимость проезда и проживания в месте, где исполнители выполняют работы или оказывают услуги, облагается НДФЛ. Минфин объяснил необходимость уплаты налога тем, что физлица получают доход в натуральной форме. Аналогичное мнение ведомство уже высказывало.

Отметим, в одном из писем Минфин обращал внимание на то, в чьих интересах происходит оплата.

Если интереса физлиц нет, то и исчислять НДФЛ не нужно.

Таким образом, в этом случае следует быть готовым подтвердить проверяющим, что выгода на стороне организации-заказчика. Сделать это очень сложно. Например, ВС РФ указывал следующие признаки заинтересованности организации в оплате жилья:

- инициатива оплаты исходила от юрлица;

- решить жилищный вопрос было необходимо для привлечения иногородних специалистов с особой квалификацией;

- жилье соответствовало статусу проживающих.

Несмотря на то, что ВС РФ рассматривал спор по поводу оплаты жилья для работников, а не исполнителей по гражданско-правовым договорам, полагаем, этот подход можно использовать и для случаев с ГПД.

4.

Об отсутствии оснований для отказа в приеме расчета по взносам из-за ошибки при исчислении взносов на ОМС

Письмо ФНС России от 19.02.2018 N ГД-4-11/3209@

Ошибка в исчислении страховых взносов на обязательное медицинское страхование не является основанием для отказа в приеме расчета.

Суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование, исчисленные в соответствии со ст. 431, отражаются по строке 060 подраздела 1.2 приложения 1 к разделу 1 расчета по страховым взносам.

ФНС России сообщает, что в случае если при проведении камеральной проверки будет выявлена такая ошибка, налоговый орган на основании ст. 88 НК РФ сообщает об этом плательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения либо представить в налоговый орган уточненный расчет.

5. Об учете в расходах страховых взносов, начисленных на выплаты, не включаемые в состав расходов

Письмо Минфина России от 05.02.2018 № 03-03-06/1/6290

Расходы в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, исчисленных в том числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

6. Об уплате НДС ИП, применяющим УСН

Письмо Минфина России от 15.02.2018 N 03-07-14/9470

Продавец на УСН не обязан перечислять НДС, даже если получил по договору платеж с этим налогом. По мнению Минфина, налогоплательщик, применяющий УСН, должен внести в бюджет НДС, только если выставил счет-фактуру с выделенным налогом. Если он этого не сделал, то платить НДС не нужно. При этом не имеет значения, что в договоре стоимость указана "с НДС". Несущественно и то, что в платежке контрагент выделил этот налог.

Несмотря на то что ведомство рассмотрело вопрос предпринимателя, вывод могут использовать и юрлица.

Аналогичного подхода придерживается ФНС. Она рассматривала ситуацию, которая касалась госконтракта.

7. Об НДФЛ и налоге на прибыль при выплате вознаграждения физлицу, выполняющему работы по гражданско-правовому договору за пределами РФ

Письмо Минфина от 05.02.2018 № 03-04-06/7082

В отношении вознаграждения физического лица, выполняющего работы по гражданско-правовому договору за пределами РФ, организация не признается налоговым агентом. На такую организацию не могут быть возложены обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьями 226 и 230 Налогового кодекса РФ.

В случае если гражданин иностранного государства оказывает услуги (выполняет работы) на основании заключенного с российской организацией договора ГПХ, то расходы в виде выплат по указанному договору могут учитываться в целях налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда при условии их соответствия требованиям ст. 252 Налогового кодекса РФ.

8.

Об учете в целях налогообложения прибыли расходов на утилизацию неликвидного товара

Письмо Минфина от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7862

Если действующее законодательство РФ обязывает налогоплательщика осуществлять определенные виды расходов, то такие расходы не могут рассматриваться как экономически необоснованные. При этом в случае утилизации неликвидного товара необходимо подтвердить соответствующими документами соблюдение процедуры утилизации такого товара, предусмотренной законодательством РФ.

9. О включении в состав доходов сумм кредиторской задолженности при ликвидации кредитора

Письмо Минфина РФ от 09.02.2018 N 03-03-06/1/7837

Сумма кредиторской задолженности подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика на дату исключения из ЕГРЮЛ организации - поставщика товаров, перед которой имеется задолженность.

10. О нулевой налоговой ставке для ИП на УСН, ведущих деятельность в производственной, социальной, научной сферах, в сфере бытовых услуг

Письмо Минфина России от 02.02.2018 № 03-11-12/6073

Если по итогам первого налогового периода в связи с несоблюдением вышеуказанного условия ИП не вправе применить за данный налоговый период налоговую ставку в размере 0 процентов, то он утрачивает право на применение такой налоговой ставки и во втором налоговом периоде.

11. О перечне автомобилей, в отношении которых транспортный налог уплачивается с повышающими коэффициентами

Информация Минпромторга России "Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2018 года"

На 2018 год определен перечень дорогостоящих автомобилей, в отношении которых транспортный налог уплачивается с учетом повышающих коэффициентов.

Повышающие коэффициенты к ставке транспортного налога применяются в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей.

Перечень таких автомобилей ежегодно размещается на официальном сайте Минпромторга России не позднее 1 марта очередного налогового периода.

12. О льготах по НДФЛ, транспортному и земельному налогу, налогу на имущество физлиц

Письмо Федеральной налоговой службы от 16.02.2018 г. N ММВ-17-11/46 "О налоговых льготах и вычетах"

НК РФ предусмотрены стандартные вычеты по НДФЛ на детей.

Среди социальных вычетов - вычеты на медицинские услуги детям и подопечным; на приобретение лекарств для них; по договорам добровольного страхования несовершеннолетних детей и подопечных; по договорам НПО, заключенным с НПФ в пользу детей, детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством); по договорам добровольного пенсионного страхования в пользу детей-инвалидов; по договорам добровольного страхования жизни, если они заключаются минимум на 5 лет в пользу детей. Размер указанных вычетов в совокупности ограничен 120 тыс. руб. за год.

Также налогоплательщики, имеющие детей, могут воспользоваться вычетом на их обучение (не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка).

Предусмотрен вычет на дорогостоящие виды лечения, оказанные несовершеннолетним детям, - в размере фактически произведенных расходов.

Если родители (усыновители, приемные родители, опекуны, попечители) строят либо приобретают жилье в собственность своих несовершеннолетних детей (подопечных), они имеют право на имущественные вычеты: не более 2 млн руб. по расходам на строительство и покупку недвижимости и не более 3 млн руб. на погашение процентов по ипотеке (в том числе на рефинансирование).
НК РФ не предусмотрены льготы по транспортному, земельному налогу и налогу на имущество физлиц для

налогоплательщиков, имеющих детей.

Зато они установлены региональными (по транспортному налогу) и местными властями (по земельному налогу и налогу на имущество физлиц).

Так, в 28 регионах многодетные семьи полностью освобождены от транспортного налога; семьи с детьми-инвалидами - в 19 регионах; опекуны и попечители - в 3 регионах. В Свердловской области дети-сироты не платят транспортный налог. Для неполных семей, для учащихся льготы на региональном уровне не предусмотрены. Иные категории граждан, имеющих детей, освобождены от транспортного налога в 12 регионах.

Многодетные семьи не платят налог на имущество в 1 836 муниципалитетах, земельный налог - в 2 532; семьи с детьми-инвалидами - в 538 и 681 муниципалитете соответственно; неполные семьи - в 224 и 106 муниципалитетах; дети-сироты - в 1 184 и 627 муниципалитетах; опекуны и попечители - в 205 и 141 муниципалитете; учащиеся - в 332 и 14 муниципалитетах; иные категории граждан, имеющих детей, - в 456 и 313 муниципалитетах.

Приводятся данные о частичном освобождении от налогообложения.

13. О старте второго этапа "амнистии капиталов" с 1 марта 2018 года

Информация ФНС России

В рамках проводимой кампании предусматривается добровольное декларирование зарубежной недвижимости, ценных бумаг, банковских счетов, иностранных компаний, в том числе контролируемых через номинальных владельцев, посредством представления специальной налоговой декларации.

Декларацию можно направить в любую налоговую инспекцию или в центральный аппарат ФНС России. Форма специальной декларации (предусмотрена приложением к Федеральному закону N 140-ФЗ) заполняется от руки либо распечатывается на принтере. Печатную форму декларации можно подготовить с помощью программного обеспечения (версия 4.56.4 программы "Налогоплательщик ЮЛ").

Для участников второго этапа амнистии капиталов сохраняется тот же объем гарантий, что предоставлялся в ходе первого этапа.

14. Об НДФЛ и страховых взносах при оплате питания работников на основании локального акта

Письмо Минфина России от 05.02.2018 N 03-15-06/6579

Минфин: оплата питания для работников облагается НДФЛ и страховыми взносами. Ведомство рассмотрело вопрос организации, которая предоставляла сотрудникам питание на основании локального акта. Точка зрения, озвученная министерством, не бесспорна.

Минфин сообщил, что оплата питания работников облагается взносами, поскольку предусмотрена исключительно локальным нормативным актом организации. Если бы питание было предусмотрено законодательством РФ, то взносы начислять было бы не нужно. Ведь такой случай есть в перечне исключений.

Отметим, до передачи администрирования взносов (кроме взносов на травматизм) налоговикам Минтруд разъяснял, что при предоставлении бесплатного питания нужно начислять взносы. Некоторые суды с ним соглашались.

В то же время в судебной практике есть и иная позиция. ВС РФ признавал, что взносы не нужно начислять на компенсацию стоимости питания. Такая выплата носит социальный характер, а значит, не облагается взносами.

Полагаем, если вы опасаетесь споров с контролерами, взносы лучше начислить. Иначе нужно быть готовым отстаивать свою точку зрения в суде.

Минфин сообщил, что стоимость питания, которую организация уплатила за работников, облагается НДФЛ. В этом случае у сотрудников появляется доход в натуральной форме. Подобное письмо министерство уже выпускало.

Примечательно, что Минфин не делает никаких уточнений или исключений, хотя в 2016 году ведомство поясняло следующее. Если при оплате питания нельзя персонифицировать экономическую выгоду каждого работника, то исчислять НДФЛ не нужно, поскольку не возникает облагаемого дохода. Подобный подход прослеживается и у ВС РФ. Выгода в натуральной форме облагается НДФЛ, если она не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого физлица.

Отметим, что названный вывод ВС РФ касался оплаты юрлицом физкультурно-оздоровительных услуг в

интересах работников. Однако данный подход является общим и может быть распространен на рассматриваемую ситуацию.

Полагаем, что новое письмо Минфина не повлияет на мнение инспекций. Дело в том, что, если его разъяснения не согласуются с подходом ВАС РФ и ВС РФ, налоговые органы должны руководствоваться актами этих судов.

Таким образом, юрлица должны исчислять НДФЛ со стоимости питания работников только в том случае, если можно рассчитать экономическую выгоду каждого из них.

15. О представлении пояснений к налоговым декларациям и расчетам в бумажном или электронном виде

Письмо ФНС России от 11.01.2018 N АС-4-15/192@

Налогоплательщик вправе сам решать, как подать пояснения к декларациям, кроме отчетности по НДС. Из разъяснения ФНС следует, что налогоплательщик может выбрать, подавать ли пояснения к налоговым декларациям на бумаге или в электронном виде через оператора электронного документооборота.

Полагаем, вывод касается также расчета по страховым взносам и 6-НДФЛ.

Исключение установлено лишь для отчетности по НДС: если вы обязаны сдавать декларацию в электронном виде, то и пояснения следует направлять таким же образом.

Обратим внимание, что в письме речь идет о пояснениях, представляемых по требованию инспекции.

16. О вычете НДС с предоплаты в размере, превышающем размер предоплаты по договору

Письмо Минфина России от 12.02.2018 N 03-07-11/8323

Покупатель вправе принять к вычету НДС с предоплаты, даже если перечислил сумму больше, чем нужно. Минфин не видит ничего страшного в том, что размер предоплаты по договору меньше, чем перечислено продавцу по факту. Вычет НДС можно применить, если есть упомянутый договор, платежка, подтверждающая внесение предоплаты в счет предстоящей поставки, а также счет-фактура.

17. Об указании адреса продавца или покупателя в счетах-фактурах

Письмо Минфина России от 06.02.2018 N 03-07-09/6850

Счет-фактура: адрес покупателя и продавца можно написать без слов "район", "улица", "дом". Минфин считает, что в строках 2а и 6а допустимо указать адреса из ЕГРЮЛ или ЕГРИП без перечисленных слов. Принять НДС к вычету по такому счету-фактуре можно.

18.

О признании недействующими положений по бухучету, обязывающих все организации сдавать промежуточную отчетность

Решение Верховного Суда РФ от 29.01.2018 N АКПИ17-1010

Верховный Суд РФ признал недействующими положения по бухгалтерскому учету, обязывающие все без исключения организации представлять промежуточную отчетность.

В суде рассматривалось административное исковое заявление о признании недействующими п. 48 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) и п. 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, поскольку они противоречат частям 2, 4 ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Суд согласился с заявителем по следующим основаниям.

Законом о бухгалтерском учете определено, что промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством (нормативными правовыми актами, договорами, учредительными документами, решениями собственника) установлена обязанность ее представления.

Исходя из приведенных законоположений составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не является обязанностью каждого экономического субъекта и представляется только в определенных (установленных) случаях.

Оспариваемые положения по бухгалтерскому учету, признанные судом недействительными, устанавливают обязанность по ведению промежуточной отчетности для всех организаций без указания конкретных случаев и ситуаций, т.е. независимо от наличия или отсутствия у лица обязанности ее представления.

19. О несоответствии действительности информации в СМИ о налогообложении строений на дачных участках

Информация Минфина России от 22.02.2018 "По вопросу налогообложения хозяйственных строений и сооружений, расположенных на садовых и дачных участках"

Налогообложение хозяйственных строений и сооружений, расположенных на садовых и дачных участках, осуществляется с 1992 года. Никаких изменений, а также введения нового налога на такие строения не планируется.

Обращено внимание на то, что для налогообложения таких объектов необходимо наличие зарегистрированного права собственности на них. Госрегистрации подлежит право собственности не на все хозяйственные строения и сооружения, а только на те из них, которые отвечают признакам объекта недвижимости. Теплицы, некапитальные строения и сооружения не являются объектами недвижимости.

Также отмечено, что в ряде СМИ содержится недостоверная информация о предоставлении льгот по налогу на имущество физлиц пенсионерам при условии, что они одновременно являются инвалидами, - для получения налоговой льготы пенсионеру не требуется наличия у него инвалидности, достаточным является подтверждение статуса пенсионера.

20. Об учете в целях налогообложения дохода по выданным взаимозависимым лицам беспроцентным займам

Письмо Федеральной налоговой службы от 15.02.2018 г. N СД-4-3/3027@ "О беспроцентных займах"

С 1 января 2017 года в соответствии с п.п. 7 п. 4 ст. 105.14 Налогового кодекса РФ сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ, не признаются контролируемыми.

В случае совершения сделки по предоставлению беспроцентного займа (исходя из ставки 0 процентов), не признаваемой контролируемой в соответствии с Налоговым кодексом, положения абзаца третьего п. 1 и п. 1.1 ст. 269 Налогового кодекса РФ не применяются. Соответственно, по указанным сделкам проценты признаются доходом согласно абзацу второму п. 1 ст. 269 Налогового кодекса РФ, то есть исходя из фактической ставки. Если ставка по займу предусмотрена в размере 0 процентов, то доход в виде процентов по такому долговому обязательству отсутствует.

21. О предоставлении стандартного вычета в период отпуска без сохранения зарплаты длительностью два месяца

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15.02.2018 г. N 03-04-05/9654

Если в отдельные месяцы налогового периода налоговый агент не выплачивал налогоплательщику доход, облагаемый НФДЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы (в рассматриваемом случае - время отпуска), в которых не было выплат дохода.

22. О дополнении перечня разрешенных валютных операций между резидентами

Федеральный закон от 07.03.2018 N 44-ФЗ "О внесении изменений в ст. 9 и 12 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле"

Дополнен перечень разрешенных валютных операций между резидентами.

В числе таких операций, в частности:

- выплата физическим лицам - резидентам заработной платы в иностранной валюте за пределами территории РФ по трудовым договорам, предусматривающим исполнение трудовых обязанностей за пределами России;

- переводы должностного оклада (денежного содержания, денежного довольствия и иных сумм в иностранной валюте) на открытые в уполномоченных банках на территории РФ счета физических лиц - резидентов, в том числе являющихся сотрудниками (работниками) дипломатических представительств, консульских учреждений РФ, постоянных представительств РФ при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иных официальных представительств РФ и представительств федеральных органов исполнительной власти, находящихся за пределами территории РФ.

23. О налогообложении доходов, полученных физлицом при уступке требования по договору займа

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13.02.2018 г. N 03-04-06/8711 О налогообложении доходов физических лиц, полученных при уступке требования по договору займа

Доходы, полученные одним физическим лицом по договору уступки требования от другого физического лица подлежат налогообложению в установленном порядке. При этом объект уступаемого права требования (основной долг, проценты по займу) значения не имеет.

Поскольку в соответствии со ст. 226 Налогового кодекса РФ физические лица, не являющиеся ИП, не признаются налоговыми агентами, налогоплательщик, получивший доход от другого физического лица по договору уступки требования, в соответствии с положениями статей 228 и 229 Налогового кодекса РФ обязан самостоятельно в установленном порядке исчислить и уплатить налог, а также представить в налоговый орган по месту своего учёта соответствующую налоговую декларацию.

При уступке требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию) подлежащий налогообложению в установленном порядке доход у цессионария - нового кредитора возникает при получении от должника денежных средств.

Согласно п.п. 1 п. 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ учёт произведённых налогоплательщиком расходов при уступке прав требования предусмотрен только в отношении договоров участия в долевом строительстве (договоров инвестирования долевого строительства или по другим договорам, связанным с долевым строительством).

24. О вычете НДС по оборудованию, требующему сборки и монтажа

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16.02.2018 г. N 03-07-11/9875 О вычете НДС по оборудованию, требующему сборки и монтажа

Вычет сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении оборудования, требующего сборки и монтажа, производится после принятия к бухгалтерскому учету данного оборудования на счете 07 "Оборудование к установке", на основании счета-фактуры, выставленного продавцом и при наличии соответствующих первичных документов.

25. О направлении налогоплательщику требования о представлении пояснений до составления акта проверки

Письмо ФНС России от 21.02.2018 N СА-4-9/3514@

Направление налогоплательщику требования о представлении пояснений до составления акта налоговой проверки не свидетельствует об обнаружении факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете), об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки, в котором указываются документально подтвержденные факты нарушений или запись об отсутствии таковых.

Сообщается, что в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после направления в его адрес указанного требования о представлении пояснений, при условии, что до ее представления он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени, указанный налогоплательщик не привлекается к ответственности за соответствующее правонарушение.

26. О постановлении КС о штрафах при сдаче с опозданием РСВ-1 за "старые" периоды

Письмо ФНС России от 19.01.2018 N СА-4-7/860@ "О направлении для сведения Постановления Конституционного Суда РФ от 17.01.2018 N 3-П"

В налоговые органы направлено постановление Конституционного Суда РФ, содержащее выводы о действии правовой нормы в утратившем силу законодательном акте.

В Постановлении Конституционного Суда РФ от 17.01.2018 N 3-П по делу о проверке конституционности части 1 ст. 46 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах..." и ст. 20 Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ..." указано, в частности, что правовая норма, закреплявшая состав правонарушения, может применяться и после утраты силы законом, ее содержавшим, к деяниям, совершенным во время действия этого закона, но только если предусмотренная ею ответственность мягче, чем закрепленная положением, устанавливающим в настоящее время ответственность за то же деяние, или равна ей.

27. Об установлении МРОТ с 1 мая 2018 года в размере 11 163 рубля в месяц

Федеральный закон от 07.03.2018 N 41-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"

С 1 мая 2018 года минимальный размер оплаты труда составит 11 163 рубля в месяц.

С 1 января 2018 года минимальный размер оплаты труда установлен в сумме 9 489 рублей в месяц.

В соответствии со ст. 133 Трудового кодекса РФ минимальный размер оплаты труда устанавливается одновременно на всей территории РФ федеральным законом и не может быть ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

28. Об определении понятия "гараж" в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество физлиц

Письмо ФНС России от 14.03.2018 N БС-4-21/4567@ "Об объектах налогообложения вида "гараж"

Определение "гаража" в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество физлиц осуществляется на основании сведений из ЕГРН.

Гараж является самостоятельным объектом налогообложения, в отношении которого установлены предельные налоговые ставки и порядок применения налоговых льгот.

29.

Об НДС при приобретении за рубежом оборудования, которое не ввозится в РФ

Письмо Минфина РФ от 09.02.2018 N 03-07-08/8005

В целях НДС местом реализации серверного оборудования, приобретенного российской организацией на территории иностранного государства с целью его использования на территории этого государства без ввоза в РФ, территория РФ не признается и, соответственно, такая реализация не является объектом налогообложения НДС в РФ.

30. Об учете расходов на повышение квалификации работников при УСН

Письмо Минфина от 13.02.2018 г. N 03-11-06/2/8502

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, при определении налоговой базы по налогу может учитывать расходы, связанные с повышением квалификации работников, в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 264 Налогового кодекса РФ.

31. Об НДФЛ в отношении материальной помощи, выплачиваемой организацией физлицу в связи с пожаром

Письмо Минфина РФ от 07.02.2018 N 03-04-05/7228

В соответствии с п. 8.3 ст. 217 Налогового кодекса РФ не подлежат обложению НФДЛ суммы выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, а также налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, независимо от источника выплаты.

32. Об отсутствии права на имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилого строения

Информация ФНС России

Налоговый вычет по НДФЛ не предоставляется при приобретении жилого строения.

В обоснование своей позиции ФНС России указывает на положения ст. 220 Налогового кодекса РФ, на основании которой налоговый вычет полагается только при приобретении жилого дома.

Категория недвижимости подтверждается правоустанавливающими документами.

В то же время обращено внимание на то, что для исчисления налога на имущество физических лиц жилое строение признается жилым домом.

33. О документальном подтверждении права на применение вычета НДС при ввозе товара в РФ

Письмо Минфина России от 15.02.2018 N 03-07-08/9279

Право на вычет "ввозного" НДС можно подтвердить распечаткой электронной таможенной декларации

Из письма Минфина следует, что копию электронной декларации на товары можно распечатать из Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов. Организация-импортер может сделать это сама, ей не обязательно обращаться к таможенникам. Вычет "ввозного" НДС в таком случае правомерен.

Отметим, что для подтверждения вычета можно использовать также бумажную копию декларации, полученную от таможенных органов. Об этом финансовое ведомство сообщало в 2015 году, ФНС с ним соглашалась.

34.

Об изменениях в КБК для взносов по доптарифам и взносов ИП, уплачиваемых за себя

Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 35н (направлен на регистрацию в Минюст России)

В Минюст направлены изменения в КБК для взносов на "вредников" и взносов ИП без работников.

Приказ Минфина содержит в том числе поправки к КБК, по которым в бюджет зачисляются пени, штрафы и проценты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, рассчитываемым по дополнительным тарифам. Коды, которые сейчас относятся к суммам, начисленным за период до 1 января 2017 года, будут использовать в случаях, когда тариф зависит от результатов спецоценки условий труда. Коды, относящиеся к периоду после 1 января 2017 года, будут применятся к платежам в случаях, когда тариф не зависит от результатов спецоценки.

Другие новшества затронут ИП, которые не выплачивают зарплату или иные вознаграждения физлицам. Сейчас предприниматели перечисляют пенсионные взносы за себя по двум КБК: взносы с дохода, который не превышает 300 тыс., и взносы с суммы превышения этого порога. Минфин запланировал оставить один код.

35. О налогообложении при реализации амортизируемого имущества

Письмо Минфина РФ от 18.01.2018 N 03-03-06/1/2240

В соответствии с п.п. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, указанного в п.п. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (пункт 3 ст. 268 НК РФ).

36. Об определении базы для начисления взносов при реорганизации плательщика путем преобразования

Письмо Минфина РФ от 08.02.2018 N 03-15-06/7435

При реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня создания до окончания календарного года и, соответственно, при определении базы для начисления страховых взносов данная организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации.

При этом у вновь созданной организации в базу для начисления страховых взносов включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее государственной регистрации.

37. Об уплате земельного налога при включении участка в зону резервирования для госнужд

Информация ФНС России "Об обязанности по уплате земельного налога"

Включениеземельного участка в зону резервирования для госнужд не освобождает его собственника от уплаты земельного налога.

Налоговая инспекция отказала ИП в возврате уплаченного им земельного налога в отношении участка, включенного в зону резервирования для государственных нужд. Не согласившись с решением налогового органа, ИП обратился в суд.

Суды отказали в удовлетворении требований. Они указали, что обязанность по уплате земельного налога возникает с момента регистрации права собственности и прекращается со дня внесения в ЕГРП записи о праве иного лица на земельный участок. Наличие ограничений по его использованию не является основанием для возврата уплаченного земельного налога, так как предприниматель остается собственником земельного участка.

38. О перерасчете налоговой базы по налогу на прибыль при выявлении ошибки, приведшей к переплате

Письмо Минфина России от 16.02.2018 N 03-02-07/1/9766

Ошибку, которая привела к переплате по налогу на прибыль в прошедшем периоде, организация вправе исправить в текущем отчетном или налоговом периоде, если в нем она получила прибыль. Если же период оказался убыточным, налоговую базу нужно пересчитать за период, в котором допущена ошибка. Ведомство уже приходило к такому выводу.

39. Об НДФЛ и взносах с арендной платы за жилье и оплаты расходов на его содержание фирмой за иногороднего работника

Письмо Минфина России от 19.02.2018 N 03-04-06/10129

Жилье для иногороднего работника: взносы начисляют, даже если за аренду платят владельцу напрямую. Рассмотренная Минфином ситуация касается сотрудника, прибывшего из другой местности. По трудовому договору организация обеспечивает его бесплатным жильем и оплачивает расходы на содержание помещения. Позиция ведомства спорна.

Из письма следует, что страховые взносы нужно перечислить, даже если работодатель вносит арендную плату за съемную квартиру, в которой проживает сотрудник, непосредственно арендодателю. По мнению ведомства, такие платежи являются выплатами в рамках трудовых отношений. Ведомство уже делало аналогичные выводы, рассматривая вопрос о компенсации расходов работника на наем жилья. ФНС поддерживает позицию министерства.

В то же время в судебной практике встречается иной подход. АС Восточно-Сибирского округа в 2016 году рассмотрел спор, который касался следующего случая. Работодатель заключал договоры аренды с владельцами квартир и предоставлял эти помещения сотрудникам, у которых не было жилья. Суд признал неправомерным доначисление взносов на сумму арендной платы. Он посчитал, что данные выплаты носят социальный характер. Полагаем, вывод актуален и сейчас, когда взносы (кроме взносов на травматизм) администрируют налоговики. О том, что компенсация расходов на оплату жилья для работника не облагается взносами, высказывался и ВС РФ.

Если юрлицо опасается спорить с проверяющими, страховые взносы лучше начислить. В противном случае следует готовиться к судебному спору.

40. О налоге на имущество физлиц в отношении хозяйственных построек

Информация ФНС России "О налоге на имущество физических лиц в отношении хозяйственных построек"

Не каждая хозяйственная постройка облагается налогом на имущество физлиц.

Во-первых, постройки, которые не регистрируются в ЕГРН (теплицы, хозблоки, навесы, некапитальные строения, временные сезонные сооружения и т.п.), не являются объектом налогообложения.

Во-вторых, если площадь такой постройки не более 50 кв. м, то налог с нее не взимается, при условии, что ее собственник обратился в налоговый орган за предоставлением соответствующей налоговой льготы. Льгота применяется только в отношении одной хозпостройки.

Представительные органы муниципальных образований имеют полномочия для применения льготы устанавливать неограниченное число хозпостроек в пределах муниципального образования или предоставлять льготу в отношении хозпостройки площадью более 50 кв. м.

41.

О значении для целей налогообложения термина "выпуск" продукции (товара)

Письмо ФНС России от 14.03.2018 N БС-4-21/4787@ "О направлении письма Минфина России об определении даты выпуска движимого имущества"

Сообщается, что в нормативных правовых актах РФ под термином "выпуск" понимается изготовление продукции.

Дата выпуска (изготовления) продукции (товара) может определяться на основании технических (заводских) паспортов, этикеток, наклеек на товар и других документов, а также по результатам независимой экспертизы.

В отношении легковых автомобилей могут использоваться данные о годе выпуска транспортного средства российских каталогов, а также данные каталогов иностранных издательств.

В отношении объектов движимого имущества, изготовленных собственными силами, на основании данных бухгалтерского учета дата выпуска определяется датой постановки на бухгалтерский учет объекта движимого имущества в качестве объекта основных средств.

42. Об учете полученных организацией на УСН займов и финансовой помощи в целях применения льготы по взносам

Письмо Минфина РФ от 15.02.2018 N 03-15-06/9293

Исходя из новой редакции п. 6 ст. 427 Налогового кодекса РФ в общий объем доходов плательщиков на УСН для целей применения пониженных тарифов страховых взносов включаются доходы, указанные в пункте 1 и п.п. 1 п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса РФ, то есть как учитываемые, так и не учитываемые при определении объекта налогообложения для уплаты налога при применении УСН.

При этом полученные организацией займы и финансовая помощь от учредителя не могут быть включены как в общий объем доходов, так и в долю доходов в связи с осуществлением основного вида экономической деятельности, поскольку заемные средства подлежат возврату, а финансовая помощь от учредителя не является доходом от осуществления деятельности.

43. Об учете ИП на УСН командировочных расходов на оплату проезда и наем жилого помещения самому себе

Письмо Минфина РФ от 26.02.2018 N 03-11-11/11722

Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке в качестве ИП и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, не относятся к категории работников.

Кроме того, у таких физических лиц отсутствует работодатель, с которым они состоят в трудовых отношениях.

ИП не может быть направлен в командировку.

Исходя из этого ИП в качестве расходов на командировки не вправе учесть в составе расходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН произведенные расходы в виде оплаты самому себе проезда, а также найма жилого помещения.

44. Об НДС при реализации организацией, применяющей УСН, товаров через интернет-магазин иностранцам

Письмо Минфина РФ от 16.02.2018 N 03-07-13/1/9747

Российской организации, применяющей УСН, при реализации товаров через интернет-магазин физическим лицам, проживающим на территории Республики Казахстан, предъявлять к оплате покупателям НДС не следует.

45.

О страховых взносах со средств, выплачиваемых работнику за счет гранта

Письмо ФНС России от 15.03.2018 N ГД-4-11/4864@ "По вопросу о начислении страховых взносов и выплат, производимых в пользу физических лиц за счет средств гранта"

Выплаты работнику, осуществляемые за счет средств гранта, облагаются страховыми взносами.

Если организация производит выплаты физическим лицам, которые состоят с ней в трудовых отношениях или заключили с ней гражданско-правовые договоры, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, то суммы таких выплат (за исключением сумм, поименованных в статье 422 Налогового кодекса РФ) подлежат обложению страховыми взносами независимо от источника финансирования, в т.ч. за счет средств гранта.

46. О командировке совместителя, о сокращении беременной, о сверхурочных "медленного" работника

Письмо Минтруда России от 05.03.2018 N 14-2/В-149

Минтруд разобрался, как быть с совместителем в случае командировки по основному месту работы.

Если сотрудника направляют в командировку по основному месту работы, то на работе по совместительству можно оформить отпуск без сохранения зарплаты. Работодатель вправе предоставить такой отпуск по письменному заявлению сотрудника.

Ведомство советует продумывать вопросы с командировками уже при заключении трудового договора о работе по совместительству. Нужно выяснить, предполагает ли основная работа сотрудника командировки, если да - урегулировать моменты, которые могут привести к разногласиям.

Полагаем, в трудовом договоре с совместителем можно закрепить, что на время командировки по основному месту работы сотрудник пишет заявление на неоплачиваемый отпуск, а работодатель предоставляет таковой.

47. О представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в налоговый орган

Письмо Минфина РФ от 13.02.2018 N 03-02-07/1/8624

Бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть представлена в налоговый орган в форме электронного документа по телекоммуникационным каналам связи и (или) на бумажном носителе. Такая отчетность на бумажном носителе может быть представлена организацией в налоговый орган непосредственно (через ее представителя) либо направлена по почте.

48. Об учете при УСН расходов на приобретения основных средств - автомобиля, приобретенного до регистрации ИП

Письмо Минфина РФ от 08.02.2018 N 03-11-11/7503

В случае, если физическим лицом до государственной регистрации в качестве ИП приобретено в собственность транспортное средство, расходы на приобретение этого транспортного средства при исчислении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН ИП учитывать не вправе.

В то же время расходы на содержание транспортного средства используемого при осуществлении предпринимательской деятельности могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу уплачиваемому в связи с применением УСН, на основании п.п. 5 п. 1 ст. 346.16 и ст. 254 Налогового кодекса РФ.

49. О налогообложении доходов физлиц при выходе участника из ООО и уменьшении уставного капитала

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27.02.2018 г. N 03-04-05/12185 О налогообложении доходов физических лиц при выходе участника из ООО и уменьшении уставного капитала общества

Если условиями уменьшения уставного капитала общества не предусматриваются выплаты участникам общества в денежной или натуральной форме, дохода, подлежащего обложению НФДЛ, у участников общества не возникает.

50. Об НДФЛ при перечислении ИП денежных средств со своего расчётного счёта на карточный счёт в банке

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27.02.2018 г. N 03-04-05/12180

Для возникновения объекта налогообложения физическое лицо должно получить доход, дата фактического получения которого определяется как день выплаты дохода на счета налогоплательщика в банках независимо от их назначения или по его поручению на счета третьих лиц.

Так, при зачислении дохода на расчётный счёт индивидуального предпринимателя в банке, дата получения дохода определяется как день перечисления соответствующих сумм на указанный счёт.

При дальнейшем перечислении денежных средств с расчётного счёта физического лица, открытого для предпринимательской деятельности, на его банковский счёт для расчётов по операциям, совершаемым с использованием расчётных (дебетовых) карт, кредитных карт нового объекта обложения НФДЛ не возникает.

51. Об НДФЛ при предоставлении одним физлицом займа другому физлицу

Письмо Минфина РФ от 21.02.2018 N 03-04-05/10976

Суммы денежных средств, получаемые физическим лицом - заимодавцем, превышающие выданную другому физическому лицу - заемщику сумму займа, являясь доходом (экономической выгодой) заимодавца, подлежат обложению НФДЛ в общем порядке.

В отношении указанного дохода п. 1 ст. 224 Налогового кодекса РФ установлена налоговая ставка в размере 13 процентов.

52. О сроке представления декларации по НДФЛ за прошлый год

Информация ФНС России от 21.03.2018 "3 мая истекает срок подачи налоговых деклараций за 2017 год"

Задекларировать полученные в 2017 году доходы и представить налоговую декларацию 3-НДФЛ необходимо не позднее 3 мая 2018 года.

Декларацию требуется подать, если налогоплательщик продал недвижимое имущество или автомобиль, сдавал в аренду квартиру или получал иные доходы (в т.ч. выигрыш в лотерее, недвижимость не от близких родственников). Перечень таких доходов предусмотрен ст. 228 Налогового кодекса РФ.

Задекларировать полученные доходы должны также ИП, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты и другие самозанятые лица.

Исчисленную сумму налога необходимо уплатить не позднее 16 июля 2018 года.

53. Об учете в целях налога на прибыль расходов на переданную продукцию в качестве образцов

Письмо Минфина РФ от 22.02.2018 N 03-03-06/1/11485

Если образцы продукции передаются в рамках рекламных мероприятий неопределенному кругу лиц, то затраты на производство данных образцов продукции учитываются для целей налога на прибыль организаций в порядке, предусмотренном п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ.

В случае, если образцы продукции передаются определенному кругу лиц - потенциальным покупателям с целью возможного впоследствии заключения договора поставки, поэтому затраты на производство образцов продукции не относятся к рекламным расходам и на основании п. 16 ст. 270 НК РФ не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

54.

О порядке уплаты налоговым агентом удержанного НДФЛ, сумма которого не превышает 100 рублей

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27.02.2018 г. N 03-04-06/12341

П. 8 ст. 226 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма налога, превышающая 100 рублей, перечисляется в бюджет. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

55. О необходимости направления разъяснений на запрос статистики о предоставлении аудиторского заключения

Письмо Росстата от 04.12.2017 N 04-4-04-4/136-СМИ

Сообщается, что согласно общему правилу если в соответствии с действующим законодательством бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту, то организация не обязана давать пояснения.

Если территориальный орган Росстата запросил аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности такой организации, то в этом случае организация должна предоставить соответствующие разъяснения.

56. О планируемых изменениях в порядке заполнения формы сведений о среднесписочной численности работников

Письмо ФНС России от 27.02.2018 N ПА-4-6/3876

ФНС России сообщила о планируемых изменениях в порядок заполнения формы "Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год"

Изменения планируется внести в рамках проведения ФНС России работ по реализации положений п. 1.1 ст. 102 Налогового кодекса РФ.

57. О подтверждении расходов по налогу на прибыль организаций исправленным первичным документом

Письмо ФНС России от 23.03.2018 N СД-4-3/5412@ "О подтверждении расходов по налогу на прибыль организаций исправленным первичным документом"

Расходы по налогу на прибыль подтверждаются первичными учетными документами с исправлениями, если они внесены в порядке, предусмотренном для счетов-фактур.

Законом о бухгалтерском учете не предусмотрена замена ранее принятого к бухгалтерскому учету первичного учетного документа новым документом в случае обнаружения в нем ошибок.

Сообщается, что при разработке организацией способов внесения исправлений допустимо ориентироваться на Правила заполнения счета-фактуры, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, согласно которым в счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

58.

Об указании кодов по классификаторам ОКВЭД2 и ОКПД2 в уведомлении о контролируемых сделках за 2017 год

Письмо ФНС России от 22.03.2018 N ЕД-4-13/5367@

В уведомлении о контролируемых сделках за 2017 год необходимо использовать классификаторы ОКВЭД2 и ОКПД2.

Новые классификаторы введены в действие Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст.

Отмечено, что в случае, если указываемый на основании классификатора ОКПД2 код имеет менее шести знаков, свободные знакоместа заполняются значением "0" (ноль) без разделения точками в соответствии с классом, подклассом, группой и подгруппой продукции.

Сообщается также о разработке новой формы уведомления о контролируемых сделках, которую планируется применять в отношении сделок, совершенных начиная с 1 января 2018 года.

59. О взносах и НДФЛ при ежемесячной выплате работникам компенсации расходов на питание на основании колдоговора

Письмо Минфина России от 13.03.2018 N 03-15-06/15287

С компенсации стоимости питания работников нужно исчислить взносы и НДФЛ.

60. О невозможности зачета налоговой переплаты в счет штрафа за валютные нарушения

Письмо ФНС России от 02.03.2018 N ГД-4-8/4131@ "О направлении для использования в работе"

Излишне уплаченная сумма налога не может быть зачтена в счет задолженности по штрафам за нарушение валютного законодательства.

Это следует из положений ст. 78 Налогового кодекса РФ, согласно которой сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в установленном порядке.

61. Об отражении в декларации по налогу на прибыль доходов в виде процентов по облигациям российских организаций

Письмо ФНС России от 20.03.2018 N СД-4-3/5147@ "О заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций"

До внесения изменений в форму налоговой декларации исчисление налога по налоговой ставке 15% с доходов в виде процентов по облигациям российских организаций, если такие облигации номинированы в рублях и эмитированы в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно и на соответствующие даты признания процентного дохода признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отражается в Листе 04 налоговой декларации с кодом вида дохода "1".

62. Об оценке добросовестности налогоплательщика при проведении налоговых проверок

Письмо ФНС России от 28.12.2017 N ЕД-4-2/26807

ФНС запретила налоговикам использовать при проверках понятие "должная осмотрительность". Налоговое ведомство напомнило, что сейчас уже нельзя использовать при проверках понятия, сформулированные в Постановлении Пленума ВАС РФ 2006 года и судебной практике, сложившейся до 19 августа 2017 года (день, когда вступила в силу новая ст. 54.1 Налогового кодекса РФ). Речь идет, например, о понятии должной осмотрительности.

ФНС уже давала такое разъяснение.

Данный запрет вовсе не означает, что при выборе контрагента можно не проявлять должную осмотрительность.

63. О симметричных корректировках налоговой базы по сделкам с взаимозависимыми лицами

Письмо Минфина России от 27.02.2018 N 03-12-11/1/12304

Контролируемые сделки: Минфин раскрыл нюансы проведения симметричных корректировок.

Если у контрагента в результате самостоятельной корректировки не возникло недоимки, то для проведения симметричной корректировки достаточно подтверждения того, что он подал декларацию. В ней должна быть отражена самостоятельная корректировка.

В ситуации, когда право на симметричную корректировку возникло после окончания срока подачи декларации за налоговый период, за который контрагент провел самостоятельную корректировку, симметричную корректировку можно отразить в уточненке за этот период. Такое разъяснение Минфин уже давал.

64. Об учете затрат по уничтожению (утилизации) пищевых продуктов с истекшим сроком годности

Письмо Минфина России от 15.03.2018 N 03-03-06/1/15834

Затраты на уничтожение продуктов с истекшим сроком годности можно включить в расходы по прибыли.

Минфин напомнил, что расходы на утилизацию или уничтожение просроченных пищевых продуктов можно учесть при расчете налога на прибыль. Ведомство объясняет вывод тем, что обязанность утилизировать "просрочку" установлена законодательством.

65. Об учете суммы госпошлины, уплаченной три года назад за совершение юридически значимого действия

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 07.02.2018 г. N 03-05-06-03/7287 Об учете суммы государственной пошлины, уплаченной три года назад за совершение юридически значимого действия

На основании статей 78, 79, п. 3 и 6 ст. 333.40 Налогового кодекса РФ предусмотрен трехгодичный срок для подачи плательщиком государственной пошлины заявления о возврате государственной пошлины либо ее зачете.

Сумма уплаченной государственной пошлины в случае отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие, не может быть учтена при обращении за совершением аналогичного действия после истечения трехлетнего срока со дня уплаты указанной государственной пошлины.

66. О представлении правопреемником деклараций по налогу на прибыль при реорганизации в форме преобразования

Письмо Минфина РФ от 09.02.2018 N 03-03-06/1/7849

Налоговые декларации по налогу на прибыль по реорганизованной организации (включая налоговые декларации по обособленным подразделениям) за последний налоговый период должны быть представлены организацией-правопреемником в налоговый орган по месту ее учета, а именно: в налоговый орган по месту нахождения организации-правопреемника или в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика. Налоговые декларации за последний налоговый период представляются организацией-правопреемником, если они не были представлены реорганизованной организацией в налоговые органы до снятия ее с учета в установленном порядке.