

Еженедельный обзор законодательства

за период с 18.01.2016 по 26.01.2016 года

Коротко о главном:

- С апреля отчет в ПФР сдаем за каждый месяц
- Штраф за ПДД можно сократить на 50% (стр. 6)
- Начисление процентов по долговому обязательству по статья 317.1 ГК РФ (стр. 7)

1. На УСН «доходы минус расходы» организация может учесть в составе расходов, расходы связанные с приобретением и заправкой картриджей для принтеров и копировальных аппаратов

Письмо Минфина от 25.12.15 № 03-11-06/2/76408

Краткое содержание:

Минфине полагают, что организация на УСН, занимающаяся изготовлением печатной продукции, вправе учесть расходы на приобретение и заправку картриджей.

2. Если у ИП заблокировали расчетный счет, то открыть вклад ему не получится

Письмо Минфин России от 28.12.15 № 03-02-07/1/76791

Краткое содержание:

Ранее Минфин высказывал аналогичную позицию.

3. Можно учесть в целях налогообложения прибыли расходы на «дорожный сбор»

Письмо Минфина России от 11.01.16 № 03-03-РЗ/64

Краткое содержание:

Для этого понадобится отчет оператора, в котором указывается маршрут грузовика, время движения и дата. Помимо этого, у организации должны иметься первичные документы, подтверждающие использование транспорта на соответствующем маршруте. Также Минфин уже сообщал, что плата в счет возмещения вреда дорогам большегрузами, может быть учтена в составе прочих расходов на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

4. В УПД можно вносить дополнительные сведения

Письмо ФНС РФ от 23.12.15 № ЕД-4-15/22619

Краткое содержание:

УПД не является нормативно-правовым актом, и налогоплательщик вправе дополнить этот документ любыми показателями. Но делать это нужно за пределами черной рамки, которая ограничивает поле счета-фактуры в УПД.

5. Бюджетные учреждения вправе осуществлять закупки по 223-ФЗ.

Письмо Минэкономразвития РФ от 05.11.2015 N Д28и-3193

Краткое содержание:

Но в учреждении необходимо утвердить положение о закупке в соответствии с требованиями действующего законодательства. И если, к примеру, данное положение было

введено в 2016 году, то только с 2017 года организация имеет право осуществлять закупки в соответствии с положениями Закона N 223-ФЗ.

6. В справке 2-НДФЛ суммы должны быть округлены до полных рублей.

Письмо ФНС России от 28.12.15 № БС-3-11/4997

Краткое содержание:

Новая форма 2-НДФЛ утверждена приказом ФНС России от 30.10.15 № ММВ-7-11/485@.

7. Если жилье приобретено без отделки, то расходы на сборку кухонного гарнитура можно учесть в составе имущественного налогового вычета по НДФЛ.

Письмо ФСС РФ от 28.12.15 № БС-3-11/5003

Краткое содержание:

Но необходимым условием для учета таких расходов является то, что в договоре по покупке недвижимости должно быть прямо сказано о покупке жилья без отделки.

8. Если участник долевого строительства переуступил право на квартиру другому лицу, то он (кто переуступил) должен заплатить НДФЛ в бюджет.

Письмо Минфина России от 10.12.15 № 03-04-08/72239

Краткое содержание:

Гражданин заключил договор участия в долевом строительстве жилья. Не дожидаясь окончания строительства, дольщик переуступил право на квартиру другому физлицу, заключив договор уступки права требования. Обязан ли гражданин уплатить НДФЛ с дохода от уступки прав на квартиру? Да, обязан. Но при этом доходы можно уменьшить на сумму расходов, связанных с приобретением имущественных прав.

9. Минфин напомнил, когда можно уменьшить ЕНВД на сумму переплаты по страховым взносам.

Письмо Минфин России от 25.12.15 № 03-11-06/3/76370

Краткое содержание:

ЕНВД можно уменьшить на сумму переплаты по страховым взносам в том квартале, в котором произведен соответствующий зачет данных денежных средств.

10. Минфин разъяснил порядок начисления амортизации при реорганизации в форме выделения.

Письмо Минфина РФ от 04.12.2015 N 03-03-06/1/70995

Краткое содержание:

Если момент внесения в ЕГРЮЛ записи о вновь созданном юрлице, приходится на 1-е число календарного месяца, новая организация начинает начислять амортизацию по имуществу, полученному в порядке правопреемства, с 1-го числа данного месяца.

11. Российское юрлицо не подлежит обложению НДС, если сдает имущество за границей.

Письмо Минфина РФ от 23.12.2015 N 03-07-08/75445

Краткое содержание:

Местом реализации услуг по сдаче в аренду жилых помещений, находящихся на территории иностранного государства, оказываемых российской организацией в рамках государственного контракта, территория Российской Федерации не признается, и, соответственно, такие услуги налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.

12. Минфин напомнил, что безвозмездная передача арендатором неотделимых улучшений арендованного имущества облагается НДС и не учитывается в расходах по налогу на прибыль

Письмо Минфин России от 17.12.15 № 03-07-11/74085

Краткое содержание:

Передача арендатором на безвозмездной основе неотделимых улучшений арендуемого имущества, произведенных с привлечением подрядных организаций, облагается НДС. Как следствие, арендатор приобретает право принять вычет «входного» НДС, предъявленного подрядчиками.

Не подлежит обложения налогом на прибыль передача на безвозмездной основе неотделимых улучшений (п. 1 ст. 249 НК РФ).

13. После 1 января 2016 года имущество при продаже не облагается НДФЛ, если срок пользования продавцом составил 5 лет.

Официальный сайт ФНС

Краткое содержание:

По общим же правилам освобождение от НДФЛ доходов, полученных от продажи недвижимости, приобретенной после 1 января 2016, применяется, если срок нахождения имущества в собственности составляет 5 лет и более. Ранее этот срок составлял 3 года.

14. Утверждена форма заявления о подтверждении права на уменьшение НДФЛ на стоимость патента

Приказом ФНС России от 13.11.2015 № ММВ-7-11/512@

Краткое содержание:

Указанное заявление будут представлять налоговые агенты, у которых работают физические лица - иностранные граждане на основании патента. Уменьшить общую сумму НДФЛ на величину фиксированных авансовых платежей можно за период действия патента.

15. Что нужно для применения вычета по НДС, если билет оформлен на иностранном языке

Письмо Минфина РФ от 09.12.2015 N 03-07-14/71801

Краткое содержание:

В случае выписки авиабилетов и иных перевозочных документов на иностранном языке реквизиты, необходимые для применения вычета по налогу на добавленную стоимость, должны быть переведены на русский язык. При этом перевод иной информации, не относящейся к применению вычета налога на добавленную стоимость (например, правил перевозки багажа, условий применения тарифа), не требуется.

Такой перевод может быть сделан как профессиональным переводчиком, так и специалистами самой организации, на которых возложена такая обязанность в рамках исполнения должностных обязанностей. При этом перевод обеспечивает организация-налогоплательщик.

16. Суммы, которые компания возмещает работнику по найму жилья, облагаются НДФЛ.

Письмо Минфина РФ от 07.12.2015 N 03-04-06/71288

Краткое содержание:

Согласно позиции ведомства, суммы возмещения организацией расходов по найму жилья работников, переехавших на работу в другую местность, не подпадают под действие пункта 3 статьи 217 Кодекса. Как отмечают специалисты Минфина, данной нормой Кодекса предусмотрено освобождение от налогообложения сумм возмещения расходов только по переезду.

Хотя, недавно ВС РФ выпустил обзор судебной практики, где рассмотрел похожую ситуацию (утв. Президиумом ВС 21.10.2015 года). Суд встал на стороне компании, и признал, что расходы на аренду квартиры для работника не доход работника. Правда, там были определенные условия.

17. Минфин указал условие, при котором премии за выполнение отдельных условий договора поставки включаются покупателем в налоговую базу по НДС

Письмо Минфина РФ от 17.12.2015 N 03-07-11/74079

Краткое содержание:

Премии (бонусы) включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у покупателя в случае, если договор поставки товаров содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг, за которые продавцом выплачиваются премии (бонусы). При этом на основании пункта 3 статьи 168 Кодекса соответствующие счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня оказания услуг.

18. Отчетность в ПФР нужно сдавать ежемесячно

Федеральный закон от 29.12.15 № 385-ФЗ

Краткое содержание:

В состав отчета входит номер СНИЛС, ФИО и ИНН каждого работника организации. Сдача не позднее 10 числа, следующего за отчетным месяцем. В том числе до 10 января, в случае, если этот день не будет выходным. Первый раз предстоит сдать за апрель. Нужно подать в электронном виде (если работников 25 и более) и можно на бумаге (если работников менее 25 человек). Штраф за опоздание или за недостоверные сведения составят 500 рублей на каждого сотрудника. Нужны эти данные для расчета страховой пенсии по старости.

19. Урегулирован порядок уплаты транспортного налога

Федеральный закон от 29.12.2015 N 396-ФЗ

Краткое содержание:

Если регистрация ТС произошла до 15-го числа месяца включительно то, за этот месяц регистрации принимается полностью. Если снятие с учета произошло после 15-го числа месяца то, этот месяц снятия с регистрации принимается полностью.

20. Если расхождение на чеке превышает 5 минут, то суд вам не поможет

Постановлением Верховного Суда РФ 24.11.2015 N 308-АД15-10504

Краткое содержание:

Верховный Суд признал расхождение времени покупки с реальным временем на выданном чеке основанием для привлечения организации к административной ответственности (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ). Отклонение времени на ККТ не должно превышать 5 минут от времени, исчисленного в соответствии с постановлением Правительства РФ от 08.01.1992 N 23.

21. Вступили с 1 января 2016 года изменения при исчислении налога на прибыль

Официальный сайт ФНС

Краткое содержание:

Какие изменения:

- 100 тыс. руб. нижний порог для амортизации ОС, а не 40.
- организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ранее порог был 3 млн.)
- вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала пять миллионов рублей в месяц либо пятнадцать миллионов рублей в квартал (ранее порог был 1 млн.)
- изменён интервал процентных ставок по долговым обязательствам для целей признания процентов в составе расходов. С 1 января 2016 года этот интервал составляет от 75 до 125 процентов ключевой ставки Банка России (п.1.2 ст. 269 НК РФ). Интервал следует применять только к сумме процентов по долговому обязательству, возникшему в результате сделки, которая в соответствии с НК РФ является контролируемой.

22. Не облагаются НДФЛ суммы командировочных расходов для «дистанционного» работника.

Письме Минфина России от 30.11.15 № 03-04-06/69428

Краткое содержание:

Также данные расходы организация может учесть в составе расходов по налогу на прибыль, но только при документарном подтверждении.

23. Чиновники должны летать в командировки в авиакомпаниях членов ЕАЭС.

Указ Президента РФ от 30.09.2015 N 492

Краткое содержание:

При использовании воздушного транспорта для проезда гражданского служащего к месту командирования и (или) обратно - к постоянному месту прохождения федеральной государственной гражданской службы - проездные документы (билеты) оформляются (приобретаются) только на рейсы российских авиакомпаний или авиакомпаний других государств - членов Евразийского экономического союза, за исключением случаев, когда указанные авиакомпании не осуществляют пассажирские перевозки к месту командирования гражданского служащего либо когда оформление (приобретение) проездных документов (билетов) на рейсы этих авиакомпаний невозможно ввиду их отсутствия на весь срок командировки гражданского служащего.

23. У представителей ФНС расширены полномочия.

Федеральный закон от 29.12.2015 № 391-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Краткое содержание:

Эти изменения касаются процедур банкротства.

Статьи.

Автор: Н.А. Мацепуро, юрист

Статья в журнале Главная книга № 24 за 2015 год: **«Выплаты зарплаты при блокировке счета».**

Какие есть варианты у компании, если ей нужно заплатить зарплату, а расчетный счет заблокирован налоговиками.

Вариант 1. Можно получить займ или другие средства в наличной форме через кассу. Что касается займа: получение от организации или ИП займа на сумму более 100 тыс. руб. через кассу по одному договору - это нарушение лимита (п. 6 Указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У). А вот от займодавца-физлица можно получить любую сумму.

Вариант 2. Можно выплатить зарплату через третье лицо (другую организацию или предпринимателя). Для этого нужно заключить договор займа с поручением перечислить деньги физлицам. При этом посреднику нужно поручить перевести деньги в размере, соответствующем сумме зарплаты за минусом НДФЛ. Посредник не является налоговым агентом и только организация-работодатель имеет возможность достоверно определить размер налоговой базы для исчисления НДФЛ.

Вариант 3. Работник организации предъявит в банк исполнительный документ. Например, судебный приказ. Работнику нужно направить заявление в районный или мировой суд. Госпошлину за это заплатит работодатель. Без судебного разбирательства и вызова сторон в течение 5 дней будет готов судебный приказ. Он на взыскании зарплаты не более чем на три месяца и подлежит немедленному исполнению. Есть еще один документ – удостоверение комиссии по рассмотрению трудовых споров. Создается из представителей работника и работодателя. Далее работники подают в эту комиссию жалобы и в течение 10 дней они рассматриваются. Комиссия принимает решение и оно вступает в силу в течение 10 дней. Далее в течение 3 дней работник может получить от комиссии удостоверение и предъявить его в банк.

Вариант 4. Он не сработает, но работодатели многие пробуют. Сначала работодатель попросит работников направить в трудовую инспекцию жалобу о невыплате им зарплаты с тем, чтобы трудовая инспекция выдала предписание об устранении нарушения. А затем под

предлогом того, что это обязательный для исполнения акт контрольного органа, предъявить предписание в банк, чтобы он на основании этого документа исполнил зарплатные платежи, как требования второй очереди (п. 2 ст. 855 ГК РФ; пп. 5, 8 ст. 12 Закона № 229-ФЗ). Только вот такое предписание не является исполнительным документом. Поэтому банк не должен принимать его в расчет. Оно адресуется исключительно работодателю и потому обязательно лишь для него самого. С этим согласны и специалисты Роструда.

Важнейшие события в сфере бухгалтерского и налогового учета, которые наступили с этого года.

1. Минимальный размер оплаты труда составляет с 2016 года – 6204 руб. (ст. 1 Закона 82-ФЗ в редакции с 01.01.2016).

2. Новые коэффициенты-дефляторы и размер проиндексированной суммы на 2016 год. Сумма по ЕНВД будет определяться следующим образом: Базовая доходность*1,798*К2*15%.

Максимальная доходность на применение УСНО в 2016 году 79,74 млн. руб. (60*1,329).

Максимальный размер потенциального возможного к получению годового дохода ИП, применяющего патентную систему налогообложения 1,329 млн. (1 млн.* 1,329). Месячный авансовый платеж по НДФЛ для иностранных граждан, работающих на основании патента 1 816,8 руб. (1200 * 1,514).

3. За просрочку коммунальных услуг увеличена неустойка. Теперь пени придется платить поставщикам в размере 1/130 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки оплаты начиная с самого первого дня, причем по действующим договорам. Изменились и расчет пени для физлиц. Самое важно, что если собственность находится в ТСЖ, ЖСК, чисто собственники, то на первые 30 дней задержки пени не начисляются. А вот если Управляющая компания, то с первого дня задержки.

4. Вступили в силу поправки в КоАП РФ (Закон № 437-ФЗ от 22.12.2014). Теперь разрешено уплачивать штраф за нарушение ПДД в половинном размере от суммы штрафа. Это не на все правонарушения и штраф нужно оплатить в течение 20 календарных дня со дня, следующего за днем вынесения постановления. Через банк клиент и личный кабинет штрафы лучше не платить, пока не появится возможность учесть скидку. Итак, какие нарушения не подлежат влиянию скидки:

- повторное управление незарегистрированным транспортным средством;
- повторное превышение скорости на 40 км/ч и более;
- повторный проезд на красный свет или запрещающий жест регулировщика;
- повторный выезд на встречную полосу (кроме объезда препятствий);
- повторная езда во встречном направлении по дороге с односторонним движением;

Правонарушение является повторным, если оно совершено в период, когда нарушитель считается подвергнутым административному наказанию. Этот период начинается со дня вступления в силу первичного постановления о привлечении к ответственности и заканчивается спустя год после исполнения этого постановления. Так, в случае со штрафом исполнением считается его уплата;

- нарушение ПДД или правил эксплуатации ТС, повлекшее причинение легкого или средней тяжести вреда здоровью потерпевшего;
- вождение машины в состоянии опьянения, а также передача управления ТС лицу, находящемуся также в состоянии опьянения;
- отказ от прохождения медицинского освидетельствования на состояние опьянения;
- употребление водителем алкоголя, наркотических или психотропных веществ после ДТП, к которому он причастен, либо после того, как ТС было остановлено по требованию полицейского;

Также придется уплатить штраф в полном размере, если судьей или должностным лицом ГИБДД исполнение «штрафного» постановления было отсрочено или рассрочено (ч. 1.3 ст. 32.2 КоАП РФ).

Вопрос по учету и начислению процентов по долговому обязательству (письмо Минфина от 09.12.2015 № 03-03-РЗ/67486 «Об учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций положений статьи 317.1 Гражданского кодекса Российской Федерации»).

Законные проценты, начисленные по умолчанию по денежному долговому обязательству в порядке статьи 317 ГК РФ, подлежат учету налогоплательщиком в составе внереализационных доходов (расходов) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Кредитор вправе требовать законные проценты по ст. 317.1 ГК РФ и включить данные суммы в составе внереализационных доходов.

Вместе с тем кредитор вправе отказаться от их получения. В этом случае задолженность у организации-должника в виде суммы процентов по денежному обязательству, списываемая путем прощения долга, подлежит включению в состав внереализационных доходов. Кроме того полагаем, что в случае получения аванса (предоплаты) от покупателя в рамках договора поставки, денежное обязательство не возникает, следовательно, статья 317 ГК РФ неприменима.

И при составлении договора нужно обращать на упоминание статьи 317.1 ГК РФ. Если в договоре есть ссылка на неприменение данной статьи, то и проценты по долговому обязательству не рассчитывается, но только если в самом договоре не предусмотрен свой расчет.

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»