ЭконСфера
Аудиторская компания

Информационный бюллетень «Обзор законодательства»

№ 04 (96)
Апрель 2016

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

Содержание

1. Уведомление о начале ведения предпринимательской деятельности по видам можно будет подать в МФЦ

2. Об отметке об уплате утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов

3. О дате начала взимания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов

4. О ПСН в отношении сдачи в аренду нежилых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности

5. О действиях аудитора при обнаружении факта, существовавшего на дату подписания аудиторского заключения

6. О некоторых вопросах, связанных с раскрытием АО годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год

7. О кодах отчетных периодов, указываемых в расчетах по авансовым платежам по налогу на имущество организаций

8. О подтверждении достоверности сведений, представляемых в связи с увеличением уставного капитала

9. Новая форма расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

10. О налогообложениие дивидендов, полученных иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом России

11. О симметричной корректировке сторонами контролируемой сделки

12. О применении УСН агентствами по подбору персонала

13. Росприроднадзором актуализированы разъяснения о плате за негативное воздействие на окружающую среду

14. О признании в составе расходов для целей налогообложения прибыли задолженности ликвидированного должника

15. Об обложении НДФЛ стоимости питания, предоставляемого сотрудникам, при наличии или отсутствии возможности персонификации

16. О предельных значениях дохода для отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

17. О вынесении судебного приказа по требованиям о взыскании обязательных платежей и санкций

18. О новых правила налогообложения дохода физлиц от экономии на процентах

19. Об увеличении срока давности привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства

20. О получении вычета по НДФЛ на ребенка, если у одного из супругов нет доходов, облагаемых по ставке 13%

21. Об НДФЛ с компенсационных выплат, производимых работникам при увольнении по сокращению штата

22. Об НДФЛ с выплат при увольнении работника на основании соглашения о расторжении трудового договора

23. О выполнении функций налогового агента по НДФЛ, если такая обязанность возложена договором

24. О невозможности заключения трудового договора, если руководителем организации является ее единственный учредитель

25. Об НДФЛ при возврате физлицу суммы займа, номинированного в иностранной валюте

26. О представлении физлицом налоговой декларации по НДФЛ при продаже недвижимого имущества

27. Об учете для целей УСН просроченной кредиторской задолженности по авансовым платежам

28. Об определении налогового статуса физлица для целей уплаты НДФЛ

29. Об изменениях порядка привлечения к административной ответственности за нарушение требований к бухучету

30. О применении курса валюты в целях НДФЛ по суточным в загранкомандировке, в том числе при установлении факта превышения лимита

31. О взносах с компенсаций при увольнении до истечения срока предупреждения об увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением

32. Об истребовании налоговым органом у налогоплательщика документов в связи с проведением налоговой

проверки

33. О налоге на прибыль при получении фирмой займа, впоследствии прощенного акционером в целях увеличения чистых активов

34. Минтрудом даны разъяснения по некоторым вопросам, касающимся применения профессиональных стандартов

35. О предоставлении имущественного вычета при обращении к работодателю не с первого месяца налогового периода

36. Об НДФЛ при продаже доли в уставном капитале ООО, если части доли получены в разные годы

37. О заполнении расчета 6-НДФЛ при отсутствии выплат физлицам облагаемых НДФЛ доходов

38. Об уведомлении о КИК и подаче документов для освобождения от налогообложения прибыли КИК

39. О представлении расчета 6-НДФЛ в случае выплаты дивидендов только во втором квартале и отсутствии других выплат физлицам

40. О передаточном акте при реорганизации юрлица

41. О порядке внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду

42. О периоде списания безнадежной задолженности для целей налога на прибыль

43. О документальном подтверждении заключения договора перевозки груза для целей налога на прибыль

44. Об учете при УСН излишне уплаченных в прошлом году страховых взносов в случае их возврата

45. О заполнении расчета 6-НДФЛ, если разные виды доходов выплачены в один день

46. Об уменьшении налога по УСН с объектом "доходы" на сумму уплаченных страховых взносов

47. О списании безнадежной дебиторской задолженности, стоимость которой выражена в условных единицах

48. О нарушениях кредитными организациями положений приказа Минфина об указании ИНН и УИН

49. О применении используемого для определения соответствия рыночной цене метода цены последующей реализации

50. Об отсутствии необходимости подписания главбухом бухотчетности, представляемой в органы статистики

51. О налогообложении НДФЛ дохода в виде недвижимого имущества, полученного физическим лицом в порядке дарения

52. О принятии к вычету сумм НДС, уплаченных российской организацией в бюджет в качестве налогового агента с предоплаты иностранному лицу

53. Форма заявления о соответствии условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

54. С 1 июля 2016 года вводится новый перечень кодов видов операций по НДС

55. О несоставлении счетов-фактур при реализации неплательщику НДС в рамках агентского договора; о проверке статуса покупателя

56. О постановке на учет (снятии с учета) иностранных организаций в качестве налогового резидента РФ

57. О дисквалификации руководителей, привлеченных к субсидиарной ответственности

58. Утвержден перечень документов, которые будет нельзя требовать у юрлиц и ИП в ходе надзорных проверок

59. Об учете в целях налога на прибыль расходов по служебным поездкам работников при дистанционной работе

60. Об учете для целей налога на прибыль доходов в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам

61. О вычете НДС у покупателя, если НДС предъявлен по освобожденным от налога операциям

62. О ЕНВД при реализации товаров через интернет-магазин, со склада по договору продажи товаров в кредит

63. Об условиях, которые должны соблюдаться для получения имущественного вычета в размере процентов по займу, направленному на покупку жилья

64. ФНС России обобщена судебная практика по спорам с участием регистрирующих органов

Уведомление о начале ведения предпринимательской деятельности по видам можно будет подать в МФЦ

Постановление Правительства РФ от 29.03.2016 N 246 "О внесении изменений в Правила представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений"

Для этого между уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и МФЦ должно быть заключено соответствующее соглашение о взаимодействии.

Непосредственно в МФЦ заявитель представляет уведомление в одном экземпляре на бумажном носителе, при этом днем его подачи считается день регистрации уведомления в МФЦ.

В случае представления уведомления в МФЦ его должностное лицо формирует электронный образ уведомления, который направляет в уполномоченный орган в электронном виде с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи, ставит на уведомлении отметку о приеме и возвращает заявителю.

2. Об отметке об уплате утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов

Письмо ФНС России от 15.02.2016 N СД-4-3/2341@ "Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и прицепов"

Для проставления отметки об уплате утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов рекомендовано использовать форму штампа, утвержденную ранее в отношении колесных транспортных средств

С 1 января 2016 года введена обязанность уплаты утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов.

При администрировании утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов, производимых на территории РФ, ФНС России рекомендует для проставления отметки об уплате утилизационного сбора использовать форму штампа, утвержденную ранее Приказом ФНС России от 09.07.2014 N ММВ-7-3/367@.

3. О дате начала взимания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов

Письмо ФНС России от 28.03.2016 N СД-4-3/5250@ "Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и прицепов"

Утилизационный сбор в отношении самоходных машин и прицепов взимается со дня вступления в силу утвержденных Правительством РФ правил исчисления и уплаты данного сбора - с 10 февраля 2016 года

Указанные Правила утверждены Постановлением Правительства РФ от 06.02.2016 N 81.

Утилизационный сбор уплачивается в отношении самоходных машин и прицепов, поименованных в перечне, утвержденном данным Постановлением, и выпущенных в обращение после 10.02.2016.

В письме сообщается также:

- о сроках уплаты сбора в 2016 году плательщиками, отнесенными к категории крупнейших;

- о порядке проставления штампа об уплате утилизационного сбора;

- о возможности предоставления субсидий российским производителям самоходной и прицепной техники на компенсацию части производимых ими затрат.

4.

О ПСН в отношении сдачи в аренду нежилых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности

Письмо ФНС России от 28.03.2016 N СД-4-3/5270@ "О направлении письма Минфина России от 28.08.2015 N 03-11-09/49752"

ИП, сдающий в аренду нежилое помещение, вправе применять ПСН в отношении данного вида деятельности. Размер потенциально возможного к получению дохода устанавливается законом субъекта РФ в зависимости от количества обособленных объектов (площадей), сдаваемых в аренду.

Если по договору аренды сдается нежилое здание в качестве одного обособленного объекта, расчет суммы налога осуществляется исходя из площади такого здания, отраженной в договоре аренды и указанной ИП в заявлении на получение патента.

Если по одному договору аренды сдаются несколько обособленных объектов (комнат, технических и складских помещений), находящихся в одном здании, размер потенциально возможного дохода определяется исходя из общей площади всех поименованных в договоре помещений.

5. О действиях аудитора при обнаружении факта, существовавшего на дату подписания аудиторского заключения

"Разъяснение практики применения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 6-2016) "Порядок применения пунктов 14 - 18 ФПСАД N 10 "События после отчетной даты" (одобрено Советом по аудиторской деятельности 24.03.2016, протокол N 21)

Минфином России разъяснены некоторые вопросы, касающиеся действий аудитора при обнаружении события или факта, существовавшего на дату подписания аудиторского заключения

Разъяснения основаны на требованиях ФПСАД N 10 "События после отчетной даты" в отношении случаев обнаружения аудитором события или факта, существовавшего на дату подписания аудиторского заключения, вследствие которого, если бы такой факт был тогда известен, аудитор должен был бы модифицировать аудиторское заключение.

В разъяснениях сообщается о действиях аудитора в случаях обнаружения таких событий: после отчетной даты до даты утверждения и после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также после отчетной даты в периоде, когда приближается дата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за следующий год.

Аудитору рекомендовано, в частности, рассмотреть вопрос о необходимости пересмотра бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также предпринять необходимые действия по информированию пользователей, получивших ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, о сложившейся ситуации.

Указано также, что необходимость в пересмотре бухгалтерской (финансовой) отчетности и выдаче нового аудиторского заключения может не возникнуть, если приближается дата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за следующий период, при условии, что в новой отчетности информация будет надлежащим образом раскрыта.

6. О некоторых вопросах, связанных с раскрытием АО годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год

Информационное письмо Банка России от 30.03.2016 N ИН-06-52/17 "О некоторых вопросах, связанных с раскрытием акционерными обществами годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год"

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества за 2015 год вместе с аудиторским заключением подлежит опубликованию в сети Интернет не позднее 4 апреля 2016 года

Банк России обращает внимание акционерных обществ на установленные требования, согласно которым в случае если эмитент не раскрывает какую-либо информацию, он должен указать основание, в силу которого такая информация не раскрывается.

Акционерным обществам, на которые распространяются требования о раскрытии информации в форме сообщений о существенных фактах, следует раскрыть такую информацию в форме и порядке, которые предусмотрены для раскрытия сообщения о существенном факте о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг. При этом моментом наступления такого существенного факта следует считать 04.04.2016.

Иным акционерным обществам рекомендовано раскрыть информацию в форме аналогичного сообщения в срок не позднее 05.04.2016 в информационном ресурсе, обновляемом в режиме реального времени

и предоставляемом одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг, и в срок не позднее 06.04.2016 - на странице в сети Интернет.

7. О кодах отчетных периодов, указываемых в расчетах по авансовым платежам по налогу на имущество организаций

Письмо ФНС России от 25.03.2016 N БС-4-11/5197@ "О порядке указания кодов отчетных периодов по налогу на имущество организаций при заполнении налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу и xsd-схема к налоговому расчету по авансовому платежу"

ФНС России сообщены коды отчетных периодов, которые следует указывать при заполнении расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций

С 1 января 2016 года отчетными периодами по налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

До внесения изменений в приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации:" при заполнении налоговых расчетов по авансовым платежам следует указывать приведенные в письме коды отчетных периодов.

8. О подтверждении достоверности сведений, представляемых в связи с увеличением уставного капитала

Письмо ФНС России от 15.03.2016 N ГД-3-14/1086@

Достоверность сведений, представляемых в регистрирующий орган в связи с принятием обществом решения об увеличении уставного капитала, может быть подтверждена выданным нотариусом свидетельством.

По мнению ФНС России, установленное законодательством требование об обеспечении достоверности сведений, представляемых при госрегистрации ЮЛ и ИП, применимо и к решению об увеличении уставного капитала, принятого как общим собранием участников, так и единственным участником общества.

Факт принятия решения и состав участников общества, присутствовавших при принятии такого решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.

Поскольку принятие решения об увеличении УК влечет необходимость внесения изменений в учредительные документы (устав общества), в качестве подтверждающего документа достоверности представленных в регистрирующий орган сведений может выступать свидетельство (его копия) об удостоверении нотариусом факта принятия обществом соответствующего решения.

9. Новая форма расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Приказ ФНС России от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@ "Об утверждении формы налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в электронной форме"

Отчет представляется в случае выплаты иностранной организации доходов, которые подлежат налогообложению у источника выплаты.

Утверждены форма расчета, порядок его заполнения и формат представления расчета в электронной форме.

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

10.

О налогообложениие дивидендов, полученных иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом России

Письмо Федеральной налоговой службы от 19.02.2016 г. № СД-4-3/2765 О налогообложении дивидендов, полученных иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом РФ

Рассмотрен ряд вопросов о налогообложении дивидендов, полученных иностранной организацией, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом России.

Так, указано, что к доходам в виде дивидендов, фактически полученных компанией начиная с даты признания себя налоговым резидентом, применяются ставки 0% и 13% (при соблюдении установленных НК РФ условий).

Отмечено, что организация вправе самостоятельно признать себя налоговым резидентом России с 1 января календарного года, если на дату предоставления соответствующего заявления компания осуществляет деятельность в нашей стране через обособленное подразделение.

Дивиденды, выплаченные как в пользу головного подразделения организации, самостоятельно признавшей себя налоговым резидентом, так и в пользу филиала, расположенного в России, облагаются налогом по правилам, установленным для российских юрлиц.

11. О симметричной корректировке сторонами контролируемой сделки

Письмо Минфина России от 22.03.2016 N 03-01-18/15939

Сообщается, что в случае если одна сторона сделки между взаимозависимыми лицами самостоятельно осуществила корректировку налоговой базы и сумм налога (убытка) и представила в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, в которой отражена соответствующая корректировка, другая сторона сделки вправе осуществить симметричную корректировку также в уточненной налоговой декларации за этот же налоговый период.

Отмечено также, что в случае увеличения суммы убытка в результате симметричной корректировки права на зачет или возврат налога у другой стороны сделки и соответственно оснований для применения правил, установленных в отношении зачета и возврата излишне уплаченных сумм налога, не возникает.

12. О применении УСН агентствами по подбору персонала

Письмо Минфина России от 11.03.2016 N 03-11-06/13564

Агентства по подбору персонала, применяющие УСН, не заключающие трудовых договоров с лицами, направляемыми для работы к заказчику, вправе продолжать применять УСН

С 1 января 2016 года не вправе применять УСН агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников. Соответствующее положение установлено Федеральным законом от 05.05.2014 N 116-ФЗ.

Необходимо учитывать, что деятельность по предоставлению труда работников (персонала) определяется как направление работодателем своих работников (с которыми у него заключены трудовые договоры) с их согласия к принимающей стороне для выполнения ими трудовых функций в интересах принимающей стороны.

Следовательно, если агентство не осуществляет деятельность по предоставлению труда работников, а оказывает юридическим лицам услуги по подбору персонала, не заключая при этом трудовые договоры с соискателями, то оно вправе применять УСН.

13.

Росприроднадзором актуализированы разъяснения о плате за негативное воздействие на окружающую среду

Письмо Росприроднадзора от 29.03.2016 N АА-06-01-36/5099 "О плате за негативное воздействие на окружающую среду за размещение отходов"

Даны разъяснения в связи с принятием Верховным Судом РФ решения от 09.02.2016 по делу N АКПИ15-1379 о признании не действующими с 1 января 2016 года абзацев 2, 7, 8 и 13 письма Росприроднадзора от 03.06.2013 N ВК-06-01-36/7676 и в связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 21.07.2014 N 219-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты РФ" в части, касающейся исчисления и внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Сообщается, в частности, что с 1 января 2016 года в соответствии со ст. 16.1 Федерального закона "Об охране окружающей среды" лицами, обязанными вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, являются юридические лица и ИП, осуществляющие на территории РФ хозяйственную и/или иную деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду, за исключением юридических лиц и ИП, осуществляющих хозяйственную и/или иную деятельность исключительно на объектах IV категории.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за размещение отходов, осуществленное с 1 января 2016 года, подлежит исчислению и внесению лицами, обязанными вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, вне зависимости от факта передачи другим лицам права собственности на размещенные отходы.

14. О признании в составе расходов для целей налогообложения прибыли задолженности ликвидированного должника

Письмо Минфина России от 25.03.2016 № 03-03-06/1/16721

После внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении из реестра юридического лица кредитор вправе признать задолженность безнадежной и включить эту сумму в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Однако в соответствии со ст. 252 Налогового кодекса РФ расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций, должны быть документально подтверждены.

Документальным подтверждением ликвидации организации-должника может служить выписка из ЕГРЮЛ.

15. Об обложении НДФЛ стоимости питания, предоставляемого сотрудникам, при наличии или отсутствии возможности персонификации

Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-04-05/15542

При оплате организацией питания для своих сотрудников указанные лица могут получать доходы в натуральной форме, как это установлено ст. 211 Налогового кодекса РФ, а организация должна выполнять функции налогового агента, предусмотренные ст. 226 Налогового кодекса РФ.

Организация должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой сотрудниками.

Вместе с тем при потреблении сотрудниками питания, приобретенного организацией, в случае отсутствия возможности персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает.

16.

О предельных значениях дохода для отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"

Соответствие предельным значениям дохода для отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства будет определяться не по величине выручки, а на основе дохода от осуществления предпринимательской деятельности

Изменениями, внесенными в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ", осуществлен переход к использованию показателя дохода, полученного в рамках осуществления предпринимательской деятельности, вместо выручки от реализации товаров (работ, услуг) при отнесении хозяйствующих субъектов к субъектам малого и среднего предпринимательства.

В соответствие с положениями Закона приведено Постановление Правительства РФ, устанавливающее предельные значения для отнесения хозяйствующих субъектов к категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Доход определяется за предшествующий календарный год в соответствии с законодательством о налогах и сборах, суммарно по всем видам деятельности, по всем налоговым режимам.

При этом сами предельные значения оставлены на прежнем уровне: микропредприятия - 120 млн. рублей, малые предприятия - 800 млн. рублей, средние предприятия - 2 млрд. рублей.

17. О вынесении судебного приказа по требованиям о взыскании обязательных платежей и санкций

Федеральный закон от 05.04.2016 N 103-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс административного судопроизводства РФ и отдельные законодательные акты РФ"

Мировые судьи будут рассматривать заявления о вынесении судебного приказа по требованиям о взыскании обязательных платежей и санкций в порядке, предусмотренном КАС РФ

С этой целью в Кодекс административного судопроизводства РФ включена новая глава 11.1 "Производство по административным делам о вынесении судебного приказа".

На вступивший в законную силу судебный приказ распространяются положения КАС РФ об обязательности судебных актов (статья 16 КАС РФ). Судебный приказ является одновременно исполнительным документом и приводится в исполнение в порядке, установленном для исполнения судебных решений.

Определены в том числе:

- порядок подачи заявления о вынесении судебного приказа;
- форма и содержание заявления о вынесении судебного приказа;
- основания для возвращения заявления о вынесении судебного приказа или отказа в его принятии;
- порядок вынесения судебного приказа, его содержание, порядок отмены судебного приказа и его обжалования.

Взыскатель, пропустивший срок предъявления судебного приказа к исполнению, может обратиться в суд, вынесший соответствующий судебный приказ, с заявлением о восстановлении пропущенного срока.

18. О новых правила налогообложения дохода физлиц от экономии на процентах

Письмо ФНС России от 29.03.2016 N БС-4-11/5338@ "О налогообложении доходов физических лиц"

С 1 января 2016 года вступило в силу положение НК РФ, определяющее дату фактического получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах для целей исчисления НДФЛ. Теперь такой датой является последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства (ранее такой доход рассчитывался на день уплаты процентов по займу).

Сообщается, что новый порядок применяется вне зависимости от даты получения займа (кредита), а также вне зависимости от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство.

19. Об увеличении срока давности привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства

Федеральный закон от 05.04.2016 N 89-ФЗ "О внесении изменений в статью 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях в части увеличения срока давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования"

С 1 года до 2 лет увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования

Соответствующая поправка внесена в статью 4.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

20. **О получении вычета по НДФЛ на ребенка, если у одного из супругов нет доходов, облагаемых по ставке 13%**

Письмо Минфина России от 21.03.2016 N 03-04-05/15618

Находясь в отпуске по уходу за ребенком, мать не получает доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%. Значит, она не имеет права на вычет и не может отказаться от него в пользу отца. На этом продолжает настаивать Минфин. Такой же подход у ФНС.

21. **Об НДФЛ с компенсационных выплат, производимых работникам при увольнении по сокращению штата**

Письмо Минфина России от 21.03.2016 N 03-04-06/15453

Налог, по мнению Минфина, перечислять не нужно, если выплата в сумме с другими компенсациями при увольнении по общему правилу не превышает трехкратный размер среднемесячного заработка. Компенсация за неиспользованный отпуск в эту сумму не включается.

Такую точку зрения Минфин уже высказывал. Однако есть судебный акт, в котором отражен иной подход: выплата при досрочном увольнении по сокращению штата всегда освобождается от обложения НДФЛ в полном объеме и не учитывается при расчете суммы компенсаций.

Напомним, работодатель за два месяца предупреждает сотрудника об увольнении в связи с сокращением штата (численности) либо ликвидацией компании. Работника с его согласия можно уволить и ранее. В этом случае выплачивается дополнительная компенсация. Ее размер рассчитывается как сумма среднего заработка, пропорциональная времени, которое осталось до истечения двух месяцев.

22. **Об НДФЛ с выплат при увольнении работника на основании соглашения о расторжении трудового договора**

Письмо Минфина России от 21.03.2016 N 03-04-06/15454

Независимо от должности увольняемого работника компенсации не облагаются НДФЛ. Правило применяется, если сумма всех компенсаций при увольнении, кроме выплат за неиспользованный отпуск, не превышает установленный в НК РФ предел. Для большинства сотрудников лимит равен трехкратному среднемесячному заработку. Минфин и ранее придерживался такой позиции.

23. **О выполнении функций налогового агента по НДФЛ, если такая обязанность возложена договором**

Письмо Минфина России от 22.03.2016 N 03-04-05/15838

Если согласно НК РФ компания не признается налоговым агентом, условие договора о том, что она должна рассчитывать и перечислять в бюджет НДФЛ, ничтожно. Напомним, организация не считается налоговым агентом, например, при покупке имущества у физлица.

24.

О невозможности заключения трудового договора, если руководителем организации является ее единственный учредитель

Письмо Минфина от 15.03.2016 № 03-11-11/14234

ТК РФ предусмотрено, что трудовой договор предполагает две стороны: работника и работодателя.

При отсутствии одной из сторон трудового договора он не может быть заключен.

Если руководителем организации является ее единственный учредитель, то есть одна из сторон трудового договора отсутствует, то трудовой договор не может быть заключен.

Согласно ст. 39 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" в обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно.

В связи с этим, как указывается в Определении Высшего Арбитражного Суда РФ от 05.06.2009 N 6362/09, трудовые отношения с директором как с работником оформляются не трудовым договором, а решением единственного участника.

При этом генеральный директор общества, являющийся его единственным учредителем, вправе принимать решение об установлении порядка начисления дивидендов общества ежеквартально с обложением их НДФЛ в порядке, установленном главой 23 Налогового кодекса РФ.

25. Об НДФЛ при возврате физлицу суммы займа, номинированного в иностранной валюте

Письмо Минфина от 20.02.2016 № 03-04-06/9717

Суммы денежных средств, получаемые физическим лицом заимодавцем, превышающие выданную организации-заемщику в рублях сумму займа, являясь доходом (экономической выгодой) заимодавца, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

26. О представлении физлицом налоговой декларации по НДФЛ при продаже недвижимого имущества

Письмо Федеральной налоговой службы от 30.03.2016 г. № БС-19-11/53 “О направлении ответа”

Разъясняется, что в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность до 1 января 2016 г., установлено, что при получении физлицом дохода от продажи имущества, принадлежащего ему на праве собственности менее 3 лет, у него возникает обязанность по представлению налоговой декларации по НДФЛ.

Декларация представляется физлицом не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговый орган по месту его жительства. Сумма налога, исчисленная исходя из налоговой декларации, самостоятельно уплачивается налогоплательщиком по месту жительства не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Не подлежат налогообложению доходы, получаемые физлицами, являющимися налоговыми резидентами России, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика 3 года и более.

Доход, полученный физлицом - налоговым резидентом России от продажи имущества, находившегося в его собственности более 3 лет, декларированию не подлежит.

Об учете для целей УСН просроченной кредиторской задолженности по авансовым платежам

Письмо Минфина от 14.03.2016 № 03-11-06/2/14135

Суммы предварительной оплаты (авансы), полученные от покупателей в счет получения товаров (работ, услуг), должны учитываться налогоплательщиками, применяющими УСН, при определении налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде их получения.

В связи с этим суммы просроченной кредиторской задолженности по авансовым платежам, полученным налогоплательщиками, которые применяют УСН, при определении налоговой базы учитываться не должны.

28. Об определении налогового статуса физлица для целей уплаты НДФЛ

Письмо Минфина России от 16.03.2016 N 03-04-05/14418

Итоговый налоговый статус физлица определяется в конце года. Этот статус не изменяется в зависимости от того, как долго лицо будет находиться в России в следующем году. Если оно не признается налоговым резидентом по итогам года, то НДФЛ, уплаченный в прошедшем году по ставке 30%, не пересчитывается.

29. Об изменениях порядка привлечения к административной ответственности за нарушение требований к бухучету

Информационное сообщение Минфина России от 07.04.2016 N ИС-учет-1

Минфин России подготовил сообщение о вступающих в силу с 10 апреля 2016 года изменениях порядка привлечения к административной ответственности за нарушение требований к бухучету.

В сообщении приведена следующая, в частности, информация:

- новые минимальный и максимальный размеры штрафа за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету составляют соответственно 5000 и 10000 рублей (ранее - 2000 и 3000 рублей);

- введено специальное наказание за повторное совершение должностным лицом административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11 КоАП, в виде штрафа от 10000 до 20000 рублей или дисквалификации на срок от одного года до двух лет;

- дополнен перечень грубых нарушений порядка ведения бухгалтерского учета;

- срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете составляет 2 года со дня совершения административного правонарушения (ранее - 3 месяца).

30. О применении курса валюты в целях НДФЛ по суточным в загранкомандировке, в том числе при установлении факта превышения лимита

Письмо Минфина от 21.03.2016 № 03-04-06/15509

Суммы суточных, выплаченные работнику сверх размеров, установленных п. 3 ст. 217 Налогового кодекса РФ, являются объектом обложения НДФЛ.

П. 5 ст. 210 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что доходы (расходы, принимаемые к вычету) налогоплательщика, выраженные (номинированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ, установленному на дату фактического получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов).

В соответствии с п. 6 ст. 223 Налогового кодекса РФ дата фактического получения дохода по налогу на доходы физических лиц определяется как последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки.

При определении налоговым агентом налоговой базы по выплаченным в иностранной валюте суточным суммы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату фактического получения дохода.

31. О взносах с компенсаций при увольнении до истечения срока предупреждения об увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением

Письмо Минтруда от 11.02.2016 № 17-3/В-56

Исходя из положений ст. 180 Трудового кодекса работодатель с письменного согласия работника имеет право расторгнуть с ним трудовой договор до истечения срока предупреждения о предстоящем увольнении в связи с ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации, выплатив ему дополнительную компенсацию в размере среднего заработка работника, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении.

Данная дополнительная компенсация, выплачиваемая в случае расторжения трудового договора с работником до истечения срока предупреждения об увольнении, не относится к суммам выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, не облагаемым страховыми взносами в части, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка, и не подлежит обложению страховыми взносами на основании подпункта "д" пункта 2 части 1 ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ в полном размере.

32. **Об истребовании налоговым органом у налогоплательщика документов в связи с проведением налоговой проверки**

Письмо ФНС России от 16.02.2016 N ЕД-4-2/2436@

Инспекция направила компании требование о представлении документов (информации), формат которого был неверным. Файл признан неполученным, поскольку фирма не смогла его открыть и отправить в ответ квитанцию о приеме. В этом случае налоговый орган должен передать адресату требование в бумажном виде.

Напомним, согласно НК РФ не позднее шести дней с момента, когда инспекция отправляет требование представить документы, организация обязана передать квитанцию о его приеме. Если налогоплательщик этого не сделает, операции по его счетам в банках могут быть приостановлены в десятидневный срок после истечения шести дней. Такое решение будет отменено, когда компания представит квитанцию или запрошенные документы.

33. **О налоге на прибыль при получении фирмой займа, впоследствии прощенного акционером в целях увеличения чистых активов**

Письмо Минфина России от 18.03.2016 N 03-03-06/1/15079

Чтобы увеличить чистые активы организации, акционер простил ей задолженность по договору займа. Минфин считает, что проценты компания обязана отразить в доходах, а основную сумму долга - нет. Финансовое ведомство и ФНС уже приходили к этому выводу.

34. **Минтрудом даны разъяснения по некоторым вопросам, касающимся применения профессиональных стандартов**

Информация Минтруда России от 05.04.2016 "По вопросам применения профессиональных стандартов"

Сообщается, в частности, что ТК РФ устанавливает обязательность применения требований, содержащихся в профессиональных стандартах, в том числе при приеме работников на работу, в следующих случаях:

- согласно части второй ст. 57 ТК РФ наименование должностей, профессий, специальностей и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках или профессиональных стандартах, если в соответствии с ТК РФ или иными федеральными законами с выполнением работ по этим должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений;

- согласно статье 195.3 ТК РФ требования к квалификации работников, содержащиеся в профессиональных стандартах, обязательны для работодателя в случаях, если они установлены ТК РФ, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ. В других случаях эти требования носят рекомендательный характер.

Реестр профессиональных стандартов доступен на сайтах http://profstandart.rosmintrud.ru и http://vet-bc.ru На этих же ресурсах размещается вся информация о профессиональных стандартах, в том числе о разрабатываемых и планируемых к разработке.

35. **О предоставлении имущественного вычета при обращении к работодателю не с первого месяца налогового периода**

Письмо Минфина России от 21.03.2016 N 03-04-06/15541

Ведомство по-прежнему не согласно с Президиумом ВС РФ в вопросе о том, должен ли работодатель возвратить удержанный с начала года НДФЛ, если сотрудник подал заявление о предоставлении вычета не в первый месяц налогового периода.

Суд считает: когда физлицо обращается за вычетом по месту работы, налоговый агент должен вернуть НДФЛ, перечисленный в бюджет с начала года, поскольку удержанный до подачи заявления налог признается излишне уплаченным. Однако Минфин, как и ранее, указывает, что работодатель не вправе возвращать такой налог.

Обращаем внимание, что в спорных ситуациях Минфин рекомендует налоговым органам руководствоваться позицией ВС РФ. ФНС уже направила инспекциям обзор судебной практики, касающийся возврата удержанного НДФЛ при предоставлении сотруднику вычета. Несмотря на это, министерство остается при своем мнении.

36. **Об НДФЛ при продаже доли в уставном капитале ООО, если части доли получены в разные годы**

Письмо Минфина России от 15.03.2016 N 03-04-06/14288

При расчете НДФЛ с дохода от продажи доли определяется срок владения каждой из ее частей. Физлицо решило продать долю в ООО, одну часть которой приобрело до реорганизации компании в форме присоединения, а другую - после. Срок владения каждой из частей отсчитывается со дня перехода права собственности. Реорганизация не прерывает течение срока. Это следует из анализа письма Минфина.

Напомним, НДФЛ не облагаются суммы, которые были получены при реализации долей в уставном капитале российских организаций, если на момент продажи доли принадлежали физлицу более пяти лет и этот срок не прерывался. Такая норма действует в отношении долей, приобретенных начиная с 2011 года.

37. **О заполнении расчета 6-НДФЛ при отсутствии выплат физлицам облагаемых НДФЛ доходов**

Письмо ФНС от 23.03.2016 № БС-4-11/4901

Обязанность по представлению в налоговый орган по месту своего учета расчета по форме 6-НДФЛ у российских организаций, возникает в случае, если они в соответствии со ст. 226 Налогового кодекса РФ признаются налоговыми агентами.

Таким образом, если обособленное подразделение российской организации не производит выплату доходов физическим лицам, то обязанности по представлению расчета по форме 6-НДФЛ не возникает.

38. **Об уведомлении о КИК и подаче документов для освобождения от налогообложения прибыли КИК**

Письмо ФНС России от 04.04.2016 N ЕД-3-13/1427@

ФНС России информирует о сроках представления уведомления о КИК и документов для применения освобождения от налогообложения прибыли КИК.

Сообщается, в частности, что в случае если на 31 декабря 2016 года налогоплательщик признается контролирующим лицом КИК, то он обязан представить уведомление о контролируемых иностранных компаниях в срок до 20 марта 2017 года (срок первого уведомления о КИК).

В этот же срок необходимо представить в налоговый орган документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения от налогообложения прибыли КИК:

- Налоговую отчетность КИК за соответствующий период;
- расчет эффективной ставки налогообложения доходов (прибыли) и средневзвешенной ставки по налогу на прибыль организаций, определяемых в соответствии со ст. 25.13-1 НК РФ;
- сертификат налогового резидентства КИК за соответствующий период.

39. **О представлении расчета 6-НДФЛ в случае выплаты дивидендов только во втором квартале и отсутствии других выплат физлицам**

Письмо ФНС от 23.03.2016 № БС-4-11/4958

Обязанность по представлению в налоговый орган по месту своего учета расчета по форме 6-НДФЛ у организаций и ИП возникает в случае, если они признаются налоговыми агентами.

В случае, если организация производит выплату физическим лицам дивидендов только во втором квартале, то расчет по форме 6-НДФЛ представляется налоговым агентом в налоговый орган за полугодие, девять месяцев и год соответствующего налогового периода. При отсутствии выплат в третьем и четвертом кварталах налоговым агентом заполняется только раздел 1 расчета по форме 6-НДФЛ за девять месяцев и год соответствующего налогового периода, раздел 2 расчета в данном случае не заполняется.

40. **О передаточном акте при реорганизации юрлица**

Письмо Федеральной налоговой службы от 14.03.2016 г. № ГД-4-14/4182@ О представлении документов в регистрирующий орган при реорганизации в форме преобразования

Разъяснено, что передаточный акт должен представляться в регистрирующий орган при регистрации юрлиц в связи с реорганизацией в форме разделения и выделения.

При реорганизации в форме преобразования он не подается.

41. **О порядке внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду**

Письмо Росприроднадзора от 11.04.2016 N АС-06-01-30/6155 "О плате за негативное воздействие на окружающую среду"

В частности, сообщается следующее:

- субъекты малого и среднего предпринимательства исчисляют и вносят плату за 2016 год в срок до 1 марта 2017 года;

- при внесении плательщиками, не являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства, ежеквартальных авансовых платежей необходимо обращать внимание, что одна четвертая часть суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду от уплаченной за предыдущий год должна уплачиваться по определенным КБК, а при определении их размера учитываются суммы платы фактически уплаченные (а не начисленные) за I - IV квартал 2015 г.;

- по итогам года суммы переплат подлежат зачету в счет будущих платежей или возврату по заявлению плательщика;

- по итогам отчетного года в срок до 1 марта все плательщики исчисляют плату за негативное воздействие на окружающую среду в порядке, установленном Федеральным законом "Об охране окружающей среды";

в течение 2016 г. ежеквартальные авансовые платежи вносятся без подачи какой-либо отчетности, декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду плательщики должны будут представить в срок до 10 марта 2017 года;

при размещении отходов на объектах размещения отходов, которые не оказывают негативного воздействия окружающую среду, плата за негативное воздействие не взимается;

до принятия Постановления Правительства РФ о порядке подтверждения исключения негативного воздействия на окружающую среду объектов размещения отходов плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит исчислению и внесению в соответствии с действующим законодательством вне зависимости от включения объекта размещения отходов в государственный реестр объектов размещения отходов;

до дня утверждения единого тарифа регионального оператора по обращению с ТКО на территории соответствующего субъекта РФ и заключения соглашения между органом государственной власти субъекта РФ и оператора плату за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов, в том числе ТКО, должны исчислять и уплачивать юридические лица и ИП, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались данные отходы.

42. **О периоде списания безнадежной задолженности для целей налога на прибыль**

Письмо Минфина от 06.04.2016 № 03-03-06/2/19410

В Постановлении Президиума ВАС РФ от 15 июня 2010 г. № 1574/10 по делу № А56-4354/2009 разъяснено, что пункт 1 ст. 272 Налогового кодекса РФ не предоставляет налогоплательщику права на произвольный выбор налогового периода, в котором в состав внереализационных расходов включается безнадежная к взысканию задолженность, поскольку налогоплательщик, проводя по состоянию на последнюю дату отчетного (налогового) периода инвентаризацию, по ее итогам должен определить сумму дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, и произвести их списание.

Налогоплательщик должен внести изменения в налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций того отчетного (налогового) периода, в котором возникла безнадежная задолженность, в момент, когда он получит все необходимые документы, подтверждающие, что такая задолженность может быть признана безнадежной в соответствии с положениями ст. 266 Налогового кодекса РФ.

43. **О документальном подтверждении заключения договора перевозки груза для целей налога на прибыль**

Письмо Минфина России от 28.03.2016 N 03-03-06/1/17056

Транспортная накладная подтверждает, что договор перевозки груза заключен. На эту норму и общие правила учета расходов по налогу на прибыль сослался Минфин. Полагаем, ведомство считает: без накладной списать затраты нельзя. Такого подхода нередко придерживаются суды.

44. **Об учете при УСН излишне уплаченных в прошлом году страховых взносов в случае их возврата**

Письмо Минфина России от 13.04.2016 N 03-11-06/2/21006 "Об отражении налогоплательщиком корректируемых данных прошлых налоговых периодов в текущем налоговом периоде"

Учтенную в расходах сумму излишне уплаченных в прошлом году страховых взносов в случае ее возврата налогоплательщику необходимо включить в состав внереализационных доходов текущего года.

В составе внереализационных доходов при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, учитываются доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде.

Эту сумму следует отразить в Книге учета доходов и расходов (утв. Приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. N 135н) по графе 4 "Сумма доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы".

45. **О заполнении расчета 6-НДФЛ, если разные виды доходов выплачены в один день**

Письмо ФНС России от 24.03.2016 N БС-4-11/5106

В расчете по НДФЛ отражается дата получения дохода, определенная по НК РФ. В строку 100 формы 6-НДФЛ налоговые агенты вносят дату, которую определяют согласно нормам НК РФ. Такие разъяснения ФНС уже давала.

46. **Об уменьшении налога по УСН с объектом "доходы" на сумму уплаченных страховых взносов**

Письмо Минфина от 24.03.2016 № 03-11-11/16418

ИП, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уплатит за 2015 год страховые взносы в фиксированном размере, исчисленные с суммы дохода, превышающего 300000 руб., в марте 2016 года, то данный фиксированный платеж следует учитывать при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за отчетный (налоговый) период 2016 года.

47.

О списании безнадежной дебиторской задолженности, стоимость которой выражена в условных единицах

Письмо Минфина от 25.03.2016 № 03-03-06/1/16801

Если дебиторская задолженность признана безнадежной, денежные средства в ее погашение не поступали, доходы (расходы) в виде суммовой разницы у налогоплательщика не возникают. Сумма указанной безнадежной дебиторской задолженности списывается в размере, сформированном в учете.

48. О нарушениях кредитными организациями положений приказа Минфина об указании ИНН и УИН

Письмо ФНС России от 08.04.2016 N ЗН-4-1/6133@ "О нарушениях кредитными организациями положений приказа Минфина России"

ФНС России обращает внимание кредитных организаций на необоснованный отказ в приеме распоряжений о переводе денежных средств в уплату налоговых платежей при отсутствии в них ИНН плательщика и УИН

С 28 марта 2016 вступили в силу изменения в порядок указания информации, идентифицирующей плательщика и платеж в распоряжениях на перечисление платежей, администрируемых налоговыми органами, внесенные Приказом Минфина России от 23.09.2015 N 148н.

При заполнении распоряжений о переводе денежных средств ИП, нотариусы, адвокаты, главы КФХ и иные физлица в обязательном порядке указывают либо информацию в реквизите "ИНН плательщика", либо проставляют уникальный идентификатор начисления (УИН), состоящий из 20 - 25 знаков в реквизите "Код".

Однако в нарушение установленных требований кредитные организации при приеме распоряжений от налогоплательщиков всех категорий, в том числе и юридических лиц, требуют обязательное заполнение обоих реквизитов.

Кроме того сообщается, что начиная с 28 марта 2016 года кредитные организации в чек-ордерах, подтверждающих уплату налогов (сборов), указывают только УИН. При этом отсутствие в чек-ордере ИНН плательщика приводит к невозможности идентифицировать плательщика при оказании услуг по его регистрации, а также при выдаче патента для осуществления трудовой деятельности иностранным гражданам.

49. О применении используемого для определения соответствия рыночной цене метода цены последующей реализации

Письмо Минфина России от 10.03.2016 N 03-01-18/13135 "О применении ст. 105.10 НК РФ"

Используемый для определения соответствия рыночной цене метод цены последующей реализации не применяется к сделкам, предметом которых является оказание услуг.

Согласно Налоговому кодексу РФ метод цены последующей реализации является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности, полученной при последующей реализации (перепродаже) приобретенного товара, с рыночным интервалом валовой рентабельности.

На основании изложенного Минфин России обращает внимание на то, что метод цены последующей реализации используется в отношении сделок, предметом которых является реализация (перепродажа) товара. Применение данного метода в отношении сделки оказания услуг Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

50. Об отсутствии необходимости подписания главбухом бухотчетности, представляемой в органы статистики

Письмо Росстата от 07.04.2016 N 532/ОГ

Как пояснил Росстат, такую отчетность подписывает в обязательном порядке только руководитель организации. Отметим, из сообщения Минфина можно сделать вывод, что бухотчетность целесообразно заверять еще и главному бухгалтеру, если это предусмотрено в учетной политике.

51. О налогообложении НДФЛ дохода в виде недвижимого имущества, полученного физическим лицом в порядке дарения

Письмо Минфина от 30.03.2016 № 03-04-05/17788

Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и

одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами).

Доход в виде недвижимого имущества, полученный физическим лицом в порядке дарения от физического лица, не признаваемого членом семьи и близким родственником в соответствии с Семейным кодексом РФ по отношению к одариваемому физическому лицу, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

52. **О принятии к вычету сумм НДС, уплаченных российской организацией в бюджет в качестве налогового агента с предоплаты иностранному лицу**

Письмо Минфина РФ от 06.04.2016 N 03-07-08/19500

Российской организации, уплатившей в бюджет в качестве налогового агента НДС при перечислении предварительной оплаты иностранному лицу в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых признается территория РФ, следует осуществлять вычет уплаченных сумм НДС в том налоговом периоде, в котором такие работы (услуги) приняты к учету.

53. **Форма заявления о соответствии условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства**

Приказ Минэкономразвития России от 10.03.2016 N 113 "Об утверждении формы заявления о соответствии вновь созданного юридического лица и вновь зарегистрированного ИП условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ"

Утверждена форма заявления о соответствии вновь создаваемого юридического лица и вновь зарегистрированного ИП условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Критерии отнесения юридического лица или ИП к субъектам малого и среднего предпринимательства установлены Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ". К ним относятся, в частности, среднесписочная численность работников предприятия, доход предприятия и иные.

В утвержденном заявлении необходимо указать полное фирменное наименование юридического лица или фамилию, имя отчество ИП, ИНН, дату государственной регистрации субъекта малого или среднего предпринимательства. Заявление подписывается уполномоченным лицом предприятия, указывается его должность. При наличии проставляется печать.

Федеральным законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" устанавливается, что вновь созданные юридические лица и вновь зарегистрированные ИП, внесенные в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, подают заявление по утвержденной настоящим приказом форме при обращении за оказанием поддержки, предусмотренной законом.

54. **С 1 июля 2016 года вводится новый перечень кодов видов операций по НДС**

Приказ ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@ "Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"

Новый перечень разработан в связи с изменениями, внесенными в законодательство РФ о налогах и сборах, предусматривающими в том числе установление дополнительных операций, не подлежащих налогообложению НДС, а также утверждением новой формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@).

55. **О несоставлении счетов-фактур при реализации неплательщику НДС в рамках агентского договора; о проверке статуса покупателя**

Письмо Минфина от 30.03.2016 № 03-07-09/17700

Налогоплательщик вправе при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур не выставлять счета-фактуры лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

56. **О постановке на учет (снятии с учета) иностранных организаций в качестве налогового резидента РФ**

Письмо ФНС России от 14.03.2016 N ГД-4-14/4070@ "Об учете иностранных организаций в качестве налоговых резидентов РФ"

Налоговым органам даны рекомендации по постановке на учет (снятию с учета) иностранных организаций в качестве налогового резидента РФ.

В целях обеспечения постановки на учет (снятия с учета) иностранных организаций налоговым органам необходимо руководствоваться положениями настоящего письма, в котором указано, в частности, следующее:

- датой постановки на учет иностранной организации в качестве налогового резидента РФ является дата, указанная в заявлении - 1 января календарного года, в котором представлено заявление, либо дата представления заявления в налоговый орган;

- при постановке на учет используется ИНН, ранее присвоенный этой организации, одновременно присваивается соответствующий данному случаю КПП, пятый и шестой разряды которого имеют значение 88;

- иностранная организация вправе отказаться от статуса налогового резидента РФ на основании представленного заявления, после проверки налоговым органом оснований для утраты статуса налогового резидента РФ;

- в уведомлении о постановке на учет по форме N 11УП-Учет в строке "на основании сведений" указывается "о признании себя налоговым резидентом РФ", в уведомлении о снятии с учета по форме N 11УС-Учет в строке "на основании сведений" указывается "об отказе от статуса налогового резидента РФ".

57. **О дисквалификации руководителей, привлеченных к субсидиарной ответственности**

Информация ФНС России от 28.04.2016 "В отношении должников, привлеченных к субсидиарной ответственности, начали применяться новые нормы КоАП РФ"

ФНС России проинформировала о принятии арбитражным судом прецедентного решения о дисквалификации руководителя ООО в связи с неисполнением им судебного акта о привлечении к субсидиарной ответственности.

В соответствии с Законом о банкротстве, если должник признан несостоятельным (банкротом) вследствие действий и (или) бездействия лиц, контролирующих должника, такие лица в случае недостаточности имущества должника несут субсидиарную ответственность по его обязательствам.

Федеральным законом от 29.12.2015 N 391-ФЗ в статью 14.13 КоАП РФ введена часть 8, в соответствии с которой налоговые органы вправе составлять протоколы об административном правонарушении за неисполнение руководителем должника судебного акта, которым данное лицо привлечено к субсидиарной ответственности.

В рассматриваемом случае руководитель ООО при появлении признаков неплатежеспособности общества должен был в кратчайшие сроки с момента возникновения соответствующих обстоятельств обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании ООО несостоятельным (банкротом). В связи с тем, что данная обязанность не была исполнена, по заявлению конкурсного управляющего с руководителя ООО в порядке субсидиарной ответственности подлежала взысканию сумма ущерба в установленном размере.

Поскольку руководитель ООО не компенсировал данный ущерб, налоговым органом был составлен протокол об административном правонарушении. Арбитражный суд, рассмотрев указанный протокол, дисквалифицировал руководителя должника на один год.

В своем письме ФНС России отмечает, что распространение указанной выше судебной практики будет способствовать предупреждению совершения правонарушений недобросовестными должниками и минимизации случаев использования института банкротства для уклонения от исполнения своих обязательств.

58. **Утвержден перечень документов, которые будет нельзя требовать у юрлиц и ИП в ходе надзорных проверок**

Распоряжение Правительства РФ от 19.04.2016 N 724-р

Федеральным законом от 03.11.2015 N 306-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и ИП при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального

контроля" установлено, что органы государственного контроля (надзора), органы муниципального контроля при организации и проведении проверок запрашивают и получают на безвозмездной основе, в том числе в электронной форме, документы и (или) информацию, включенные в определенный Правительством РФ перечень, от иных государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, в распоряжении которых находятся эти документы и (или) информация, в рамках межведомственного информационного взаимодействия в сроки и порядке, которые установлены Правительством РФ.

В принятый перечень включены, в частности, сведения из разрешения на строительство, сведения из реестра нотариусов и лиц, сдавших квалификационный экзамен, выписка из реестра федерального имущества, выписка из реестра зарегистрированных СМИ, сведения из ЕГРП, сведения из реестра аккредитованных лиц, сведения из бухгалтерской (финансовой) отчетности, сведения из Единого государственного реестра налогоплательщиков, сведения из ЕГРИП и ЕГРЮЛ, сведения о выдаче иностранному лицу или лицу без гражданства вида на жительство, сведения о регистрации по месту жительства или месту пребывания гражданина РФ, иные сведения и документы.

Предоставление указанных сведений предусмотрено посредствам системы межведомственного электронного взаимодействия.

59. **Об учете в целях налога на прибыль расходов по служебным поездкам работников при дистанционной работе**

Письмо Минфина от 25.03.2016 № 03-03-06/1/16904

Из определения дистанционной работы, данного в статье 312.1 ТК РФ, следует, что для работника местом постоянной работы является место его нахождения.

В связи с этим поездка работника в место нахождения работодателя является командировкой, следовательно, на работника в соответствии со ст. 167 ТК РФ распространяются гарантии при направлении работника в служебные командировки, установленные данной ст. ТК РФ.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику: расходы по проезду; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

60. **Об учете для целей налога на прибыль доходов в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам**

Письмо Минфина России от 31.03.2016 N 03-03-06/2/18161

Если долговое обязательство прекращено в течение календарного месяца, процентный доход признается не на конец месяца, а на дату погашения. Доход рассчитывается пропорционально количеству дней пользования займом в этом месяце.

61.

О вычете НДС у покупателя, если НДС предъявлен по освобожденным от налога операциям

Письмо ФНС России от 25.03.2016 N СД-4-3/5153

Это касается ситуации, когда продавец выставляет счет-фактуру с выделенным налогом. Покупатель может принять его к вычету в общем порядке.

К такому выводу ФНС приходит не в первый раз. Большинство судов с ней согласны, однако некоторые придерживаются другой позиции. Минфин тоже разделяет мнение налогового ведомства. Ранее он высказывался иначе: поскольку эти счета-фактуры составлены с нарушениями, получить по ним вычет нельзя.

Отметим, пояснения ФНС касаются услуг по обслуживанию воздушного судна, которые оказаны в российских аэропортах и воздушном пространстве РФ. Полагаем, вывод можно распространить и на иные операции, освобожденные от НДС в силу ст. 149 НК РФ.

62. О ЕНВД при реализации товаров через интернет-магазин, со склада по договору продажи товаров в кредит

Письмо Минфина от 24.03.2016 № 03-11-11/16415

Реализация товаров через интернет-магазин, со склада, в том числе по договору продажи товаров в кредит, в целях главы 26.3 Налогового кодекса РФ не относится к розничной торговле и налогообложение этой Деятельности производится в соответствии с иными режимами налогообложения.

63. Об условиях, которые должны соблюдаться для получения имущественного вычета в размере процентов по займу, направленному на покупку жилья

Письмо Минфина от 08.04.2016 № 03-04-05/20053

Если условиями договора займа (кредита) предусмотрено, что его единственным назначением является приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, и денежные средства, полученные по такому договору, были фактически направлены на приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, то налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере произведенных им расходов по уплате процентов по кредиту. Если в договоре займа (кредита) вышеуказанных условий не предусмотрено, то имущественный налоговый вычет, предусмотренный подп. 4 пункта 1 ст. 220 Налогового кодекса РФ, не предоставляется.

64. ФНС России обобщена судебная практика по спорам с участием регистрирующих органов

Письмо ФНС России от 01.04.2016 N ГД-4-14/5658@

Приведен анализ судебной практики по вопросам:

- оспаривания решений о государственной регистрации юридического лица и ИП и об отказе в их государственной регистрации;

- оспаривания иных решений, действий (бездействия), принимаемых и осуществляемых регистрирующими органами при реализации функции по государственной регистрации юридических лиц и ИП.

В частности, в обзоре содержатся следующие выводы:

- когда в результате реорганизации создается новое юридическое лицо, его фирменное наименование должно соответствовать требованиям закона (при этом факт использования в течение длительного времени аналогичного фирменного наименования правопредшественником правового значения не имеет);

- при рассмотрении дела в порядке главы 24 АПК РФ суд может обязать государственный орган, осуществляющий регистрацию юридических лиц, устранить допущенные им нарушения и внести изменения в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ (при этом такие изменения не должны влечь нарушений прав и законных интересов других лиц и не могут быть направлены на разрешение корпоративного спора, в том числе о составе участников, распределении долей в уставном капитале);

- выемка оригиналов документов в порядке, предусмотренном УПК РФ, является препятствием к осуществлению регистрирующим органом действий по государственной регистрации (вместе с тем неосуществление государственной регистрации при таких обстоятельствах не может быть признано незаконным бездействием, поскольку является следствием выполнения регистрирующим органом требований иного закона).