

СЕМИНАР: "Важные законодательные изменения с 2017 года: новое администрирование страховых взносов (глава 34 НК РФ); изменения в налоговом администрировании (требования к предоставлению пояснений), усиление ответственности главного бухгалтера, новый порядок кассовых расчетов (применение электронных средств платежа), изменения в Главу 25 "Налог на прибыль", Главу 26.2 "УСНО" и другие важные изменения"

Переход страховых взносов в администрирование налоговых органов с 2017 года

В Налоговый кодекс добавлена Глава 34 «Страховые взносы» и внесены изменения в первую часть НК РФ (изменения внесены Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ, ред. действует с 01.01.2017 г.)

Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» утратит силу с 01.01.2017г. (изменения внесены Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ).

С 01 января 2017 года

Администрирование ФНС страховые взносы на ОПС страховые взносы на ОСС страховые взносы на ОМС	Администрирование ФСС Страховые взносы от несчастных случаев на производстве
--	--

Основные изменения

Обложение страховыми взносами суточных

Не платить взносы можно будет только с суммы не более 700 рублей для внутривососсийских командировок, и с суммы не более 2 500 рублей для заграничных командировок. С суммы превышения необходимо будет начислять страховые взносы.

Изменение порядка определения цены по доходам в натуральной форме

Цена для доходов в натуральной форме нужно будет определять по правилам статьи 105.3 НК РФ, то есть исходя из рыночных цен. Отдельно оговорено, что НДС из облагаемой базы не исключается.

Однако, порядок исчисления и уплаты "несчастных" взносов остается без изменений, т.к. не будет регулироваться налоговым законодательством.

Размер суточных, установленных страхователем в коллективном договоре (ином локальном нормативном акте), по-прежнему будет облагаться страховыми взносами на травматизм, а доходы в натуральной форме будут учитываться в базе по договорным ценам для целей обложения страховыми взносами «на травматизм».

Отчетность с 01 января 2017 года

	ФНС	ПФР		ФСС
Отчеты	<u>Ежеквартальный отчет</u> (Форма утверждена Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@)	<u>Ежемесячные сведения по форме СЗВ-М</u> (Форма утверждена Постановлением Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п)	<u>Ежегодный отчет о страховом стаже сотрудников</u> (форма не утверждена)	<u>Ежеквартальный отчет по форме 4-ФСС в отношении взносов «на травматизм»</u> (Форма утверждена Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 № 381)

Срок сдачи	не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом	не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным	не позднее 1 марта года, следующего за отчетным	не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным при электронной сдаче, а в случае «бумажной» отчетности — не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.
------------	--	---	---	--

Разъяснения финансовых органов и судебная практика

1. Имущественный вычет не с января: работодатель может вернуть сотруднику переплату по НДФЛ
Документ: Письмо Минфина России от 06.10.2016 N 03-04-05/58149

2. Если студент женился, его родители больше не получают стандартный вычет на ребенка
Документ: Письмо Минфина России от 17.03.2016 N 03-04-05/14853

3. Разъяснены вопросы налогообложения НДФЛ доходов при прощении долга по беспроцентному займу
Документ: Письмо ФНС России от 27.10.2016 N БС-4-11/20459@ "Об обложении налогом на доходы физических лиц"

4. Контроль за применением рыночных цен между взаимозависимыми лицами
Документ: Определение ВС РФ от 11.04.2016 N 308-КГ15-16651 по делу N А63-11506/2014(ООО "СтавГазоборудование" против Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ставрополя)

Определение ВС РФ от 22.07.2016 N 305-КГ16-4920 по делу N А40-63374/201.

Письмо Минфин РФ от 8 июля 2016 г. N 03-07-11/40217

Письмо Минфина РФ от 27 мая 2016 г. N 03-01-18/30778

5. Срок исковой давности

Документ: Постановление Пленума ВС РФ от 29 сентября 2015 г. N 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм ГК РФ об исковой давности».

6. Об обязанности организаций и индивидуальных предпринимателей по внесению сведений в Единый федеральный реестр

Организации, подлежащие обязательному аудиту, обязаны размещать в едином федеральном реестре, информацию по результатам проведенного аудита - сведения о результатах обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заказчиком аудита

Документ: п.6 ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 « Об аудиторской деятельности». Действует с 1 октября 2016 г.

Разъяснения финансовых органов по порядку заполнения 6-НДФЛ

Вопрос: Компания выдала в один день зарплату, больничный и доплату до среднего заработка на период болезни. Как заполнить раздел 2 Расчета 6-НДФЛ?

В апреле 2016 года работнику начислена заработная плата 20 000 руб., назначено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет работодателя 1 000 руб., за счет ФСС РФ 2 000 руб., начислена доплата до среднего заработка на период нетрудоспособности по коллективному договору 4 000 руб. Вычеты по НДФЛ не предоставлялись.

Исчислен НДФЛ с заработной платы и доплат 3 120 руб. $((20000 + 4000) * 13\%)$. Исчислен НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности 390 руб. $((1000 + 2000) * 13\%)$.

Фактически заработная плата и пособие по временной нетрудоспособности были перечислены работнику 15.06.2016 в размере 23 490 руб. А также 15.06.2016 был удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в размере 3 510 руб.

Ответ: Расчет по форме 6-НДФЛ за полугодие 2016 года заполняется следующим образом:

В разделе 1 операции по выплате доходов в виде заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности отражаются в строках 020, 040, 070.

При этом операция по выплате заработной платы за апрель 2016 года в разделе 2 отражается по строке 100 - 30.04.2016, по строке 110 - 15.05.2016, по строке 120 - 16.05.2016, по строке 130 - 20 000, по строке 140 - 2 600.

Операция по выплате пособий по временной нетрудоспособности в разделе 2 отражается по строке 100 - 15.05.2016, по строке 110 - 15.05.2016, по строке 120 - 31.05.2016, по строке 130 - 3000, по строке 140 - 390.

Операция по выплате дохода в виде доплаты до среднего заработка на период нетрудоспособности по коллективному договору в разделе 2 отражается по строке 100 - 15.05.2016, по строке 110 - 15.05.2016, по строке 120 - 16.05.2016, по строке 130 - 4000, по строке 140 - 520.

Предложенный порядок заполнения Расчета соответствует мнению ФНС России изложенному в Письме от 01.08.2016 N БС-4-11/13984@

Вопрос: Компания выплачивает аванс по зарплате в последний день месяца. Аванс за сентябрь выплатила 30 сентября. Зарплату под расчет уже в октябре. По каким строкам отражать суммы (аванс, зарплата, НДФЛ), какие даты и в каком периоде.

Ответ: Перечисляя аванс, работодатель - налоговый агент не удерживает НДФЛ, налог необходимо уплатить в бюджет при окончательном расчете за месяц. При этом соблюдается общее правило: НДФЛ перечисляется не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику зарплаты. При этом доход работника в виде заработной платы, выплаченной двумя частями, в расчете 6-НДФЛ отдельно не отражается, в разд. 2 необходимо указать:

по строке 100 - последний день месяца, за который была начислена заработная плата 30.09.2016 г;

по строке 110 - дату удержания НДФЛ из суммы заработной платы при ее фактической выплате. Например: 15.10.2016 г;

по строке 120 - срок перечисления исчисленного и удержанного налога (не позднее дня, следующего за днем выплаты заработной платы) 16.10.2016 г;

по строке 130 - общую сумму фактически полученной за месяц зарплаты.

Надо отметить, что согласно мнению ВС РФ, налоговый агент, выплачивая аванс в последний день месяца, должен удержать налог с аванса. Вывод обусловлен тем, что день его выплаты совпадает с датой, когда работник фактически получает доход в виде оплаты труда за месяц.

Однако Минфин высказывает другую точку зрения. Налоговый агент удерживает и перечисляет в бюджет НДФЛ с заработной платы раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца. При этом Минфин не уточняет, в какой именно день выплачивается аванс.

Поэтому во избежание спорных ситуаций рекомендуем перенести дату выплаты аванса и заработной платы на другие дни.

Вопрос: В организации задерживают, увы, зарплату. Не выплаченную зарплату надо перенести в следующий квартал. Аванс за этот период куда?

Ответ: Период, за который выплачен доход, определяется по дате фактического получения дохода с учетом положений статьи 223 Кодекса.

Таким образом, невыплаченную заработную плату отражаем в том периоде, когда фактически выплачен доход.

Перечисляя аванс, работодатель - налоговый агент не удерживает НДФЛ, налог необходимо уплатить в бюджет при окончательном расчете за месяц. При этом соблюдается общее правило: НДФЛ перечисляется не позднее дня, следующего за днем выплаты работнику зарплаты. При этом доход работника в виде заработной платы, выплаченной двумя частями, в расчете 6-НДФЛ отдельно не отражается, в разд. 2 необходимо указать:

по строке 100 - последний день месяца, за который была начислена заработная плата;

по строке 110 - дату удержания НДФЛ из суммы заработной платы при ее фактической выплате;

по строке 120 - срок перечисления исчисленного и удержанного налога (не позднее дня, следующего за днем выплаты заработной платы);

по строке 130 - общую сумму фактически полученной за месяц зарплаты.

Онлайн-кассы: новый порядок работы с ККТ

Федеральным законом от 03.07.2016 г. № 290-ФЗ были внесены изменения в Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа".

Изменения вступили в силу 15 июля 2016 г.

Контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом № 54-ФЗ.

В законе приведен исчерпывающий перечень случаев неприменения ККТ.

Отдельно установлено:

До 1 июля 2018 года организации и индивидуальные предприниматели смогут осуществлять наличные денежные расчеты без применения ККТ при условии выдачи документа, подтверждающего прием денежных средств, в порядке, установленном данным документом (в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 года):

- применяющие патентную систему налогообложения;
- являющиеся налогоплательщиками ЕНВД при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ;
- выполняющие работы, оказывающие услуги населению;
- осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов.

В случае, если организации или индивидуальные предприниматели в соответствии с данным документом (в редакции, действовавшей до 15 июля 2016 года) вправе не применять контрольно-кассовую технику, такое право сохраняется за ними до 1 июля 2018 года.

Все остальные организации и ИП обязаны с 01.07.2017 года применять онлайн-кассы. На сегодняшний день использование онлайн-касс является добровольным.

В связи с принятыми изменениями установлен переходный период.

До 01.02.2017 можно:

- использовать, как раньше, уже применяемую ККТ, в том числе перерегистрировать и снимать с учета в соответствии с ранее действовавшим порядком;
- зарегистрировать обычную ККТ без функции онлайн-передачи данных в налоговые органы по старым правилам.

01.02.2017 – 01.07.2017

В указанный период можно:

- использовать, как раньше, уже применяемую ККТ, в том числе перерегистрировать и снимать с учета в соответствии с ранее действовавшим порядком;
- зарегистрировать только современную кассу, передающую фискальные данные налоговикам в онлайн-режиме.

После 01.07.2017 можно:

- зарегистрировать и использовать только современную кассу, передающую фискальные данные налоговикам в онлайн-режиме.

Полная отмена положений старого порядка применения ККТ с 01.07.2017 г.

Требования к новым ККТ и фискальным регистраторам утверждены в новой редакции закона № 54-ФЗ.

На официальном сайте налоговой службы уже опубликованы реестры онлайн-касс и фискальных накопителей, а также список операторов фискальных данных, удовлетворяющих новым требованиям законодательства.

Регистрация онлайн-касс

Общее правило гласит: использовать можно только контрольно-кассовую технику, которая поставлена на учет в налоговой инспекции. Это актуально для любых ККТ.

Порядок и условия регистрации, перерегистрации и снятия с учета онлайн-ККТ регулируются ст. 4.2 Закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ.

Согласно нововведениям зарегистрировать онлайн-ККТ теперь можно в любой налоговой инспекции, а не только в своей.

Так же значительно упрощен порядок регистрации: не требуется личное присутствие в налоговых органах с кассовым аппаратом.

Новые штрафы за неприменение ККТ

За неприменение ККТ организацию могут оштрафовать в размере от 75 до 100 процентов суммы расчета, но не менее 30 000 руб. Должностным лицам грозит штраф от 25 до 50 процентов суммы расчета, но не менее 10 000 руб.

За повторное нарушение работу организации и предпринимателя приостановят на срок до 90 суток, а руководителя дисквалифицируют на срок от года до двух лет.

За непредставление чека (БСО) ККТ покупателю или клиенту – предупреждение или штраф до 10 000 руб. для организаций. Для ИП и должностных лиц - предупреждением или штрафом до 2 000 руб.

Срок, в течение которого могут оштрафовать за нарушение порядка применения ККТ, увеличен до одного года.

Снятие с учета новых касс

ККТ снимают с регистрационного учета в случае передачи ККТ другому пользователю, хищения или потери. Если организация или предприниматель прекращают использовать ККТ (в т.ч. при замене на новую), снимать ее с учета не нужно.

С момента окончания использования фискальных накопителей их сохранность нужно обеспечивать в течение пяти лет.

Ответственность бухгалтера:

Повышение ответственности бухгалтера за ведение бухгалтерского учета

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

от 7 апреля 2016 г. N ИС-учет-1

Федеральным законом от 30 марта 2016 г. N 77-ФЗ изменен порядок привлечения к административной ответственности за нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности. Основная цель изменений - повышение эффективности мер пресечения нарушений требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, обеспечение реализации прав граждан, организаций, государства на получение надежной и достоверной информации в сфере экономической деятельности.

Федеральным законом от 30 марта 2016 г. N 77-ФЗ введена новая редакция статьи 15.11 и уточнена статья 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП). Изменения вступают в силу 10 апреля 2016 г.

Увеличен размер штрафа за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету

Штраф за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету налагается на должностных лиц организации. В соответствии со статьей 2.4 КоАП под должностными лицами понимаются лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции: руководители и другие работники. При этом административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Новые минимальный и максимальный размеры штрафа за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету составляют соответственно 5000 и 10000 рублей (ранее - 2000 и 3000 рублей). В каждом конкретном случае размер штрафа устанавливает судья с учетом характера совершенного административного правонарушения, личности виновного, его имущественного положения, обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность (статья 4.1 КоАП).

Введено специальное наказание за повторное правонарушение

Введено специальное наказание за повторное совершение должностным лицом административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП. При этом повторным совершением административного правонарушения является совершение правонарушения в тот период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию за совершение однородного административного правонарушения (пункт 2 части 1 статьи 4.3 КоАП). Этот период длится со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения

одного года со дня окончания исполнения данного постановления (статья 4.6 КоАП).

За повторное грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету налагается административный штраф от 10000 до 20000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

Согласно статье 3.11 КоАП дисквалификация заключается, среди прочего, в лишении физического лица права занимать определенные руководящие должности (в том числе занимать должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом).

**Введены дополнительные виды грубых нарушений
требований к бухгалтерскому учету**

Перечень деяний, которые квалифицируются как грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополнен следующими действиями, которые прямо запрещены Федеральным законом "О бухгалтерском учете":

регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (понятия мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета установлены Федеральном законе "О бухгалтерском учете");

ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

Кроме того, введена ответственность за отсутствие документов бухгалтерского учета, подлежащих хранению в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете". Среди таких документов - первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита этой отчетности является обязательным). При этом согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" документы бухгалтерского учета подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

**Увеличен срок давности привлечения к административной
ответственности за правонарушение**

В соответствии со статьей 4.5 КоАП срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете составляет 2 года со дня совершения административного правонарушения (ранее - 3 месяца).

Уточнена терминология

Терминология статьи 15.11, включая ее название, приведена в соответствие с терминологией Федерального закона "О бухгалтерском учете" и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Департамент регулирования
бухгалтерского учета,
финансовой отчетности
и аудиторской деятельности
Минфина России

ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНФОРМАЦИЯ

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ
СТРАХОВАТЕЛЯ С ФСС РФ И ФНС РОССИИ ПО ПРАВООТНОШЕНИЯМ,
ВОЗНИКШИМ ДО 31 ДЕКАБРЯ И С 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА**

Взаимодействие страхователя с Фондом
социального страхования Российской Федерации
(далее - ФСС РФ) по страховым взносам на обязательное
социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)
по правоотношениям, возникающим до 31 декабря 2016

Страхователь:

- представляет в ФСС РФ расчеты по страховым взносам (форма 4-ФСС) за 2016 год, в том числе уточненные, за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года;
- подает заявление в ФСС РФ на возврат переплаты страховых взносов, перечисленных и поступивших в счет уплаты страховых взносов по ВНиМ (деньги) за период до 31.12.2016;
- подает заявление в ФСС РФ на возмещение расходов по выплате страхового обеспечения по ВНиМ;
- имеет право при необходимости провести с ФСС РФ сверку расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам и получить Акт сверки расчетов по исполненным обязательствам до 31.12.2016;
- осуществляет уплату страховых взносов по ВНиМ в ФСС РФ до 31.12.2016 на действующий код бюджетной классификации (КБК) - 393 1 02 02090 07 1000 160, в том числе за декабрь 2016 года, если фактическая уплата производится в 2016 году;
- с 01.01.2017 производит уплату страховых взносов по ВНиМ в ФНС России, в том числе за декабрь 2016 года, если фактическая уплата производится в 2017 году на новый КБК, открытый ФНС России с 1 января 2017 года;
- обжалует решения, вынесенные ФСС РФ по результатам камеральных проверок расчетов по страховым взносам (форма 4-ФСС) за 2016 год, в том числе уточненных расчетов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, а также решения, принятые по результатам проверок до 31.12.2016.

ФСС РФ:

- осуществляет контроль за исчислением и уплатой страховых взносов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года, а именно проводит камеральные проверки расчетов по страховым взносам (форма 4-ФСС) за 2016 год, в том числе уточненных расчетов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года и выездные проверки за периоды до 2016 года;
- проводит камеральные и выездные проверки правильности расходования средств социального страхования на выплату страхового обеспечения в соответствии с частью 1 статьи 4.7 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года;
- направляет страхователю решения по результатам камеральной (выездной) проверки;
- рассматривает жалобы страхователей на акты проверок, жалобы на действия (бездействие) должностных лиц территориального органа ФСС РФ.

Обращаем внимание!

Взыскание недоимки по страховым взносам по ВНиМ, образовавшейся по состоянию на 01.01.2017, а также по результатам камеральных и выездных проверок будет проводить ФНС России.

ФСС РФ направляет в ФНС России в рамках межведомственного взаимодействия:

- решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения за периоды до 01.01.2017;
- решения о доначислении по результатам камеральной проверки уточненных расчетов, представленных в территориальные органы Фонда за период до 01.01.2017;
- решения (выписки из решений) о привлечении (об отказе в привлечении) плательщиков страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах по результатам рассмотрения материалов выездной проверки за периоды до 01.01.2017;
- решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) суммах страховых взносов.

II. Взаимодействие страхователя с ФСС РФ и ФНС России
по страховым взносам на обязательное социальное страхование
на случай временной нетрудоспособности
и в связи с материнством (ВНиМ) по правоотношениям,
возникающим с 1 января 2017 года

Страхователь:

- представляет в ФНС России расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (подпункт 1 пункта 1 статьи 419, пункт 7 статьи 431 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Форма расчета и порядок ее заполнения утверждаются ФНС России по согласованию с Минфином России;

- производит уплату страховых взносов по ВНиМ в ФНС России на новый КБК, открытый ФНС России с 1 января 2017 года;

- подает заявление в ФНС России на возврат переплаты страховых взносов (деньгами);

- проводит сверку расчетов с ФНС России по начисленным и уплаченным страховым взносам по обязательствам, возникшим с 01.01.2017;

- обжалует решения, вынесенные ФНС России по результатам камеральной (выездной) проверки по правоотношениям, возникшим с 01.01.2017;

- подает в ФСС РФ заявление, в том числе в межотчетный период, на возмещение расходов по выплате страхового обеспечения;

- обжалует в ФСС РФ решение, вынесенное по результатам камеральной (выездной) проверки правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения.

ФСС РФ:

- проводит камеральные проверки расходов по ВНиМ:

1) по заявлению страхователя на возмещение средств на выплату страхового обеспечения;

2) на основании сведений из расчета по страховым взносам, полученным из ФНС России;

- проводит внеплановые выездные проверки страхователей в части правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения;

- проводит совместно с ФНС РФ плановые выездные проверки страхователей в части правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения;

- рассматривает жалобы страхователей на акты проверок правильности расходования средств социального страхования на выплату страхового обеспечения, жалобы на действия (бездействие) должностных лиц территориального органа ФСС РФ.

Обращаем внимание!

Взыскание недоимки по страховым взносам по ВНиМ, образовавшейся с 01.01.2017, по результатам камеральных и выездных проверок в связи с неприятием к зачету расходов будет проводить ФНС России.

ФСС РФ направляет в ФНС России в рамках межведомственного взаимодействия:

- информацию о подтверждении заявленных страхователем расходов (заявление страхователя);

- решения о неприятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения за текущие периоды (по субъектам Российской Федерации, в которых не реализован механизм прямых выплат).

ФНС России:

- осуществляет контроль за исчислением и уплатой страховых взносов за отчетные (расчетные) периоды, с 1 января 2017 года, в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации, а именно проводит камеральные проверки единого расчета по страховым взносам по форме, утвержденной ФНС России и осуществляет выездные проверки плательщиков страховых взносов по правоотношениям, возникшим с 01.01.2017, совместно с ФСС РФ;

- учитывает обязательства плательщика страховых взносов по ВНиМ с 1 января 2017 года;

- проводит сверку расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам по ВНиМ по исполненным обязательствам с 01.01.2017;

- выносит решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам рассмотрения материалов камеральной, выездной (повторной выездной) налоговых проверок плательщиков страховых взносов по правоотношениям, возникшим с 01.01.2017;

- рассматривает жалобы страхователей на акты проверок, жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налогового органа.

ФНС России направляет в ФСС РФ в рамках межведомственного взаимодействия:

- информацию из расчета по страховым взносам в части начислений страховых взносов по ВНиМ (взносы, расходы страхователя, необлагаемые суммы, пониженные тарифы);

- решения (выписки из решений) о привлечении (об отказе в привлечении) плательщиков страховых взносов к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам рассмотрения материалов камеральной, выездной (повторной выездной) налоговых проверок плательщиков страховых взносов;

- информацию о списанных суммах недоимки, пеней и штрафных санкций по страховым взносам по основаниям, возникшим после 01.01.2017.

Статья 174.2. Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

(введена Федеральным законом от 03.07.2016 N 244-ФЗ)

С 1 января 2017 г. в целях исчисления НДС под оказанием услуг в электронной форме будет считаться оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через Интернет, автоматизированно с использованием информационных технологий.

Полный перечень электронных услуг, подпадающих под действие данного механизма, определен п. 1 ст. 174.2 НК РФ, в который включены следующие услуги:

- предоставление прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности;

- оказание рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление рекламной площади (пространства) в сети Интернет;

- оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;

- оказание через сеть Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети Интернет в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения);

- обеспечение и (или) поддержание коммерческого или личного присутствия в сети Интернет, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей Сети, предоставление пользователям возможности их модификации;

- хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;

- предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;

- предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;

- оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети Интернет;

- оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть Интернет при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в частности, сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода);

- предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть Интернет;

- оказание услуг по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях;

- предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;

- ведение статистики на сайтах в сети Интернет.

При этом прямо установлено, что в целях НДС к услугам в электронной форме, указанным выше, не относятся, в частности, следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг), если при заказе через сеть Интернет поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется без использования сети Интернет;

- реализация (передача прав на использование) программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных на материальных носителях;

- оказание консультационных услуг по электронной почте;

- оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

Так как оказывать такие услуги могут как российские исполнители услуг, так и иностранные, то по понятным причинам внесены соответствующие поправки в ст. 148 НК РФ, в соответствии с которой налогоплательщики определяют место реализации своих услуг.

Напомним, что по ряду работ (услуг) место их реализации определяется по месту осуществления деятельности их покупателя, на что указывает пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ.

В настоящее время нормы пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ применяются в том числе при оказании услуг по обработке информации, из состава которых со следующего года будут исключены электронные услуги, указанные в п. 1 ст. 174.2 НК РФ.

Место реализации электронных услуг, состав которых поименован в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, будет также определяться по месту деятельности покупателя. Если покупателем электронных услуг будет являться компания или коммерсант, то по общему правилу место деятельности покупателя будет определяться на основе государственной регистрации компании или коммерсанта.

В случае если государственная регистрация отсутствует, то место нахождения покупателя определяется на основании:

- места, указанного в учредительных документах компании;
- места управления организацией;
- места нахождения постоянно действующего исполнительного органа организации;
- места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство).

Особенностью при оказании электронных услуг является определение места их реализации, если их покупателем выступает физическое лицо, не являющееся коммерсантом.

Как указано в новой редакции пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ, в отношении физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, приобретающего электронные услуги, местом осуществления деятельности покупателя признается территория Российской Федерации в случае, если выполняется хотя бы одно из указанных условий:

- местом жительства покупателя является РФ;
- банк, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, или оператор электронных денежных средств, через которого осуществляется оплата, находится на территории РФ;
- сетевой адрес покупателя, использованный при приобретении услуг, зарегистрирован в РФ;
- международным кодом страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, является код РФ.

9. При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), в том числе на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в налоговых органах (за исключением иностранных организаций, состоящих на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 настоящего Кодекса), исчисление и уплата налога производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 10 настоящей статьи.

10. При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), налоговыми агентами признаются российские организации, индивидуальные предприниматели или обособленные подразделения иностранных организаций, расположенные на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги. В случае оказания таких услуг с участием в расчетах нескольких посредников налоговым агентом признается российская организация, индивидуальный предприниматель или обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие расчеты непосредственно с покупателем независимо от наличия у них договора с иностранной организацией, оказывающей такие услуги.

Указанные налоговые агенты производят исчисление и уплату налога в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 161 настоящего Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4 настоящей статьи.

Вопрос: Российская организация, применяющая УСН, согласно оферте зарегистрировалась на сайте иностранной организации (поставщика услуг) с целью использования их сервиса для организации собственной деятельности. Является ли российская организация налоговым агентом по НДС?

Ответ: Если российская организация, применяющая УСН, зарегистрировалась на сайте иностранной организации с целью использования их сервиса для организации собственной деятельности, то до 1 января 2017 г. налоговым агентом по НДС она не признается, поскольку местом оказания услуг по предоставлению сервиса иностранной организации территория Российской Федерации не является.

Вместе с тем в силу изменений ст. 148 Налогового кодекса РФ российская организация, приобретающая у иностранного поставщика услуги по использованию сервиса, с 1 января 2017 г. может быть признана налоговым агентом по исчислению и уплате НДС, удержанного из перечисляемого иностранной организацией дохода.

С 1 января 2017 года

Противоречия в электронной декларации по НДС нельзя пояснить в бумажном документе

Если при камеральной проверке налоговый орган запросит пояснения у лица, обязанного сдавать электронную декларацию по НДС, направлять их можно будет только в электронной форме по ТКС. Формат установит ФНС. Пояснения на бумажном носителе не будут считаться представленными. Такие положения отражены в абз. 4, которым дополняется п. 3 ст. 88 НК РФ.

Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)

С 1 января 2017 года

Ситуаций, когда задолженность признается контролируемой, станет больше

Есть два иностранных лица, которые признаются взаимозависимыми в соответствии с пп. 1, 2, 3 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. Перед одним из них у российской организации возникло долговое обязательство. Второе лицо прямо или косвенно участвует в капитале этой организации и является взаимозависимым с ней на основании пп. 1, 2 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. В таком случае задолженность по общему правилу будет считаться контролируемой (пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ) независимо от того, участвует ли иностранный кредитор в уставном капитале должника.

Размер контролируемой задолженности будет рассчитываться исходя из совокупности всех обязательств налогоплательщика, которые обладают признаками такой задолженности (п. 3 ст. 269 НК РФ).

Запрет пересчитывать проценты по контролируемой задолженности будет зафиксирован в НК РФ

Суммы, потраченные на оценку квалификации работников, можно включить в расходы

Обновляется классификация основных средств по амортизационным группам

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 7 июля 2016 г. N СА-4-7/12211@

15. Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, не может быть предметом выездных и камеральных проверок.

Инспекция пришла к выводу о занижении налогоплательщиком налогооблагаемой базы при исчислении налогов ввиду осуществления поставки сжиженного газа взаимозависимым лицам по более низким по сравнению с иными покупателями ценам, не соответствующим среднерыночным, сложившимся в данном регионе. Придя к данному выводу, налоговый орган произвел корректировку цен, примененных сторонами сделок, с использованием метода сопоставимых цен (пункт 1 статьи 105.7 Налогового кодекса Российской Федерации).

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации, поддерживая налогоплательщика указала, что в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации определение в целях налогообложения доходов (прибыли, выручки)

взаимозависимых лиц, являющихся сторонами сделки, производится федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов с применением методов, установленных главой 14.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, по сравнению с ранее действовавшим правовым регулированием контроля цен (статья 40 Налогового кодекса Российской Федерации), положения раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации сузили круг контролирующих органов, наделенных полномочиями по контролю цен, применяемых в сделках между взаимозависимыми лицами на соответствие цен рыночным ценам, предоставив такие полномочия исключительно ФНС России. Кроме того, установив специальные процедуры проведения данного вида контроля: сроки, ограничения по количеству проверок, возможность заключения соглашения о ценообразовании, право на симметричную корректировку, Налоговый кодекс Российской Федерации исключил из числа сделок между взаимозависимыми лицами, подлежащих контролю в порядке, предусмотренном разделом V.1 Налогового кодекса Российской Федерации, сделки, не соответствующие критерию контролируемых сделок, а также сделки, по которым объем доходов не превышает установленные статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации суммовые критерии.

При этом в силу прямого запрета, установленного в абзаце 3 пункта 1 статьи 105.17 Налогового кодекса Российской Федерации, контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, не может быть предметом выездных и камеральных проверок.

При этом, рассматривая доводы налогового органа об установлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды, Судебная коллегия пришла к выводу, что налоговый орган в ходе выездной налоговой проверки, установив факт взаимозависимости налогоплательщика с контрагентами по сделкам, ограничился констатацией данного факта, не установив совокупность условий, свидетельствующих о согласованных действиях взаимозависимых лиц с целью получения необоснованной налоговой выгоды. Помимо факта взаимозависимости лиц - участников сделок, налоговым органом не было установлено иных обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии разумных экономических оснований совершения указанных хозяйственных операций, направленных на искусственное создание условий получения необоснованной налоговой выгоды, в связи с чем отсутствовали основания для принятия решения о доначислении соответствующих сумм налогов, пеней и налоговых санкций.

Данные выводы содержатся в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 11.04.2016 N 308-КГ15-16651 по делу N А63-11506/2014 (ООО "СтавГазоборудование" против Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ставрополя).

16. У территориального налогового органа имеется обязанность по проверке своевременности представления налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках, отражения в нем всех контролируемых сделок, достоверности указанных в этом уведомлении сведений, а также право привлечения налогоплательщиков к ответственности при установлении в действиях налогоплательщика состава правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 129.4 Налогового кодекса Российской Федерации.

Данный вывод содержится в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 17.05.2016 N 305-КГ16-3837 по делу N А40-71494/2015 (ПАО "Ростелеком" против Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам N 7).

Зарегистрировано в Минюсте России 27 октября 2016 г. N 44161

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 19 октября 2016 г. N ММВ-7-3/572@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОРЯДКА ЕЕ ЗАПОЛНЕНИЯ, А ТАКЖЕ ФОРМАТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2016, N 27, ст. 4177), в целях реализации положений главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2016, N 27, ст. 4182) приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по налогу на прибыль организаций согласно приложению N 1 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций согласно приложению N 2 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме согласно приложению N 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/600@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17.12.2014, регистрационный номер 35255).

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования.

4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М.В.МИШУСТИН

Статья 312. Специальные положения Глава 25 «Налог на прибыль»

1. При применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна предоставить налоговому агенту, выплачивающему такой доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если такое подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык. Помимо этого иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, для применения положений международных договоров Российской Федерации, подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

Предоставление иностранной организацией, имеющей фактическое право на получение дохода, указанных подтверждений налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, является основанием для освобождения такого дохода от удержания налога у источника выплаты или удержания налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

1.1. В случае, если в отношении доходов, полученных в виде дивидендов (их части), иностранная организация признает отсутствие фактического права на получение указанных доходов, положения международных договоров Российской Федерации и (или) настоящего Кодекса могут быть применены к иному лицу, если такое лицо прямо и (или) косвенно участвует в российской организации, выплатившей доход в виде дивидендов, с предоставлением налоговому агенту, выплачивающему такой доход, документов, указанных в настоящей статье.

При этом последующее лицо, которое прямо участвует в лице, признавшем отсутствие фактического права на доход в виде дивидендов, вправе признать фактическое право на указанный доход в той части, которая соответствует такой доле участия. В случае признания последующим лицом отсутствия фактического права на доход в виде дивидендов, выплаченных российской организацией, право на применение положений международных договоров Российской Федерации и (или) настоящего Кодекса возникает у последующего лица в соответствующей последовательности участия.

В случае, если лицом, имеющим фактическое право на получение доходов в виде дивидендов и косвенно участвующим в организации, выплатившей доход в виде дивидендов, является налоговый резидент Российской Федерации, к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, могут быть применены налоговые ставки, установленные подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса, при условии предоставления налоговому агенту, выплачивающему такой доход, информации (документов), указанной в настоящей статье.

При этом косвенное участие каждого последующего лица, имеющего фактическое право на получение дохода, в российской организации, выплачивающей доход в виде дивидендов, в целях настоящей статьи и подпункта 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса приравнивается к прямому участию в российской организации, выплачивающей доход в виде дивидендов.

Применение налоговым агентом ставки, установленной подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса, осуществляется при выполнении следующих дополнительных условий:

доля косвенного участия лица, признаваемого в соответствии с настоящим Кодексом налоговым резидентом Российской Федерации, имеющего фактическое право на дивиденды, в уставном (складочном) капитале (фонде) российского лица, выплачивающего дивиденды, составляет не менее 50 процентов;

сумма дивидендов, фактическое право на которые имеет лицо, признаваемое в соответствии с настоящим Кодексом налоговым резидентом Российской Федерации, составляет не менее 50 процентов от общей суммы распределяемых дивидендов.

(п. 1.1 в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 32-ФЗ)

1.2. В случае выплаты налоговым агентом дохода в виде дивидендов для применения положений международных договоров Российской Федерации и (или) ставок налога, установленных настоящим Кодексом, в дополнение к документам, указанным в пункте 1 настоящей статьи, иностранная организация, получившая доход в виде дивидендов, и лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, должны представить налоговому агенту следующую информацию (документы):

1) документальное подтверждение признания этой иностранной организацией отсутствия фактического права на получение указанных доходов;

2) информацию о лице, которое иностранная организация признает фактическим получателем дохода (с указанием доли и документальным подтверждением порядка прямого участия в этой иностранной организации и косвенного участия в российской организации, являющейся источником дивидендов, а также государства (территории) налогового резидентства лица).

(п. 1.2 в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 32-ФЗ)

1.3. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов в виде дивидендов, удерживаемого налоговым агентом, установленные настоящей статьей, распространяются на исчисление и уплату налога российскими организациями, выплачивающими доход в виде дивидендов, также в случае, если фактическим получателем такого дохода признается физическое лицо, признаваемое налоговым резидентом Российской Федерации. При этом применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса.

(п. 1.3 в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 32-ФЗ)

3. В случае, если налоговый агент, выплачивающий доход, удержал налог с дохода иностранной организации без применения пониженных ставок (освобождений от налогообложения), предусмотренных международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения, либо налог с дохода иностранной организации был исчислен и уплачен по итогам проведения мероприятий налогового контроля, сумма такого налога признается суммой излишне уплаченного налога, а лицо, имеющее фактическое право на получение этого дохода, вправе обратиться за зачетом (возвратом) этого налога в порядке, установленном настоящим Кодексом, с предоставлением документов, указанных в настоящей статье, в налоговый орган по месту нахождения налогового агента.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 19 января 2016 г. N СА-4-7/465@

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе Определение Верховного Суда Российской Федерации от 27.11.2015 N 306-КГ15-7673 по делу N А12-24270/2014 по заявлению ООО (далее - Общество) к Межрайонной ИФНС России (далее - Инспекция, налоговый орган) о признании недействительным решения от 29.04.2014 N 148 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В указанном Определении Верховный Суд Российской Федерации рассмотрел вопрос, связанный с получением Обществом необоснованной налоговой выгоды в целях минимизации налоговых обязательств путем целенаправленного формального "дробления" бизнеса с использованием подконтрольного лица.

Основанием к доначислению Обществу спорных сумм налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, соответствующих пеней и штрафов по пункту 1 статьи 122 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) послужил вывод Инспекции, согласно которому посредством согласованных действий с индивидуальным предпринимателем (далее - предприниматель), применяющим систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД), Обществом была создана схема уклонения от налогообложения путем формального заключения с указанным лицом договоров поручения, по условиям которых Общество и предприниматель от имени друг друга могли совершать действия по оформлению сделок купли-продажи с покупателями товаров.

Налоговый орган пришел к выводу, что денежные средства, полученные предпринимателем от реализации Обществом товаров предпринимателя на основании договора поручения, исходя из подлинного экономического содержания указанных операций, являются доходами самого Общества, в связи с чем указанные доходы подлежат включению в налогооблагаемую базу в целях исчисления налога на прибыль и НДС за проверяемый период.

Признавая доказанным факт умышленной минимизации Обществом налогового бремени путем создания совместно с предпринимателем схемы "дробления" бизнеса, Суд принял во внимание совокупность документально подтвержденных обстоятельств, установленных в ходе выездной налоговой проверки Общества.

Анализ судебного акта показал, что критериями, по которым налогоплательщик может быть признан Судом недобросовестным, являются, в том числе, наличие единой производственной базы, отсутствие у подконтрольного лица собственных производственных мощностей, использование проверяемым налогоплательщиком и подконтрольным ему лицом одних и тех же трудовых ресурсов.

Признавая правомерной позицию налогового органа по вопросу использования Обществом схемы "дробления" бизнеса, Суд учитывал наличие в материалах дела доказательств, бесспорно свидетельствующих не только о согласованности действий участников спорных операций, но и косвенной подконтрольности предпринимателя проверяемому налогоплательщику. При этом в качестве ключевого доказательства подконтрольности Суд признал тот факт, что Общество являлось единственным источником доходов предпринимателя и осуществления им соответствующей предпринимательской деятельности.

Таким образом, в рамках процесса доказывания использования проверяемым налогоплательщиком схемы "дробления" бизнеса в качестве инструмента налоговой оптимизации налоговому органу необходимо располагать доказательствами, которые в совокупности и взаимосвязи будут однозначно свидетельствовать о совершении проверяемым налогоплательщиком совместно с подконтрольными ему лицами виновных, умышленных согласованных действий, направленных исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения соответствующей налоговой обязанности или уклонения от ее исполнения.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.А.АРАКЕЛОВ

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

от 16 апреля 2015 г. N 304-КГ15-2349

Основанием для вынесения оспариваемого решения послужили выводы налогового органа о создании Обществом и ООО "ЛайкМилк", являющегося взаимозависимой организацией с налогоплательщиком, схемы, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды (минимизации налогообложения), с целью недопущения превышения предельных размеров дохода, дающих право на применение УСН.

Изменяя решение суда первой инстанции и удовлетворяя требования Общества в указанной части, суд апелляции инстанции, руководствуясь статьей 346.11 НК РФ, частями 1, 2 статьи 346.12 НК РФ, пунктом 4.1 статьи 346.13 НК РФ, пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ, статьей 346.15 НК РФ, подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, постановлением Пленума Высшего Арбитражного

Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы" (далее - постановление Пленума ВАС N 53), оценив представленные в материалы дела доказательства, пришел к выводу о недоказанности Инспекцией обстоятельства, что действия Общества и его учредителя были направлены исключительно на получение необоснованной налоговой льготы вследствие создания "искусственных" условий для применения благоприятной системы налогообложения (путем "дробления бизнеса").

ВЫСШИЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

от 28 февраля 2011 г. N ВАС-1173/11

ОБ ОТКАЗЕ В ПЕРЕДАЧЕ ДЕЛА В ПРЕЗИДИУМ ВЫСШЕГО АРБИТРАЖНОГО СУДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В проверяемый период общество находилось на общем режиме налогообложения. Его выручка формировалась как за счет доходов от реализации покупных товаров, так и от предоставления в аренду помещений, оборудования и транспортных средств, в том числе, вышеназванным организациям, образованным в 2005 году.

Работниками указанных организаций являлись бывшие сотрудники общества, часть которых продолжали работать в обществе по совместительству. После смены места работы изменений в трудовых функциях бывших работников общества не произошло, должностные обязанности, условия труда, заработная плата, фактическое место работы не изменились.

Инспекция, установив эти и иные обстоятельства, пришла к выводу, что целью такой схемы явилось создание условий для получения обществом налоговой льготы в виде уменьшения налоговой базы по единому социальному налогу, налогу на прибыль и уменьшения суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет.

Посчитав "дробление бизнеса" формальным, не имеющим разумной экономической цели и направленным исключительно на получение необоснованной налоговой льготы, образующейся в результате переноса части доходов в организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, инспекция определила налоговую базу по единому социальному налогу исходя из выплат, произведенных вышеназванными организациями. При этом, как установлено судами, инспекцией учтена уплата указанными организациями страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Руководствуясь положениями глав 21, 24, 25, 26.2 Кодекса, Постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы", суды, оценив представленные в материалы дела доказательства в их совокупности, пришли к выводу о том, что действия общества были направлены на получение необоснованной налоговой льготы путем создания схемы взаимоотношений лица, применяющего общий режим налогообложения, с зависимыми лицами, находящимися на специальном налоговом режиме.

Поэтому признали доначисление налогов обоснованным.

{Постановление ФАС Московского округа от 16.06.2014 N Ф05-5613/2014 по делу N А40-114483/13

Инспекцией в ходе проверки установлено проведение обществом и ИП Ефременко А.А. сделок по продаже и последующей аренде офисного помещения с целью уменьшения налогового бремени, а именно получения необоснованной налоговой льготы в виде неуплаты налога на имущество и уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль с использованием схемы "дробления бизнеса".

Так, между обществом (продавец) и индивидуальным предпринимателем Ефременко А.А. (покупатель) 15.12.2008 заключен договор купли-продажи нежилого помещения площадью 408,7 кв. м. Установлено, что Ефременко А.А. является мужем Клюевой Е.В. (генеральный директор общества) и с 1993 года работает в должности заместителя генерального директора общества.

Выход Ефременко А.А. из состава учредителей и реализация им акций по номинальной цене главному бухгалтеру Комаровой Я.В., перед приобретением офисного помещения также свидетельствует об использовании схемы "дробления бизнеса", активы общества выводятся на взаимозависимое лицо, не являющееся плательщиком налога на имущество и общество, помимо экономии по налогу на имущество организаций, имеет возможность включать в состав расходов суммы арендной платы.

Кроме того, суд правомерно согласился с выводом Управления ФНС по г. Москве, что действия инспекции по исключению из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль всей стоимости

приобретенных услуг по аренде офисных помещений являются необоснованными. Управление ФНС по г. Москве своим решением изменило решение инспекции, указав, что из расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, могут быть исключены только затраты в виде разницы между рыночной (оценочной) стоимостью услуг и стоимостью приобретения аналогичных услуг у ИП Ефременко А.А. Оспариваемое решение изменено в части перерасчета налога на прибыль организаций в части завышения расходов на приобретение услуг по аренде у ИП Ефременко А.А. с учетом мотивировочной части настоящего решения, а также сумм пеней и штрафных санкций, начисленных на указанную сумму доначисленного налога, отменено в части налога на имущество организаций за 2009-2011 годы, а также сумм пеней и штрафных санкций, начисленных на указанную сумму доначисленного налога.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 21.06.2016 N Ф09-3709/15 по делу N А76-21239/2014

Требование: О признании недействительным решения налогового органа.
Обстоятельства: Начислены НДС, пени и штрафы, предложено уменьшить излишне заявленный к вычету НДС по мотиву распределения доходов между налогоплательщиком и взаимозависимыми лицами, находящимися на УСН.
Решение: В удовлетворении требования в части отказано, так как подтверждены отсутствие реального разделения деятельности, создание схемы минимизации налоговых обязательств путем дробления бизнеса, формальное привлечение спорных лиц и создание фиктивного документооборота, в остальной части удовлетворено, так как налоговым органом не применен расчетный метод исчисления НДС, акт проверки и решение не содержат сведений о невключении указанными лицами НДС в цену товара.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 12.05.2016 N Ф09-4766/16 по делу N А60-39229/2015

Требование: О признании недействительным решения налогового органа.
Обстоятельства: Налогоплательщик, уличенный в незаконном дроблении бизнеса, при представлении уточненных деклараций по НДС не внес изменения в налоговый и бухгалтерский учет, не исключил взаимоотношения с зависимыми организациями.
Решение: В удовлетворении требования отказано, так как требование налогового органа привести бухгалтерский и налоговый учет в соответствие с выявленной фактической деятельностью не исполнено, счета-фактуры, подтверждающие право на вычет по НДС, надлежаще не оформлены.

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

13 апреля 2016 г. N 10-МР

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ О ПОВЫШЕНИИ ВНИМАНИЯ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ К ОТДЕЛЬНЫМ ОПЕРАЦИЯМ КЛИЕНТОВ

В результате осуществления надзорной деятельности Банком России выявляются кредитные организации, обслуживающие клиентов - юридических лиц, по банковским счетам которых продолжительное время (в среднем 3 месяца) не проводятся операции, включая операции по зачислению денежных средств, либо проводятся в незначительных объемах. Впоследствии указанные счета начинают активно использоваться клиентами для совершения в том числе операций, имеющих запутанный и (или) необычный характер, не имеющих очевидного экономического смысла и (или) очевидной законной цели, которые могут совершаться для вывода капитала из Российской Федерации, перевода денежных средств из безналичной в наличную форму и последующего ухода от налогообложения, а также для финансовой поддержки коррупции и других противозаконных целей, а также операций, отвечающих признакам транзитных операций, указанным в письме Банка России от 31.12.2014 N 236-Т "О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов".

До начала активного использования таких банковских счетов операции по ним (в случае проведения операций), как правило, характеризуются совокупностью следующих признаков:

а) списание денежных средств с банковского счета не превышает трех миллионов рублей в месяц (в том числе в счет уплаты коммунальных услуг, аренды недвижимого имущества, а также иных платежей, связанных с деятельностью клиента);

б) операции по банковскому счету носят нерегулярный характер;

в) уплата налогов или других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации с банковского счета не осуществляется или осуществляется в размерах, не превышающих

0,5% от дебетового оборота по такому счету, при этом размер сумм налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ), уплачиваемых с заработной платы работников клиента, может свидетельствовать о занижении реальных сумм заработной платы (налогооблагаемой базы).

Указанные в первом абзаце настоящих Методических рекомендаций клиенты (далее - клиенты), как правило, обладают двумя или более нижеследующими признаками:

а) размер уставного капитала равен или незначительно превышает минимальный размер уставного капитала, установленный законом для создания юридического лица соответствующей организационно-правовой формы;

б) учредитель (участник) клиента, его руководитель и (или) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета клиента, совпадают в одном лице;

в) в качестве адреса постоянно действующего исполнительного органа клиента (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа клиента - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени клиента без доверенности) указан адрес, в отношении которого имеется информация Федеральной налоговой службы о расположении по такому адресу также иных юридических лиц;

г) постоянно действующий исполнительный орган клиента, иной орган или лицо, имеющее право действовать от имени клиента без доверенности, отсутствует по адресу, сведения о котором содержатся в едином государственном реестре юридических лиц.

Начало активного использования клиентами указанных банковских счетов может совпадать со сменой учредителей (участников) клиента и (или) изменением его фирменного наименования и (или) адреса и (или) места нахождения, "может объясняться" закрытием банковских счетов клиентов в иных кредитных организациях в рамках реализации программы управления риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, в том числе по причине использования этих банковских счетов в целях проведения по ним транзитных операций <1>.

<1> Признаки, которыми могут характеризоваться транзитные операции, изложены в письме Банка России от 31.12.2014 N 236-Т "О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов".

В связи с изложенным Банк России в дополнение к рекомендациям, приведенным в письме Банка России от 27.04.2007 N 60-Т "Об особенностях обслуживания кредитными организациями клиентов с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету клиента (включая интернет-банкинг)", рекомендует кредитным организациям включать в договоры, предусматривающие обслуживание клиента с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету (включая интернет-банкинг) и создающие для уполномоченного лица (лиц) такого клиента возможность распоряжаться денежными средствами, находящимися на счете, используя аналог собственноручной подписи, коды, пароли и иные средства (далее - аналог собственноручной подписи), право кредитной организации по приостановлению услуг в части использования клиентом технологии дистанционного доступа к банковскому счету (включая интернет-банкинг), а также их возобновлению с учетом условий, предусмотренных настоящими Методическими рекомендациями.

В случае обнаружения банковских счетов, которые не используются клиентами либо использование которых подпадает под указанные в настоящих Методических рекомендациях признаки, кредитной организации рекомендуется отказывать клиенту в предоставлении услуг в части использования клиентом технологии дистанционного доступа к банковскому счету (включая интернет-банкинг), в том числе в приеме от него распоряжения о совершении операции по банковскому счету, подписанному аналогом собственноручной подписи, если такие условия предусмотрены договором между кредитной организацией и клиентом.

Возобновлять обслуживание (начинать обслуживание) клиента с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету (включая интернет-банкинг) рекомендуется при условии: личного обращения в кредитную организацию физического лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа клиента <1>.

<1> Под физическим лицом, исполняющим функции единоличного исполнительного органа клиента, понимаются физическое лицо, выступающее единоличным исполнительным органом клиента - юридического лица; одно из физических лиц, исполняющих полномочия единоличного исполнительного органа клиента - юридического лица, в случае, если полномочия единоличного исполнительного органа предоставлены нескольким физическим лицам; физического лица, выступающего единоличным исполнительным органом юридического лица, которому предоставлены полномочия единоличного исполнительного органа иного юридического лица.

обновления сведений о клиенте, представителе клиента, выгодоприобретателе, бенефициарном

владельце, включая сведения, предусмотренные пунктами 2.6 и 2.7 приложения 2 к Положению Банка России от 15.10.2015 N 499-П "Об идентификации кредитными организациями клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также рассмотрения вопроса о запросе у клиента документов с расчетом сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных им в качестве налогового агента, как минимум за последний отчетный период, документов (в том числе в виде выписок с банковских счетов, открытых клиенту в других кредитных организациях), подтверждающих исполнение клиентом своей обязанности по уплате налогов или других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, оплату коммунальных услуг, арендных платежей за недвижимое имущество и иных платежей, связанных с деятельностью клиента, и анализа представленных клиентом документов,

представления клиентом объяснений о причинах начала активного использования счета, подтверждаемых соответствующими договорами (контрактами) и (или) иными документами.

В случае начала активного использования клиентом банковского счета кредитным организациям рекомендуется реализовывать предусмотренное подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее - Федеральный закон N 115-ФЗ) право принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиента.

При непредставлении клиентом запрошенных документов и информации, а также если в результате анализа представленных клиентом документов и информации у кредитной организации возникают подозрения, что клиент совершает операции в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, кредитным организациям рекомендуется реализовывать в отношении клиента право, предусмотренное пунктом 11 статьи 7 Федерального закона N 115-ФЗ.

В случае принятия в течение календарного года двух решений об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции на основании пункта 11 статьи 7 Федерального закона N 115-ФЗ кредитным организациям рекомендуется рассматривать вопрос о реализации права, предусмотренного абзацем третьим пункта 5.2 статьи 7 Федерального закона N 115-ФЗ.

Настоящие методические рекомендации подлежат опубликованию в "Вестнике Банка России".

Заместитель
Председателя Банка России
Д.Г.СКОБЕЛКИН

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, Глава 26.2

С 1 января 2017 года

Вступают в силу изменения, благодаря которым больше лиц смогут применять УСН

Право применять УСН допустимо будет получить, если доход за девять месяцев года, в котором подается уведомление о переходе на спецрежим, не превысит 90 млн руб. (абз. 1 п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Этого права лишатся лица, чей доход по итогам отчетного или налогового периода составит более 120 млн руб. (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Сейчас в НК РФ установлены лимиты 45 млн и 60 млн руб. соответственно. Они индексируются на коэффициент-дефлятор (в 2016 году - 1,329). На 2017 - 2019 годы действие норм об индексации пороговых сумм доходов приостановят, на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1.

Кроме того, с 2017 года в полтора раза повышается предельная величина остаточной стоимости основных средств. Пока лимит составляет 100 млн руб. Исчерпав его, фирма не может применять УСН.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ

С 1 января 2017 года

Лицо на УСН вправе учесть в расходах стоимость независимой оценки квалификации работников

С 2017 года вступает в силу Закон о независимой оценке квалификации. Чтобы стимулировать участие в оценке, вводят, например, положения об учете ее стоимости в расходах по налогу при применении УСН (пп. 33 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Будут использоваться правила, по которым стоимость такой оценки отражается в расходах по налогу на прибыль.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 03.07.2016 N 251-ФЗ