

Еженедельный обзор законодательства

за период с 01.01.2016 по 15.01.2016 года

Коротко о главном:

- Ставка рефинансирования равна ключевой ставки Банка России
- Оплата организацией аренды квартиры не его доход.

1. Ставка рефинансирования равна ключевой ставки Банка России

Указание ЦБ РФ от 11.12.2015 N 3894-У

Краткое содержание:

С 2016 года отдельно ставку рефинансирования устанавливать не будут. Она будет приравнена к значению ключевой ставки Банка России. Сейчас это 11%.

2. Срок нахождения в командировке можно подтвердить не только проездными документами

Письмо ФНС России от 24.11.15 № СД-4-3/20427

Краткое содержание:

Если у сотрудника отсутствуют проездные документы, то факт нахождения в командировке подтверждается документами по найму жилого помещения. Если и их нет, то служебной запиской и (или) иным документом принимающей стороны (пункт 7 положения, утвержденного Правительством от 13.10.08 № 749). В ситуации когда проезд не может быть подтвержден проездными документами, можно подтвердить факт поездки путевыми листам, маршрутными листами, счетами, квитанциями, кассовыми чеками и иным документам, подтверждающим маршрут следования транспорта).

3. Расходы на необязательные медосмотры можно учесть для целей налогообложения прибыли, но только если они являются элементом системы оплаты труда

Письмо ФНС России от 24.11.15 № СД-4-3/20427

Краткое содержание:

Если медосмотры являются обязательными, то их можно без проблем учесть для целей налогообложения прибыли. И по мнению Минфина так же можно учесть и расходы на необязательные медосмотры, в случае если они являются элементом системы оплаты труда.

4. При переводе денежных средств с 28.03.2016 физлица обязаны будут в распоряжении о переводе указывать ИНН при отсутствии УИН

Письмо ФНС РФ от 09.12.2015 N ЗН-4-1/21600@

Краткое содержание:

Данное письмо выпущено после приказа Минфина от 23.09.2015 года № 148н.

5. Не облагается НДФЛ суммы оплаченные организацией обучения сотрудников и их детей.

Письмо Минфина РФ от 19.11.2015 N 03-04-06/66941

Краткое содержание:

Специалисты Минфина напомнили, что согласно п. 21 ст. 217 НК все выплаты организации за обучение освобождены от налогообложения. И не имеет значение сотрудник ли он организации или нет.

6. При сдаче в аренду нежилых помещений суммы НДС можно принимать к вычету.

Письмо Минфина РФ от 23.11.2015 N 03-07-11/67890

Краткое содержание:

В письме разъяснены две момента. Первый, без договора аренды в налоговую базу от сдачи нежилого помещения нельзя включать расходы по аренде, так как в расчетных документах должна быть ссылка на договор (п. 1 ст. 252 НК РФ). Второй, можно предъявить к вычету суммы НДС предъявленный арендодателем арендатору по аренде нежилого помещения (п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ).

7. Разъяснен порядок определения среднего заработка при расчете пособия по временной нетрудоспособности при неполном рабочем дне

Письмо ФСС РФ от 16.11.2015 N 02-09-14/15-19990

Краткое содержание:

В ФСС рассмотрели вопрос о применении законодательства при исчислении пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в случае, если работник трудится неполный рабочий день. В случае, если пособие исчисляется из фактического заработка застрахованного лица за расчетный период, то уменьшать этот заработок в зависимости от продолжительности рабочего времени, установленного на момент наступления страхового случая, является не правомерным.

8. Разъяснен порядок предоставления вычета по НДФЛ на ребенка налогоплательщику - беженцу

Письмо ФНС РФ от 14.12.2015 N БС-4-11/21862@

Краткое содержание:

При представлении налоговому органу удостоверения беженца либо свидетельства о предоставлении в РФ временного убежища, в которых, в частности, указаны сведения о несовершеннолетних детях, налогоплательщик имеет право на получение вычета на ребенка по НДФЛ. При этом предоставление иных документов, подтверждающих сведения о налогоплательщике и его детях, для получения стандартного налогового вычета не требуется.

9. Электронная выписка из ЕГРЮЛ с квалифицированной электронной подписью равнозначна бумажной выписке

Письмо ФНС РФ от 03.12.2015 N ГД-3-14/4585@

Краткое содержание:

Как отмечают в ведомстве, выписка из ЕГРЮЛ в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, равнозначна бумажной выписке, подписанной собственноручной подписью должностного лица и заверенной печатью налогового органа.

10. С 29 декабря зарегистрировать бизнес можно за три дня

Изменения в Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Краткое содержание:

Закон сокращает срок государственной регистрации при создании юридического лица или регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя с пяти до трех рабочих дней. Данная норма применяется для документов, представленных в регистрирующие органы после 28 декабря 2015 года.

Уменьшение срока создания бизнеса является одной из выполненных пунктов плана мероприятий Дорожной карты «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 7 марта 2013 г. № 317-р.

11. Место реализации товаров для целей НДС определяется исходя из места начала его отгрузки или транспортировки

Письмо Минфина РФ от 25.11.2015 N 03-07-08/68446

Краткое содержание:

Минфин разъяснил порядок определения места реализации товаров, приобретаемых у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах РФ.

Как напомнили в ведомстве, порядок определения места реализации товаров в целях применения НДС в РФ установлен нормами статьи 147 Налогового кодекса. Согласно указанным нормам местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Таким образом, место реализации товаров в целях применения НДС определяется исходя из места начала его отгрузки или транспортировки и не зависит от того, у какого лица (иностранного или российского) такой товар приобретается.

12. Правительство РФ утвердило порядок отчета физических лиц о зарубежных вкладах

Постановление Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365 «О порядке представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации»

Краткое содержание:

Утвержден порядок представления физическими лицами – резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами Российской Федерации. В соответствии с документом сдавать отчетность необходимо раз в год: в течение пяти месяцев года, следующего за отчетным. То есть, к примеру, отчитаться о движении средств на зарубежных вкладах и счетах за 2015 год необходимо до 1 июня 2016 года.

Подать отчет можно будет в электронном виде через «личный кабинет» на сайте ФНС или на бумаге – лично, через представителя или заказным письмом с уведомлением.

В отчете необходимо указать свои личные данные, реквизиты банка, информацию о состоянии счета на начало и конец периода, а также годовой объем зачисленных и списанных по счету средств. Если счетов несколько, на каждый заполняется отдельный лист отчета. Если же у нескольких владельцев общий счет, то каждый из них должен подать свой отчет.

Прикладывать к отчету банковские выписки или документы с нотариально заверенным переводом на русский язык не требуется.

13. Уточнены требования к оформлению ценников на товары

Постановление Правительства РФ от 23.12.2015 N 1406

Краткое содержание:

Теперь можно оформлять ценники на бумажном или ином визуально доступном для покупателей носителе информации, в том числе с электронным отображением информации, с использованием грифельных досок, стендов, световых табло.

14. Минфин России рассмотрел письмо о порядке учета сумм недоначисленной амортизации по объектам ОС, подлежащим частичной ликвидации, в целях налогообложения прибыли организаций.

Письмо Минфина РФ от 03.12.2015 N 03-03-06/170529

Краткое содержание:

Отвечая на вопрос, Минфин сообщил следующее. В случае ликвидации части объекта ОС сумма недоначисленной амортизации по ликвидируемой части объекта также подлежит включению в состав внереализационных расходов на основании пп. 8 п. 1 статьи 265 НК РФ при использовании линейного метода начисления амортизации. При ликвидации части объекта основных средств, амортизация по которому начислялась нелинейным методом, сумма недоначисленной амортизации будет продолжать списываться в рамках суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы), поскольку в соответствии с пп. 13 статьи 259.2 НК РФ при ликвидации выводимого из эксплуатации основного средства, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, налогоплательщик исключает данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения ее суммарного баланса на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава.

15. Минфин РФ рассмотрел письмо по вопросу получения имущественного налогового вычета по НДФЛ при продаже транспортного средства, которое использовалось в предпринимательской деятельности.

Письмо Минфина РФ от 01.12.2015 N 03-04-05/69870

Краткое содержание:

Минфин сообщил, что доходы, полученные от продажи транспортного средства, которое использовалось в предпринимательской деятельности, подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ без применения имущественного налогового вычета. Также сообщается, что налогоплательщики вправе получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ. В соответствии с пунктом 5 статьи 64 НК РФ заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога подается заинтересованным лицом в соответствующий уполномоченный орган, в данном случае - налоговый орган по месту жительства физического лица.

16. Минфин России рассмотрел письмо и по вопросу уплаты НДФЛ с доходов, выплачиваемых высококвалифицированным специалистам - сотрудникам обособленного подразделения иностранной организации в России.

Письмо Минфина РФ от 01.12.2015 N 03-04-06/61184

Краткое содержание:

Минфин указал, что каждое обособленное подразделение иностранной организации в России признается налоговым агентом в случае, если в результате отношений с ним физическим лицом - сотрудником соответствующего обособленного подразделения, в том числе являющимся высококвалифицированным специалистом, получен доход. НДФЛ, удержанный с доходов сотрудников, должен быть перечислен в бюджет по месту учета такого обособленного подразделения в налоговом органе.

17. Новые правила идентификации клиентов при обмене валюты

Информация ЦБ РФ от 24.12.2015

Краткое содержание:

ЦБ РФ сообщает, что вступающие в силу с 27 декабря новые правила идентификации банками клиентов не создадут гражданам дополнительных сложностей при обмене валюты. При покупке или продаже валюты на сумму до 15 тысяч рублей идентификация клиента по-прежнему не требуется. Если сумма операции больше, то клиент предоставляет паспорт, а анкету заполняет сам банк.

Получаемые при идентификации сведения кредитная организация фиксирует в анкете (досье), которую оформляет в соответствии с положением Банка России N 499-П различными способами. В том

числе это может быть сделано на основе использования предусмотренных действующим законодательством реестров операций с наличной валютой. Они оформляются самими кредитными организациями, в них могут быть включены необходимые для идентификации данные физического лица.

Таким образом, законодательство не обязывает физических лиц самостоятельно фиксировать свои идентификационные данные путем заполнения анкет, опросных листов и т.п. Положение не возлагает на кредитные организации дополнительных обязанностей по идентификации клиентов, помимо предусмотренных законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Статьи.

Автор: Е.А. Шаронова, экономист

Статья в журнале Главная книга № 23 за 2015 год: **«ВС: об НДФЛ-доходе, имущественном и стандартном вычетах».**

Верховный суд проанализировал практику нижестоящих судов (арбитражных и общей юрисдикции) по спорам, связанным с применением гл. 23 НК РФ, и обнаружил, что по одному и тому же вопросу высказываются разные позиции.

1. Компенсация за разъездной характер работы НДФЛ не облагается. Ситуация: Организация оплачивала работникам проезд на городском транспорте общего пользования и на такси без подтверждающих документов. При этом в положении об оплате труда для сотрудников, чья работа связана с разъездами, предусмотрена надбавка (доплата) за передвижной характер труда.

Вывод ВС. Не облагаются налогом те виды доходов, которые установлены действующим законодательством как компенсационные выплаты, связанные с исполнением физлицом трудовых обязанностей.

В рассматриваемой ситуации работодатель выплачивал надбавку тем сотрудникам, постоянная работа которых имела разъездной характер. То есть, по сути, он возмещал работникам расходы, связанные со служебными поездками, а значит, выплачивал компенсации первого вида. А они не должны облагаться НДФЛ. Причем даже в том случае, когда такие выплаты работодатель:

- неправильно называл «надбавка к окладу» вместо «компенсация»;
- ошибочно классифицировал в положении об оплате труда в качестве составной части системы оплаты труда.

В данном случае спор возник только потому, что организация сама неверно оформила выплачиваемые работникам суммы.

2. Оплата организацией аренды квартиры не его доход.

Ситуация. Организация открыла филиал в другом городе. Для работы в нем ей нужны были сотрудники, имеющие особый опыт и квалификацию. Таких фирма нашла в другом городе. Но чтобы они согласились работать в филиале, организация обязалась оплачивать их проживание в специально арендуемых квартирах, что было зафиксировано в трудовых договорах с этими работниками. ИФНС при проверке оштрафовала компанию за то, что она не перечислила в бюджет НДФЛ со стоимости аренды квартир.

Вывод ВС. Суды трех инстанций, а также ВС с налоговиками не согласились. Они указали, что по НК в качестве обязательного признака получения работником дохода в натуральной форме называется удовлетворение при этом интересов самого работника.

В данном случае организация оплачивала за работников стоимость арендованного именно в своих интересах, поскольку:

- договоры аренды жилья заключались по инициативе работодателя для ведения хозяйственной деятельности организации. В иной ситуации иногородние сотрудники сами не изменили бы место жительства (пребывания);
- предоставленные сотрудникам квартиры обеспечивали комфортное проживание, соответствовали статусу работников. Но при этом не относились к категории элитного жилья с элементами роскоши, что могло бы свидетельствовать о том, что при выборе жилья организация преследовала цель удовлетворения индивидуальных потребностей сотрудников, обусловленных преимущественно избранным ими образом жизни.

3. Вычет на ребенка-инвалида предоставляется по двум основаниям.

Родитель написал работодателю заявление о предоставлении вычета на ребенка в размере 4400 руб., поскольку, по его мнению, вычет должен складываться из двух величин: 1400 руб. как на первого ребенка и 3000 руб. как на ребенка-инвалида:

Вывод ВС. По мнению нижестоящих судов, с которым согласился ВС, из буквального содержания подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ следует, что общий размер стандартного вычета (на первого и второго ребенка — 1400 руб., на третьего и каждого последующего ребенка — 3000 руб., на каждого ребенка-инвалида — 3000 руб.) определяется двумя обстоятельствами:

- каким по счету для родителя стал ребенок;
- является ли он инвалидом.

Причем эти критерии не указаны в законе как альтернативные. А это значит, что размер вычета допустимо определять путем сложения приведенных сумм. Следовательно, общая величина вычета на ребенка-инвалида, родившегося первым, должна составлять 4400 руб. в месяц.

4. При предоставлении имущественного вычета работодатель возвращает работнику НДФЛ, удержанный с начала года

Ситуация. В середине года работник представил в бухгалтерию организации выданное ИФНС уведомление о подтверждении права на имущественный вычет в связи с приобретением жилья. После этого организация поступила так:

- применила вычет ко всей сумме дохода, полученного работником с января по месяц подачи уведомления включительно;
- пересчитала НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет с начала года до месяца подачи уведомления;
- вернула работнику сумму налога, излишне удержанного с начала года.

Но ИФНС по результатам проверки оштрафовала организацию за неполное перечисление НДФЛ в бюджет. Как она указала, по НК возвращать работникам можно только суммы НДФЛ, которые ошибочно удержаны уже после получения уведомления (а не до этого).

Вывод ВС. Суды трех инстанций, а также ВС сочли, что работодатель все сделал правильно.

Контакты

ДФК Фемида-Аудит

Адрес: 105005, г. Москва, Бауманская улица, дом 16

Тел. +7 (495) 778-86-00, +7 (495) 785-71-36

E-mail: office@femida-audit.com Сайт: www.femida-audit.com

Вера Костерина

Партнер, руководитель департамента аудита

Kosterina@femida-audit.com

Николай Шляков

Партнер, руководитель департамента оценки

Shliakov@femida-audit.com

Татьяна Заостровцева

Партнер, руководитель департамента аутсорсинга

в области бухгалтерского учета

Zaostrovzeva@femida-audit.com

Ольга Федорова

Ведущий специалист в области

бухгалтерского учета и налогообложения

Fedorova@femida-audit.com

Лариса Загерт

Партнер, руководитель юридической практики

ZagertL@femida-audit.com

Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. ООО «Фемида-Аудит» не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту ООО «Фемида-Аудит» по соответствующему направлению.

Обзор подготовлен с использованием программы «Контур Норматив» и журнала «Главная книга»