НАЛОГИ И ПРАВО

ГРУППА КОМПАНИЙ

Сохраняя наследие, возрождая традиции,
формируем новое мышление . . .

ВЕСТНИК

ПРАВОВЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ НОВОСТИ

№44 ОТ 24.07.2017 Г.

САНДЫРЕВ ГЕННАДИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ

Руководитель Группы компаний «Налоги и право»
Вице–президент НП «Палата налоговых консультантов»
Управляющий партнер «ICG»
Заведущий кафедрой ПФ Финуниверситета
Сопредседатель совета по развитию предпринимательства при губернаторе Пермского края
Кандидат юридических наук
Советник налоговой службы РФ II ранга
Сопредседатель Пермского Регионального отделения Общероссийского Народного Фронта, руководитель рабочей группы «Общество и власть»
Издатель газеты предпринимателей Пермского края «ДЕЛОВОЙ INTEPEC»

Дорогие друзья!

Группа компаний «Налоги и право» уже 15 лет успешно оказывает услуги в сфере налогов и консалтинга. Но мы не останавливаемся на достигнутом, мы дальше продолжаем развиваться и совершенствоваться. Специалисты нашей команды постоянно отслеживают изменения в законодательстве, которые касаются бизнеса. Теперь и Вас мы будем регулярно информировать о новшествах, которые готовит нам законодатель, используя пятнадцатилетний опыт и знания, приобретенные профессионалами нашей компании.

Рад вам представить наш совместный проект с газетой предпринимателей Пермского края «ДЕЛОВОЙ INTEPEC» — электронное издание «Вестник. Правовые и финансовые новости».

Это наша давняя идея и наконец–то она воплотилась в жизнь. Мы будем знакомить Вас с законопроектами, новыми законами, публиковать интересную арбитражную практику, статьи наших экспертов и многое другое.

Самое ценное в современном мире — это информация, а своевременная информация ценна вдвойне! Поэтому, запуская этот проект, мы очень надеемся, что сможем помочь своим друзьям, партнерам и клиентам приобрести уверенность в бизнесе и чувствовать себя уверенно на пути достижения своих целей!

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

Содержание

Новое 4
Проекты 12
Разъяснения 15
Суд 22
Важное, полезное, интересное 28
Контакты 36

Новое

УВЕЛИЧЕНЫ ШТРАФЫ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ

Президент России Владимир Путин подписал Федеральный закон о внесении в Кодекс об административных правонарушениях, который в три с лишним раза увеличивает штраф для должностных лиц за отказ в предоставлении информации. Под таким отказом понимается несвоевременное предоставление или полный отказ в предоставлении юридическому или физическому лицу любой информации, предоставление которой предусмотрено законодательством. Кроме того, нарушителей могут оштрафовать за сообщение недостоверных сведений. В настоящее время за такие действия предусмотрен штраф в размере от 1 тысячи до 3 тысяч рублей. Депутаты увеличили максимальную границу штрафа до 10 тысяч рублей. Минимальная сумма, которую теперь заплатит нарушитель – 5 тысяч рублей. Таким образом, санкции приравнены к статье 5.59 КоАП РФ, которая предусматривает ответственность за нарушения порядка рассмотрения обращений граждан. Новые увеличенные размеры штрафов уже начали действовать. Закон вступил в силу 12 июля.

Напомним, право граждан на информацию является одним из важнейших политических и личных прав человека и гражданина. Оно установлено статьей 29 Конституции РФ и гласит, что каждый имеет право свободно искать, получать, передавать, производить и распространять информацию любым законным способом. Только перечень сведений, составляющих государственную тайну, определяется федеральным законом и охраняется от свободного распространения. На практике не вся информация в деятельности организаций и государственных учреждений является общедоступной. Однако, любой гражданин или организация может запросить в организации или госучреждении документы, материалы и информацию, которые непосредственно затрагивают его права и свободы. Например, запросить сведения о своем стаже работы в организации или об операциях, которые были проведены от его имени. Несвоевременное предоставление таких документов и материалов карается штрафом.

Федеральный закон от 01.07.2017 N 146–ФЗ «О внесении изменения в статью 5.39 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

УСТАНОВЛЕНЫ ЕДИНЫЕ ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРОКОВ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА ДЛЯ ИП И ЮРЛИЦ

Госдума приняла закон о едином порядке определения начала и окончания налогового периода для юрлиц и предпринимателей

В соответствии с законом если налоговым периодом признается календарный год, то для организаций и ИП, зарегистрированных с 1 января по 30 ноября, первым налоговым периодом является период со дня госрегистрации по 31 декабря этого календарного года. Для организаций и ИП, зарегистрированных с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом является период со дня госрегистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом госрегистрации. Напомним, что до принятия данного закона предприниматели, которые зарегистрировались с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом являлся период с момента госрегистрации по 31 декабря этого года.

Законом также определяется и последний налоговый период по единым правилам для предпринимателей и организаций.

Для юрлиц и ИП установлены единые правила определения сроков и в тех случаях, когда налоговыми периодами признаются квартал и календарный месяц.

Детализирован порядок определения сроков начала и завершения налогового (расчетного) периода в целях исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ и в целях определения расчетного периода по страховым взносам.

Правила определения сроков налогового периода, если таковым признается календарный год, квартал или календарный месяц, не применяются в отношении налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН. Правила определения сроков налогового периода, если таковым признается квартал, не применяются в отношении ЕНВД.

Федеральный закон вступает в силу через один месяц со дня его официального опубликования.

Федеральный закон от 18 июля 2017 г. N 173–ФЗ «О внесении изменений в статью 55 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

СКОРРЕКТИРОВАНЫ ПОЛОЖЕНИЯ НК РФ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Федеральным законом, который подписал Президент РФ, внесены поправки в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации

В перечень доходов, не учитываемых при определении базы по налогу на прибыль организаций, поправками включены поступления в виде имущественных прав на РИД, выявленные налогоплательщиком в ходе инвентаризации. Данная норма будет применяться в отношении имущественных прав, выявленных с 01.01.2018 по 31.12.2019.

К расходам на научные исследования и (или) опытно–конструкторские разработки решено относить не только затраты на оплату труда работников, участвующих в выполнении исследований и (или) разработок, но и соответствующие суммы страховых взносов.

К затратам, к которым для целей налога на прибыль применяется коэффициент 1,5, поправками отнесены расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы по договору об отчуждении либо прав использования названых РИД по лицензионному договору в случае использования указанных прав исключительно в исследованиях и (или) разработках.

Предусмотрено, что налогоплательщик вправе не представлять в налоговый орган отчет о выполненных исследованиях и (или) разработках (отдельных этапах работ), если он размещен в определенной Правительством РФ государственной информационной системе.

Федеральный закон от 18 июля 2017 г. N 166–ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ С ЦЕЛЬЮ БОРЬБЫ С ПОЛУЧЕНИЕМ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

Закон направлен на решение проблемы использования налогоплательщиками формально правомерных действий для неуплаты налога или получения права на его возмещение

Новым законом закреплено общее правило, запрещающее налогоплательщикам уменьшать налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Также определены условия, при одновременном соблюдении которых налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога:

– основной целью совершения сделки не являются неуплата и (или) зачет суммы налога;

– обязательство по сделке исполнено стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки передано по договору или закону.

Доказывать факт несоблюдения этих условий должны налоговые органы в ходе мероприятий налогового контроля.

При этом такие обстоятельства, как подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом законодательства о налогах и сборах, возможность получения налогоплательщиком того же результата при совершении иных не запрещенных законом сделок, сами по себе не считаются основаниями для признания уменьшения налоговой базы (суммы подлежащего уплате налога) неправомерным.

Вышеперечисленные положения также применяются в отношении сборов и страховых взносов.

Федеральный закон от 18 июля 2017 г. N 163–ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ, НЕ ПОДЛЕЖАЩИХ ОБЛОЖЕНИЮ НДС

Федеральным законом от 18.07.2017 г. внесены изменения в ст. 149 Налогового кодекса РФ

Изменения касаются услуг по передаче важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа. Поправками, внесенными в Нк РФ такие услуги решено освободить от НДС.

Услуги организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства также освобождаются от НДС. К таким организациям отнесены океанариумы.

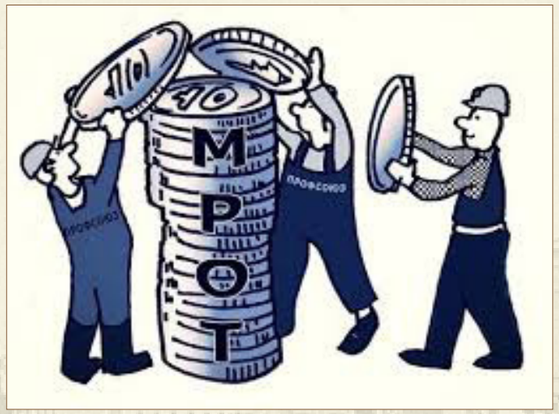
Федеральный закон от 18 июля 2017 г. N 161–ФЗ «О внесении изменений в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

МРОТ УВЕЛИЧЕН

Федеральным законом от 18.07.2017 г. внесены изменения в ст. 149 Налогового кодекса РФ

С 1 июля 2017 г. установлен минимальный размер оплаты труда в сумме 7 800 рублей в месяц, то есть минимальная месячная зарплата выросла на 300 руб. по сравнению с предыдущим показателем, который действовал с 1 июля 2016 г.

Напомним, МРОТ используется для расчета пособий по безработице, временной нетрудоспособности, беременности и родам.



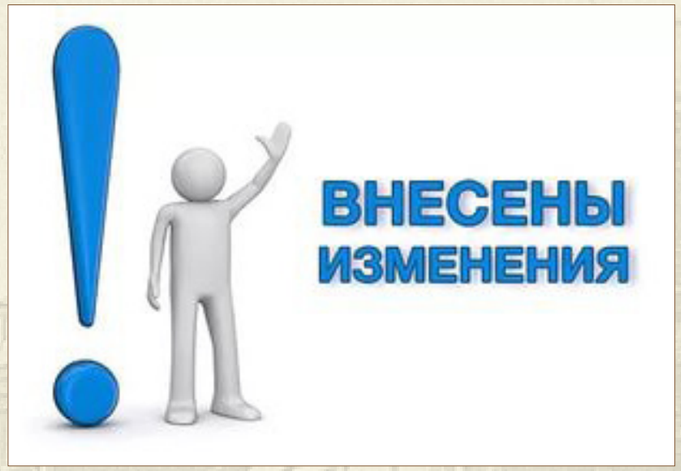
Федеральный закон от 19.12.2016 N 460–ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»

ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТ 4–ФСС

В форму расчета (утв. Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 N 381) внесены, в частности, следующие изменения:

– титульный лист дополнен полем для проставления признака страхователя, являющегося бюджетной организацией в соответствии с источником финансирования;

– таблица 2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию...» дополнена строками для отражения информации, касающейся страхователей–правопреемников в отношении перешедшей к ним задолженности при реорганизации.



Приказ ФСС РФ от 07.06.2017 N 275 «О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к Приказу Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 сентября 2016 г. N 381 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения»

В ТРУДОВОЙ КОДЕКС ВНЕСЕНЫ ПОПРАВКИ, КАСАЮЩИЕСЯ СВЕРХУРОЧНОЙ РАБОТЫ В ПРАЗДНИК И НЕПОЛНОГО РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

С 29 июня вступили в силу поправки в Трудовой кодекс РФ

По новым правилам работнику может устанавливаться одновременно и неполный рабочий день, и неполная рабочая неделя (в том числе с разделением рабочего дня на части). При этом неполное рабочее время может устанавливаться как без ограничения срока, так и на любой согласованный сторонами трудового договора срок.

Напомним, согласно прежней редакции статьи 93 ТК РФ, работнику можно было установить либо неполную рабочую неделю, либо неполный рабочий день.

Оговаривается, в каком случае работнику, который трудится на условиях неполного рабочего времени, может устанавливаться ненормированный рабочий день. Это возможно при условии, что соглашением сторон работнику установлена неполная рабочая неделя, но с полным рабочим днем (сменой).

Обновленная редакция статьи 108 Трудового кодекса позволяет не предоставлять работнику обеденный перерыв, если установленная для него продолжительность ежедневной работы или смены не превышает четырех часов.

Поправками также установлено, что при подсчете сверхурочных часов не учитывается работа в выходные и нерабочие праздничные дни, произведенная сверх нормы рабочего времени и оплаченная в повышенном размере, либо компенсированная другим выходным днем.

Кроме этого, уточняется, что оплата в повышенном размере производится всем работникам за часы, фактически отработанные в выходные и нерабочие праздничные дни. Если на выходной или нерабочий праздничный день приходится часть рабочего дня или смены, то в повышенном размере оплачиваются только часы, фактически отработанные в такой день (от 0 часов до 24 часов).

Федеральный закон «О внесении изменений в Трудовой кодекс РФ» от 18.06.2017 № 125–ФЗ

МИНФИН ВВЕЛ НОВЫЕ КБК ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Минфин утвердил новые КБК по налогу на прибыль по доходам от облигаций. Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде процентов по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно, а также по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, нужно перечислять по следующим КБК:

18210101090011000110 (налог);
182 1 01 01090 01 2100 110 (пени);
182 1 01 01090 01 3000 110 (штраф).

Напомним, КБК — это специальный цифровой код, который используется для обозначения доходов и расходов бюджета. Налогоплательщики сталкиваются с этими кодами, когда делают платежи в бюджетную систему или заполняют отчеты.

Расшифровка КБК приведена в Приказе Минфина РФ от 01.07.2013 N 65н.
Приказ Минфина России №114н от 13.07.2017 г., приказ Минфина России №87н от 09.06.2017 г.

Проекты

СУММА ДОЛГА ДЛЯ НЕВЫЕЗДА ЗА ГРАНИЦУ УВЕЛИЧЕНА В 3 РАЗА

Депутаты Госдумы утвердили в окончательном чтении законопроект, который касается правил установления запрета на выезд из страны для должников. Теперь сумма долга, при которой вводится ограничение, вырастет в 3 раза, а точнее, с 10 до 30 тысяч рублей. Нововведение не будет распространяться на тех должников, кто уклоняется от выплаты алиментов или от возмещения ущерба за ранее совершенное преступление. Кроме того, оно будет временным. Если должник не погасит задолженность в течение двух месяцев добровольно, невыездной порог задолженности вновь будет на уровне 10 тысяч рублей.

Кроме того, в законопроекте предусмотрено упрощение процедуры снятия запрета на выезд при наличии данных о погашении долга и перевод ее в электронный формат. Также установлен минимальный срок для принятия решения о снятии запрета – одни сутки с момента оплаты долга и появления этой информации в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах.

Планируется, что поправки к закону вступят в силу с 1 октября 2017 года. До тех пор приставы по–прежнему будут ограничивать в правах должников при наличии долга в 10 тысяч рублей.

Законопроект № 3171–7 «О внесении изменений в статьи 65 и 67 Федерального закона «Об исполнительном производстве»

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

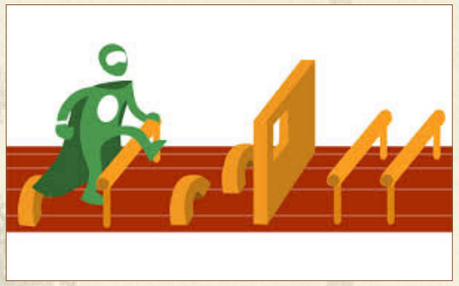
ОЧЕРЕДНОЙ ЗАКОН О ВОЗВРАТЕ К ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЕ НДФЛ ПОСТУПИЛ В ГОСДУМУ

В Госдуму поступил очередной законопроект о дифференцированном подходе к исчислению НДФЛ, которым должны быть внесены изменения в Налоговый кодекс РФ и Бюджетный кодекс РФ в связи с введением прогрессивной шкалы ставки налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

Напомним, что это уже не первый законопроект подобного рода. Авторы законопроекта предлагают внести в Налоговый кодекс РФ поправки, в соответствии с которыми доходы ниже 100 тысяч рублей в год должны облагаться НДФЛ по пониженной ставке в 5%. Одновременно доходы свыше 3 млн рублей в год должны облагаться НДФЛ по повышенной ставке в размере от 15% до 25%. Депутаты отмечают в пояснительной записке, что прогрессивная шкала НДФЛ затронет порядка 484 100 человек – 0,72% от общей численности налогоплательщиков. При этом авторы инициативы уверены, что такой дифференцированный подход к налогообложению пойдет на пользу гражданам с небольшими доходами, но позволит сохранить поступления в бюджет за счет НДФЛ обеспеченных граждан.

Законопроект № 205685–7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и Бюджетный кодекс Российской Федерации в связи с введением прогрессивной шкалы ставки налога на доходы физических лиц»

ВОЗМОЖНО, ДОНАЧИСЛЕННЫЕ ПОСЛЕ ПРОВЕРОК НАЛОГИ МОЖНО БУДЕТ УПЛАТИТЬ ПОЭТАПНО



Группа депутатов во главе с председателем комитета Госдумы по бюджету и налогам Андреем Макаровым, внесла в Госдуму проект закона, которым предлагается скорректировать условия изменения срока уплаты налогов, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов. Законопроектом предлагается давать рассрочку при невозможности единовременной уплаты налогоплательщиком начисленных налоговым органом по результатам налоговой проверки сумм налогов до истечения срока исполнения направленного требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов.

Причем наличие основания для предоставления рассрочки будет устанавливаться налоговым органом в случае, если сумма поступлений денежных средств на счета заинтересованного лица в банках за 3–месячный период, предшествующий подаче заявления о предоставлении рассрочки, меньше суммы краткосрочных обязательств заинтересованного лица (с учетом подлежащих уплате в бюджет по результатам налоговой проверки сумм), уменьшенных на величину доходов будущих периодов, по сведениям представленной в бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Законопроектом также предусмотрено, что заинтересованное в получении рассрочки лицо должно удовлетворять следующим условиям:

– сумма по налогам, сборам, пеням и штрафам, установленная в результате проведения налоговым органом налоговой проверки, не более 70% и не менее 30% по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за год, предшествующий году вступления в силу решения по результатам соответствующей налоговой проверки;

– юрлицо создано, физлицо зарегистрировано в качестве ИП не менее одного года до даты подачи в уполномоченный орган заявления о предоставлении рассрочки по уплате налога;

– в отношении юрлица, физлица, зарегистрированного в качестве ИП, не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве);

– юрлицо не находится в процессе реорганизации или ликвидации.

Одновременно с расширением возможности налогоплательщиков

воспользоваться правом на получение рассрочки по уплате доначисленных сумм налогов законопроектом предусмотрены и гарантии безусловного поступления денежных средств в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в виде предъявляемого к таким налогоплательщикам требования обязательного представления банковской гарантии.

При этом необходимо отметить, что рассрочка может быть предоставлена

на сумму, которую налогоплательщик обязан уплатить в бюджетную систему, поэтому в случае возникновения спора в отношении суммы подлежащих уплате сумм налога решение о рассрочке не может быть принято, а принятое решение подлежит отмене.

Как указано в пояснительной записке к проекту закона, введение нового основания для предоставления рассрочки по уплате доначисленных сумм налогов позволит создать эффективную меру для поддержания платежеспособности и финансовой устойчивости налогоплательщиков, что положительно повлияет на улучшение условий для ведения бизнеса и качественного развития делового климата в Российской Федерации.

Законопроект № 225063–7 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

Разъяснения

МИНФИН: ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ НА УСН ОБЯЗАНЫ СОБЛЮДАТЬ ОГРАНИЧЕНИЕ ПО СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Минфин России разъяснил вопрос, связанный с переходом налогоплательщика на УСН и утрате права на ее применение. Чиновники настаивают: предприниматель лишается права на применение «упрощенки», если остаточная стоимость его основных средств превысит 150 млн рублей.

В соответствии с подпунктом 16 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2017 года не вправе переходить на упрощенную систему налогообложения организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн рублей. В целях данного подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 Налогового кодекса. Как видно, в данной норме НК РФ речь идет только об организациях. Соответственно данное ограничение на ИП не распространяется.

В то же время специалисты Минфина обращают внимание на положения пункта 4 статьи 346.13 НК РФ. В нем, в частности, сказано, что налогоплательщики лишаются возможности применять «упрощенку», если в течение какого–либо квартала допустили несоответствие требованиям, указанным в пункте 3 статьи 346.12 НК РФ. Данная норма распространяется на всех налогоплательщиков. Соответственно, ИП лишится права на применение УСН, если стоимость его основных средств превысит 150 млн рублей.

Письмо Минфина России от 15.06.17 № 03–11–11/37040

РАБОТОДАТЕЛЬ–МИКРОПРЕДПРИЯТИЕ ВПРАВЕ САМОСТОЯТЕЛЬНО СКОРРЕКТИРОВАТЬ ТИПОВОЙ ТРУДОВОЙ ДОГОВОР

Напомним, что с 1 января 2017 года вступили поправки в Трудовой кодекс РФ, которые устанавливают особенности регулирования труда лиц, работающих у работодателей – субъектов малого предпринимательства, отнесенных к микропредприятиям. Поправками, в частности, устанавливается, что работодатели–микропредприятия вправе не принимать локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права, а прописывать все необходимые условия в трудовом договоре, составленном по типовой форме, утверждаемой Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 27.08.2016 N 858 была утверждена типовая форма трудового договора, заключаемого между работником и работодателем – субъектом малого предпринимательства, который относится к микропредприятиям.

В примечаниях к типовому договору указано, какие пункты применяются либо не применяются к отдельным категориям работников. Минтруд России сообщает, что работодатели–микропредприятия вправе исключить из трудового договора пункты, указанные в примечаниях к типовой форме договора, а также пункты, заполнение которых не предусматривается в связи с характером работы.

Письмо Минтруда России от 30.06.2017 N 14–1/В–591

ЕСЛИ СОТРУДНИК КОМПАНИИ ЖАЛУЕТСЯ НА ЗАРПЛАТУ «В КОНВЕРТЕ» ОН БУДЕТ ОБЯЗАН ЗАПЛАТИТЬ НДФЛ С СУММЫ НЕОФИЦИАЛЬНОЙ ЗАРПЛАТЫ

Федеральная налоговая служба, рассмотрев частное обращение по вопросу возможного нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в своем письме пояснила, в каком случае в отношении компании либо предпринимателя будет назначена проверка если получена от работника жалоба о выплате заработной платы «в конверте».

Налоговая служба указала, что поскольку действия налоговых органов строго ограничены установленными полномочиями и рамками законодательства, позволяющими использовать в своей работе только документально подтвержденную информацию о факте совершения налогоплательщиком нарушений законодательства о налогах и сборах, то основанием для проведения налоговыми органами мероприятий налогового контроля могут служить, в частности, полученные от граждан документы и иные доказательства, свидетельствующие о возможных нарушениях налогового законодательства организациями и физическими лицами.

Поэтому в случае подачи жалобы о выплате неофициальной зарплаты в подтверждение своих доводов гражданин должен приложить к письменному своему обращению документы и материалы либо их копии, подтверждающие данный факт.

Кроме этого, налоговая служба обратила внимание на то, что на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 228 НК РФ физические лица, получающие доходы, с которых не был удержан налог налоговыми агентами, должны самостоятельно произвести его исчисление и уплату исходя из сумм таких доходов. При этом такие налогоплательщики обязаны также представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию по форме 3–НДФЛ и уплатить налог в сроки, установленные налоговым законодательством.

Письмо ФНС России от 30.05.2017 г. № ЕД–2–15/678@

ФСС РФ ПОДГОТОВЛЕНЫ КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ЧАСТИ РАСХОДОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

В связи со значительным количеством ошибок при заполнении данного расчета в части отражения расходов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ФСС РФ разработаны контрольные соотношения, соблюдение которых следует обеспечить при формировании отчета.

Напомним, что плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, начиная с отчетности за первый квартал 2017 года представляют в налоговый орган расчет по страховым взносам, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ–7–11/551@.

Письмо ФСС РФ от 15.06.2017 N 02–09–11/04–03–13313

ДО ФЕВРАЛЯ 2021 ГОДА ИП–СПЕЦРЕЖИМНИКИ МОГУТ НЕ УКАЗЫВАТЬ В ЧЕКАХ НАЗВАНИЕ ТОВАРА

В своем письме Минфин указал, что организации и предприниматели вправе не применять ККТ при ведении некоторых видов деятельности, в том числе при торговле на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для торговли. Исключение составляют находящиеся в этих местах торговли магазины, павильоны, киоски, палатки, автолавки, автомагазины, автофургоны, помещения контейнерного типа и другие аналогично обустроенные и обеспечивающие показ и сохранность товара торговые места (помещения и автотранспортные средства, в том числе прицепы и полуприцепы), открытые прилавки внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами.

При этом правительством РФ определяется перечень непродовольственных товаров, при торговле которыми на рынках необходима ККТ. Такой перечень утвержден распоряжением правительства от 14.04.2017 N 698–р.

Предприниматели – спецрежимники могут производить наличные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без ККТ при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа, подтверждающего прием денег (товарного чека, квитанции или другого), до 01.07.2018.

Таким образом, ИП на ЕНВД вправе не применять ККТ, в том числе при торговле непродовольственными товарами, определенными указанным перечнем, до 01.07.2018.

Для ИП на ПСН, УСН, ЕСХН или ЕНВД, за исключением ИП, торгующих подакцизными товарами, применение реквизита «наименование товара (работ, услуг)» в кассовом чеке и бланке строгой отчетности является обязательным с 01.02.2021. Указанные ИП вправе до этой даты не указывать в чеках наименование товара.

Письмо Минфина России от 09.06.2017 № 03–01–15/36249

НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РЕКОМЕНДУЕТ УТОЧНЯТЬ У РАБОТНИКОВ, В КАКОЙ ОЧЕРЕДНОСТИ ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ИМ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ

Напомним, что у работодателя сотрудник может получить социальные, а также стандартные и имущественные вычеты. Кроме заявления, работник должен представить документы, которые подтверждают право на вычет.

Налоговая служба уточняет, если в течение года сотрудник принес работодателю заявления на разные виды вычетов, то их можно предоставлять в любой последовательности. В НК РФ нет правила для этой ситуации.

Бухгалтер может помочь работнику определиться и пояснить ему следующее:

– для получения вычетов в полном объеме годового дохода, облагаемого НДФЛ по ставке 13%, может не хватить;

– недополученную сумму имущественного вычета можно перенести на следующие годы;

– остаток социального и стандартного вычетов переносить нельзя.

Сотруднику выгоднее получать имущественный вычет в последнюю очередь, а для компании все варианты равнозначны.

Письмо ФНС России от 28.06.2017 N БС–4–11/12466@

ПОДТВЕРДИТЬ РАСХОДЫ НА ПЕРЕЛЕТ МОЖНО ТОЛЬКО С ПОМОЩЬЮ ПОСАДОЧНОГО ТАЛОНА, В КОТОРОМ ЕСТЬ ШТАМП О ДОСМОТРЕ

Напомним, что документом строгой отчетности при осуществлении пассажирских авиаперевозок является маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажной квитанции (п. 2 приказа Минтранса России от 08.11.06 № 134). При регистрации на рейс пассажиру выдается посадочный талон. В нем указываются инициалы и фамилия пассажира, номер рейса, дата отправления, время окончания посадки на рейс, номер выхода на посадку и номер посадочного места на борту воздушного судна (п. 84 приказа Минтранса России от 28.06.07 № 82).

Таким образом, для подтверждения расходов на покупку авиабилета в электронной форме необходимы маршрут/квитанция авиабилета и посадочный талон. При этом посадочный талон (в том числе полученный при регистрации на рейс через интернет), должен содержать реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки. Как правило, данным реквизитом является штамп о досмотре. Следовательно, даже если работник купил билет и зарегистрировался на рейс через интернет, на распечатанном посадочном талоне должен стоять штамп «Досмотрено», поясняют сотрудники Минфина.

Впрочем, если такого штампа нет или посадочный утерян, то факт перелета можно подтвердить иным способом. Например, справкой о перелете, выданной авиаперевозчиком или его представителем.

Письмо Минфина России от 06.06.17 № 03–03–06/1/35214

Суд

ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ ПЕРЕКВАЛИФИЦИРОВАЛ ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, НЕ СООБЩИВШЕГО В НАЛОГОВУЮ ИНСПЕКЦИЮ ОБ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ, И ЗНАЧИТЕЛЬНО СНИЗИЛ ШТРАФ

Бизнесменам хотят предоставить возможность открывать расчетные счета без посещения банков. Такую услугу будут оказывать в многофункциональных центрах (МФЦ)

По итогам выездной налоговой проверки налоговая инспекция установила, что организация не встала на налоговый учет по месту нахождения двух обособленных подразделений. Это послужило основанием для привлечения к ответственности по п. 2 ст. 116 Налогового кодекса РФ, предусматривающей штраф в размере 10% от полученных доходов, но не менее 40 тысяч рублей. Штраф организации за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе составил более 7 млн. рублей.

Не согласившись с выводами судебных инстанций, Верховный Суд РФ обратил внимание на следующее.

Постановка на учет в налоговых органах по месту нахождения обособленных подразделений осуществляется налоговыми органами на основании сообщений налогоплательщиков. Обязанность сообщать в налоговый орган обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории РФ, предусмотрена подпунктом 3 пункта 2 статьи 23 НК РФ. Непредставление в установленный срок таких сведений влечет ответственность, предусмотренную пунктом 1 статьи 126 НК РФ, в соответствии с которой размер штрафа составляет 200 рублей за каждый непредставленный документ.

Суд указал, что законодатель различает обязанность налогоплательщика встать на учет в налоговых органах и обязанность сообщить в налоговый орган обо всех обособленных подразделениях российской организации.

В первом случае при наступлении ответственности по статье 116 НК РФ санкция подразумевает изъятие части дохода, что сопряжено с отсутствием у налогового органа возможности идентифицировать налогоплательщика в рамках налогового контроля и определить его налоговые обязательства.

Если у налогового органа имеется возможность осуществить налоговый контроль и установить неуплату (неполную уплату) суммы налогов, соответствующее лицо подлежит привлечению к ответственности по статье 122 НК РФ.

В рассматриваемом случае налоговая инспекция установила, что организацией не было допущено неполной уплаты налогов от деятельности через обособленные подразделения.

Верховный Суд РФ указал, что при таких обстоятельствах у налогового органа не было оснований для привлечения организации к ответственности по статье 116 НК РФ, в связи с чем отменил решения нижестоящих судов и признал недействительным решение налоговой инспекции.

Определение Верховного Суда РФ от 26.06.2017 N 303–КГ17–2377 по делу N А04–12175/2015

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ДОКАЗАЛ СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ДЕЙСТВИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПОЛУЧЕНИЕ НЕОБОСНОВАННОЙ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

По результатам выездной налоговой проверки общество было привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 122 Налогового кодекса (с учетом ст. 113 Налогового кодекса) за неуплату НДС в результате неправильного исчисления налога. Основанием к доначислению НДС явился вывод налогового органа о получении обществом необоснованной налоговой выгоды по сделкам с некоторыми контрагентами. Не согласившись с решением инспекции, общество обратилось в суд.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суды исходили из доказанности налоговым органом факта направленности действий налогоплательщика на получение необоснованной налоговой выгоды по НДС.

В проверяемом периоде было установлено, что общество и контрагент являются взаимозависимыми лицами (директор общества–контрагента является одновременно работником общества) и общество является единственным покупателем его продукции и заказчиком работ, у организаций совпадают IP адрес, контактный телефон.

Судами отмечено, что полученная оплата перечислялась контрагентом на расчетные счета номинальных организаций. Инспекцией было установлено, что от имени контагента в сделках участвовали работники общества.

Контрагенты второй очереди также имели признаки фирм «однодневок» (отсутствовала штатная численность, имущество, транспорт, общехозяйственные расходы, они не находились по юридическим адресам, руководители обществ не подтвердили совершения сделок, денежные средства перечислялись на счета других лиц и обналичивались).

Кроме того, по результатам проверки установлено, что контрагенты второго и третьего звеньев не имели возможности поставить товары (выполнить работы) в адрес контрагента общества.

При этом обществом не приведено доводов в обоснование выборов вышеуказанных организаций в качестве контрагентов с учетом того, что по условиям делового оборота при осуществлении данного выбора оцениваются деловая репутация и платежеспособность контрагентов, риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения их исполнения, наличие у контрагентов необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и опыта.

Суды пришли к выводу, что установленные налоговым органом в ходе мероприятий налогового контроля обстоятельства, образуют единую доказательственную базу с данными анализа об исполнении сделок, о движении денежных средств по расчетному счету спорных субъектов договорных отношений, подтверждают выводы инспекции о недостоверности сведений, содержащихся в представленных обществом, с целью получения налоговых вычетов, документах, в то

время как заявителем достаточных доказательств в опровержение указанных выводов не представлено, одновременно и не представлено доказательств, свидетельствующих о проявлении должной степени осмотрительности при выборе спорных контрагентов.

При этом судами отмечено, что в связи с важностью спорных сделок для успешной деятельности налогоплательщика, уровень внимания к выбору контрагентов должен быть повышенным, и не может ограничиваться только проверкой наличия у контрагентов статуса юридического лица.

При таких обстоятельствах суды пришли к правомерному выводу о невозможности исполнения условий договоров указанными контрагентами, создании плательщиком фиктивного документооборота и его недобросовестности.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 11.07.2017 г. № Ф09-4243/17

ОТСУТСТВИЕ В АКТАХ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ УКАЗАНИЯ НА КОНКРЕТНЫЙ ОБЪЕМ РАБОТ – НЕ ПОВОД К ДОНАЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ

По результатам выездной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение от о привлечении общества к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 122 Кодекса и доначислению налогов, пени. Основанием к доначислению налогов послужил вывод налогового органа о неправомерном включении в состав расходов при исчислении налога на прибыль и применением вычетов по НДС затрат по оплате контрагентам консультационных услуг.

Общество, не согласившись с выводами налоговиков обратилось в суд.

Суды всех инстанций удовлетворили заявленные требования общества. Исходили при этом из того, что представленными в материалы дела доказательствами в совокупности с установленными фактическими обстоятельствами по делу подтвержден факт реального оказания обществу услуг.

Судами установлено, что между обществом и его контрагентом заключен договор на оказание услуг организации и проведения деловой встречи и бизнес–конференции. Также между обществом и другими его контрагентами были заключены договоры на оказание консультационных услуг, по условиям которых исполнители обязуются оказать консультационные услуги по вопросам мониторинга финансовых показателей, рентабельности контрагентов и потенциальных контрагентов заказчика. Согласно договорам документом, подтверждающим оказание услуг, является акт выполненных работ.

В подтверждение понесенных затрат общество представило отчеты по оказанию услуг согласно договорам, счета–фактуры и акты об оказании услуг. Форма таких актов не предусмотрена в альбомах

унифицированных форм первичной учетной документации.

Суды указали, что доказательства, свидетельствующие о том, что услуги, названные в актах приема–передачи работ, не оказаны, налоговым органом не были представлены, а все обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Закона о бухгалтерском учете, в актах имеются.

В свою очередь, общество в подтверждение фактического оказания услуг по проведению деловой встречи и бизнес–конференции, представило следующие документы: организационно–технический протокол по проведению бизнес–конференции сотрудников и предприятий партнеров, протокол проведения деловой встречи по подведению итогов сотрудничества партнеров за последние 5 лет, концепцию организации и проведения деловой встречи и бизнес конференции по подведению итогов сотрудничества партнеров, технические процедуры по проведению деловой встречи, из которых усматривалось фактическое оказание услуг контрагентом и объем проделанной им работы.

Отклоняя доводы инспекции об отсутствии в актах выполненных работ указания на конкретный объем работ, суды указали на отсутствие в нормах налогового законодательства Российской Федерации и законодательства о бухгалтерском учете таких требований. Сами по себе акты являются первичными учетными документами, на основании которых произведенная хозяйственная операция принимается к бухгалтерскому учету.

Суды учитывали, что фактическое оказание услуг по сбору информации о деятельности организаций: проверка деловой репутации и кредитоспособности, мониторинг финансового состояния, и т.п., подтверждено, в том числе, свидетельские показаниями физических лиц. Так, свидетель показал, что собирал информацию по заданию общества: лично проводил проверку ряда организаций; участвовал в организации таких проверок в отношении фирм, находившихся в г. Москве, для чего привлекал проживающих там знакомых ему бывших сотрудников органов внутренних дел, лично забирал у них материалы проверок.

Помимо этого, суды сослались на свидетельские показания физлица, допрошенного в качестве свидетеля инспекцией, которое подтвердило, что в проверяемый период являлось учредителем и руководителем организации–контрагента, а также подтвердило факты хозяйственных отношений с обществом и подписание счетов–фактур и актов выполненных работ.

Суды не приняли во внимание показания свидетелей, которые отрицали свое участие в финансово–хозяйственной деятельности других контрагентов общества, указав на сомнения в их беспристрастности как руководителей, не обязанных свидетельствовать против себя, так как именно на руководителей организаций возлагается ответственность за ненадлежащее исполнение обязанностей в сфере налогообложения.

С учетом изложенного суды посчитали, что инспекция не доказала факт получения обществом необоснованной налоговой выгоды во взаимоотношениях с контрагентами, в связи с чем доначисление НДС и налога на прибыль по данному эпизоду является незаконным.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 25.05.2017 г. № Ф06–26940/2015

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН НЕ ДОКАЗАЛ НЕСООТВЕТСТВИЕ ФАКТИЧЕСКОГО РЕЖИМА РАБОТЫ РАБОТНИКОВ, УСТАНОВЛЕННОМУ В ТРУДОВОМ ДОГОВОРЕ, В РЕЗУЛЬТАТЕ ЧЕГО СУД СЧЕЛ НЕОБОСНОВАННЫМ РЕШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА О ДОНАЧИСЛЕНИИ СУММЫ ЕНВД

Предприниматель занимался оказанием услуг по мойке транспортных средств. По данному виду деятельности предприниматель применял специальный налоговый режим в виде ЕНВД. Налоговым органом была проведена камеральная налоговая проверка деклараций по ЕНВД, представленных предпринимателем. В результате проверки налоговики доначислили предпринимателю налог и соответствующие пени и штрафы. Основанием к доначислению налогов послужил вывод проверяющих о том, что режим работы, отраженный в трудовом договоре между предпринимателем и работником, а так же табели учета рабочего времени недостоверен, поскольку не соответствует режиму работы автомойки и не сопоставим с количеством наемных работников, занятых в оказании услуг по мойке транспортных средств, в связи с чем при расчете ЕНВД необходимо было учитывать больший показатель по количеству работников.

Не согласившись с выводами инспекции предприниматель обратился в суд.

В ходе проверки предприниматель представил трудовые договоры с работниками, в которых указано, что они приняты на 0,2 ставки при условии пятидневной рабочей недели; табели учета рабочего времени, из которых усматривается, что условия трудовых договоров сторонами исполнялись.

Суды, рассмотрев материалы дела, указали, что налоговым органом не представлено доказательств, подтверждающих предположения инспекции о том, что указанные в табелях работники осуществляли мойку автомашин полный рабочий день, о том, что табели рабочего времени не соответствуют фактически отработанному работниками времени.

Доказательств допроса работников заявителя, самого предпринимателя, налоговым органом также не представлено, вопросы количества использованных предпринимателем в проверяемом периоде воды, моющих средств инспекцией также не исследовались.

Из акта осмотра помещения, на который ссылается инспекция, невозможно установить соблюдение работниками требований трудовых договоров.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 01.06.2017 г. № Ф06–21002/2017

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

ЕСЛИ В ЗАЯВЛЕНИИ НА ГОСРЕГИСТРАЦИЮ НЕ УКАЗАН ПОЧТОВЫЙ ИНДЕКС, НАЛОГОВИКИ МОГУТ ОТКАЗАТЬ В РЕГИСТРАЦИИ

Инспекция отказала организации в регистрации из–за того, что в заявлении по форме Р11001 не был заполнен пункт 2.1 раздела 2 (не указан почтовый индекс). Контролеры заявили, что представленные сведения об адресе (месте нахождения) юридического лица не могли рассматриваться как полные и достоверные.

Принимая решение в пользу инспекции, суд указал на следующее. Заявитель обязан представить достоверные и полные сведения об адресе создаваемой организации. Адрес юридического лица — обязательный реквизит заявления о регистрации. Место нахождения компании имеет существенное значение. В частности, им определяется место исполнения обязательств, уплаты налогов, подсудность споров. Указание недостоверных сведений в учредительных документах затрагивает экономические интересы неопределенного круга лиц, которые могут вступить в отношения с обществом.

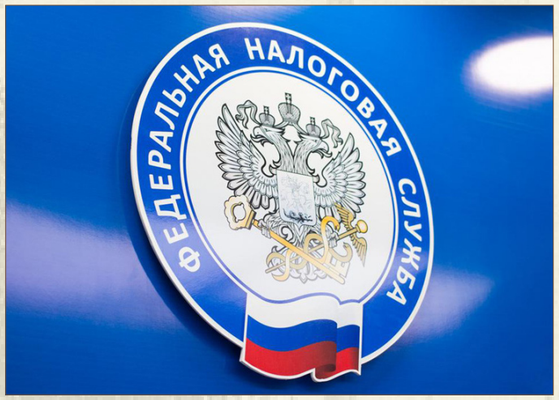
Подача неполных сведений об адресе приравнивается к представлению недостоверных сведений о создаваемой организации. А это является основанием для отказа в регистрации юридического лица (п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.01 № 129–ФЗ). Поскольку в рассматриваемой ситуации сведения об индексе отсутствовали, суд признал отказ инспекции в регистрации правомерным.

Довод организации о том, что индекс был указан в гарантийном письме, и регистрирующий орган мог самостоятельно внести недостающие сведения, суд отклонил. Обоснование —гарантийное письмо не является документом, обязательным для регистрации юрлица. Кроме того, инспекция не обязана исправлять документы, поданные с неполными, недостающими данными.

Постановление АС Московского округа от 05.06.17 № А40–185135/16

Важное, полезное, интересное

ФНС РОССИИ ОПУБЛИКУЕТ ОТКРЫТЫЕ ДАННЫЕ О ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦАХ



ФНС России утвердила сроки размещения открытых данных о юридических лицах.

Открытые данные об организациях не составляют налоговую тайну в соответствии со статьей 102 НК РФ. До внесения поправок Федеральным законом № 134-ФЗ они были недоступны для общественности. Данные сведения будут в открытом доступе три года.

Сведения об организациях будут размещаться на сайте ФНС России по определенным блокам:

о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам (по каждому налогу и сбору);

о налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение;

о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками;

об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;

о среднесписочной численности работников организации за календарный год;

о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за год;

об уплаченных организацией в календарном году суммах налогов и сборов (по каждому налогу и сбору) без учета сумм налогов (сборов), уплаченных в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, сумм налогов, уплаченных налоговым агентом.

Информация о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам, о налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение, о специальных налоговых режимах, а также об участии в консолидированной группе налогоплательщиков, будет размещаться на сайте ФНС России ежемесячно, о среднесписочной численности работников организации, о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, об уплаченных организацией в календарном году суммах налогов и сборов – ежегодно.

Снятие налоговой тайны и обнародование данной информации даст возможность участникам рынка оценить свои риски и проявить должную осмотрительность при выборе бизнес партнеров.

Первый раз наборы открытых данных ФНС России разместит 25 июля 2017 года. Туда войдет информация о налоговых правонарушениях, решения о привлечении к ответственности, которые вступили в силу со 2 июня 2016 по 30 июня 2017 года. Сведения об уплаченных суммах страховых взносов ФНС России разместит в феврале 2018 года.

www.nalog.ru

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

АКТУАЛИЗИРОВАНА ИНФОРМАЦИЯ О ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Для предупреждения возможных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также повышения налоговой грамотности среди налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов на официальном сайте ФНС России размещена актуальная информация о типовых и массовых нарушениях законодательства, выявляемых налоговыми органами в ходе контрольной работы.

С информацией можно ознакомиться в разделе «Контрольная работа» . Информация подготовлена на основе данных о нарушениях, выявленных в ходе проведения налоговых проверок в 2014–2016 г.г.

Опубликованный перечень характерных нарушений законодательства поможет налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам самостоятельно анализировать собственную работу, уточнять свои налоговые обязательства и снижать налоговые риски.

www.nalog.ru

ПРИМЕНЕНИЕ ОНЛАЙН–КАСС: ЭКСПЕРТЫ ОТВЕТИЛИ НА САМЫЕ ПОПУЛЯРНЫЕ ВОПРОСЫ

В июле 2016 года был принят 290 Федеральный закон об онлайн–кассах. Этот закон внес изменения в положения 54–ФЗ «О применении ККТ». По новым правилам все кассовые аппараты должны с 1 июля 2017 года передавать электронные копии чеков онлайн в налоговый орган.

Мы отобрали 11 самых популярных вопросов, на которые ответили эксперты.

1. Как правильно оформить предоплату? Что указать в чеке, если в момент оплаты перечень товаров невозможно установить?

В п.1 ст. 4.7. Закона 54–ФЗ перечислены обязательные реквизиты, которые должны быть в кассовом чеке. Первым упоминается наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты). Т.е. условие «если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты» относится к услугам. Однако по факту бывают ситуации, когда при оформлении предоплаты невозможно определить перечень товаров. На вопрос, как действовать в такой ситуации, Минфин России ответил в письме от 28.04.17 № 03–01–15/26352 .

При получении предоплаты и (или) рассрочке платежа нужно выбить два чека:

Чек № 1 выбивается при внесении предоплаты. В нем вместо наименования товара нужно указать «Аванс» и сумму фактически полученных денежных средств.

Чек № 2 выбивается при конечном расчете. В нем указываем:

- наименование товара,
- количество,
- цена за единицу с учетом скидок и наценок,
- стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки налога на добавленную стоимость)
- в сумме оплаты наличными и (или) электронными средствами платежа за реализуемые товары, указываем фактически полученные денежные средства без привязки к конкретным товарным позициям, при этом сумма ранее полученного аванса не отражается.

2. Нужно ли вести журнал кассира–операциониста при работе с онлайн–кассами?

Ответ на этот вопрос ФНС России дала в письме от 26.09.16 № ЕД–4–20/18059. Согласно разъяснениям налоговиков, пользователи, перешедшие на онлайн–кассы, не обязаны вести журнал кассира–операциониста (форма КМ–4). Журнал можно вести по желанию, если это необходимо для внутренних нужд организации или ИП. При этом можно отказаться от форм с КМ–1 по КМ–9.

3. ИП (продуктовая розница, включая торговлю пивом), применяет два режима налогообложения: УСН и ЕНВД. Вся розничная торговля подпадает под ЕНВД. Достаточно применять ККТ только при реализации пива? Можно ли в описанной ситуации не применять ККТ при розничной продаже неалкогольных товаров до 01 июля 2018 года?

Согласно требованиям Закон № 54–ФЗ, организации и ИП, применяющие ЕНВД, обязаны использовать ККТ при расчетах с покупателями лишь с 1 июля 2018 года.

Однако продавцам пива пришлось перейти на онлайн–кассы уже с 31 марта 2017 года. Эта дата указана в Законе 261–ФЗ, вносящем изменения в 171–ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта». Согласно ст. 16 п. 10, «розничная продажа алкогольной продукции и розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания осуществляется с применением контрольно–кассовой техники».

Однако указанная норма касается только продажи алкоголя. А при продаже неподакцизных товаров, «вмененщики» будут обязаны применять ККТ лишь с 1 июля 2018 года.

Вплоть до указанной даты ККТ нужно применять только при продаже алкоголя. Продажа остальных категорий товаров может осуществляться без применения ККТ.

4. Могут ли отложить дату перехода на онлайн–кассы?

В данный момент на рассмотрении в комитете Государственной Думы по бюджету и налогам находится несколько законопроектов, предлагающих перенести сроки перехода на онлайн кассы.

Так, в законопроекте № 143051–7, внесенном законодательным собранием Челябинской области, предлагается внести поправки в ст. 7 Закона № 290–ФЗ. Суть поправок в том, чтобы разрешить использовать ККТ с ЭКЛЗ не до 1 июля 2017, а до 1 марта 2018 года. Данный законопроект одобрен профильным комитетом. Отзывы, предложения и замечания по проекту принимаются до 21 июня. Срок рассмотрения законопроекта на пленарном заседании Госдумы пока не назначен.

Есть еще несколько законопроектов, направленных на облегчение нагрузки на организации и предпринимателей на спец. режимах (УСН, ЕНВД, ЕСХН и ПСН). В них речь идет о переносе срока с 1 июля 2018 года на 2021 год (законопроекты № 130388–7 и № 110014–7).

Однако на пленарные заседания Госдумы ни один из указанных законопроектов пока не выносился. Отметим, что два последних законопроекта не одобрила Счетная палата РФ.

5. Мы применяем при торговле две системы налогообложения (ЕНВД и УСН). Можно ли это отразить в одном чеке? Например, ЕНВД — 100 руб., УСН — 50 руб., всего чек на сумму 150 руб. Или придется пробивать два чека по разным системам налогообложения?

Закон не запрещает применять одну кассу при совмещении разных систем налогообложения. Нужно лишь внимательно отнестись к двум моментам:

• при фискализации кассы необходимо перечислить все режимы налогообложения, для которых данная касса будет использоваться;

• при использовании кассы нужно помнить, что в одном чеке не должно быть товаров и (или) услуг, относящихся к разным системам. Если у вас есть товар и услуга, относящиеся к разным системам налогообложения, то выбить нужно два чека: например, в одном чеке будут указаны услуги, во втором — товары.

6. Организация использует свою кассу для расчетов с покупателями, а также из этой же кассы выдает деньги работникам (зарплата, подотчетные средства, командировочные и т.п.). Нужно организации формировать чек при выдаче денег сотрудникам и при внесении средств от сотрудников (возврат ранее выданных сумм, например)?

Следует разделять два понятия: контрольно–кассовая техника и касса организации.

• Контрольно–кассовую технику (кассовые аппараты) организация применяет при продажах товаров и услуг с использованием наличных и электронных средств платежа. Работу с ККТ регламентирует Закон 54–ФЗ. Документы, которые выдает ККТ, — это чеки или бланки строгой отчетности.

• В кассе организации осуществляется прием, хранение и расходование наличных денег организации (если упростить, то касса организации представляет собой нечто вроде сейфа). Работу с кассой организации регламентирует Банк России. Документы, которыми отражаются кассовые операции: приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер и др.

При расчетах с покупателями используется ККТ и выдаются чеки. При выдаче средств из кассы организации сотрудникам, ККТ не применяется, все операции отражаются приходными или расходными кассовыми ордерами.

7. Могут ли организации и ИП, которые приобрели ККТ в 2017 году, получить какой–нибудь налоговый вычет?

В Государственной Думе РФ находится на рассмотрении законопроект № 18416–7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс РФ…». Один из пунктов этого законопроекта предусматривает для ИП на ЕНВД и ПСН возможность уменьшить налог на расходы по приобретению ККТ в размере 18 000 руб. на каждую приобретенную кассу. Предполагается, что льгота будет действовать при расчете налогов за 2018 год и распространится только на тех ИП, кто приобрел ККТ в 2018 году.

8. По закону я должен использовать трехлетний фискальный накопитель, но использую ФН сроком действия 13 месяцев. Я что–то нарушаю или нет?

Согласно п.6 ст. 4.1 Закона 54–ФЗ фискальный накопитель (ФН) сроком действия не менее 36 месяцев предназначен для организаций и ИП, оказывающих услуги, а также применяющих специальные режимы налогообложения УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСХН (кроме продавцов подакцизных товаров).

У этих же категорий налогоплательщиков есть право использовать ФН сроком действия не менее 13 месяцевв при сезонном характере работы, при совмещении специального режима налогообложения и ОСНО, а также при использовании ККТ в автономном режиме.

С учетом того, что переход для вышеперечисленных категорий налогоплательщиков на онлайн–кассы состоится 1 июля 2018 года, ситуация актуальна только для организаций и ИП на УСН, так как они переходят на новые кассы с 2017 года.

До мая 2017 года на рынке были представлены ФН сроком действия ключа фискального признака 13 месяцев, и купить можно было только их. По данным ФНС России, к настоящему времени более 130 тысяч налогоплательщиков по всей стране уже перевели на новый порядок свыше 420 тысяч единиц ККТ. Это значит, что 420 тысяч фискальных накопителей сроком действия 13 месяцев уже продано.

Приказом ФНС России от 03.05.17 № СА–7–20/339@ в реестр был включен первый фискальный накопитель со сроком действия ключа фискального признака 36 месяцев. После этой информации нам начали поступать вопросы от предпринимателей, которые уже приобрели ФН на 13 месяцев, не будет ли в их отношении санкций от налоговых органов.

На подобные вопросы ФНС России ответила в письме от 23.05.17 № ЕД–4–20/9679@. Налоговики заверили, что «пользователи, применяющие фискальный накопитель на 13 месяцев, при оказании услуг, а также применяющие УСН, ЕСХН, пользователи, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД и ПСН, к административной ответственности не привлекаются. При этом вышеуказанные группы налогоплательщиков, применяющие фискальный накопитель на 13 месяцев ввиду отсутствия или дефицита на рынке фискальных накопителей на 36 месяцев, вправе применять такой фискальный накопитель на 13 месяцев до окончания срока действия ключа фискального признака.».

9. Как в чеке оформить продажу товара по акции «Два товара покупаешь, третий — в подарок»?

Согласно п. 1 ст. 4.7 Закона 54–ФЗ в чеке указывается цена за единицу с учетом скидок и наценок. То есть в чеке больше не указывается отдельной строкой размер скидки, а сразу печатается финальная цена. С учетом этой информации, акцию «2 покупаешь, 3–й — в подарок» можно оформить двумя способами. Для простоты восприятия допустим, что акция распространяется на крем для рук. Цена тюбика крема — 60 руб.

Вариант 1.

Указать в чеке два товара по цене 60 руб., а третий — 0 руб. Итог: 120 руб.

Скидка на третий товар составила 100%, но товар все равно нужно отразить в чеке.

При скидке в 100% пробить чек следует даже тогда, когда товар в чеке один.

Вариант 2.

Равномерно распределить скидку, предоставляемую на третий товар, на два первых и указать в чеке три позиции по одинаковой цене 40 руб. Итог: 120 руб.

В этом случае важно учитывать следующее требование: стоимость товара с учетом скидок и наценок (120.00 руб.) должна равняться цене за единицу с учетом скидок и наценок (40.00 руб.) умноженную на количество (3 шт.). При этом допустимое расхождение может быть не больше 1 коп.

10. В каких случаях интернет–магазины должны применять ККТ?

Интернет–магазин должен применяет ККТ в следующих случаях:

• Самовывоз с оплатой в офисе. Покупатель заказал товар на сайте, забирает его сам, платит картой или наличными в офисе. Продавец отдает товар, выбивает бумажный чек и отдает покупателю. В этом случае у продавца должна быть ККТ, как в обычном магазине, с возможностью печатать кассовые чеки.

• Оплата через интернет. Покупатель заказал товар на сайте и оплачивает его через провайдера электронных платежей (банковская карта; всевозможные онлайн–кошельки, Яндекс.Деньги, Webmoney, а также через агрегаторов всех этих способов типа ASSIST, PayMaster и т.п.). В этом случае бумажный чек не печатается, а применяется специальная ККТ для интернет–торговли, которая формирует чеки в электронном виде и отправляет их пользователю.

• Товар доставляет курьер, у курьера с собой мобильная ККТ, зарегистрированная на вашу организацию. Деньги принимает тоже курьер (наличные или карта). В этом случае бумажный чек должен выбить курьер в момент получения денег.

Если товар доставляет сторонняя курьерская служба, то интернет–магазин не должен применять ККТ: деньги за товар принимает курьерская служба, значит, и чек выбивает курьер. В этом случае ККТ принадлежит курьерской службе, она выступает в роли платежного агента (либо работает по договору поручения или комиссии, зависит от ваших с ней условий сотрудничества). При этом в чеке обязательно должны быть сведения о товаре (его наименование, количество, цена, стоимость). Важно понимать, что у курьерской службы должны быть эти данные. Без интеграции здесь не обойтись. Возможно, скоро на рынке появятся интересные предложения для решения данной задачи.

В описанной ситуации деньги за товар зачисляются на расчетный счет интернет–магазина от курьерской службы, а это уже расчеты между организациями и (или) ИП. При таких расчетах применение ККТ не требуется.

11. В какой момент интернет–магазин должен выбить чек?

Предположим, что оплата произведена через интернет. Покупатель заказал товар на сайте и оплачивает его через провайдера электронных платежей (банковская карта; всевозможные онлайн–кошельки, Яндекс.Деньги, Webmoney, а также через агрегаторов всех этих способов типа ASSIST, PayMaster и т.п.). Упрощенная схема выглядит так:

НАЛОГИ И ПРАВО
ГРУППА КОМПАНИЙ

Покупатель оплачивает товар онлайн.

Интернет–магазину приходит уведомление от провайдера электронных платежей о том, что средств на счете клиента достаточно для покупки, и они будут списаны.

ККТ, установленная в интернет–магазине, формирует электронный чек и отправляет его покупателю. Для этого применяется специальная ККТ для интернет–торговли. Такая техника не печатает чеки, а передает их в электронном виде.

Деньги за товар от провайдера поступают на счет магазина, но позже. Когда именно, зависит от условий договора с провайдером.

Тут есть одна тонкость, связанная с трактовкой закона. По закону чек должен быть сформирован в момент расчета. Однако что в описанной схеме является моментом расчета не ясно: момент получения уведомления о том, что деньги будут списаны, или момент поступления денег на счет магазина. Участники рынка сходятся во мнении, что руководствоваться нужно законом о защите прав потребителей (п. 3 ст.16.1). Данный закон гласит: «… обязательства покупателя по оплате товаров считаются выполненными... с момента подтверждения перевода денежных средств обслуживающей кредитной организацией». Из этого следует что, момент поступления уведомления от провайдера и является моментом расчета.

Данный вывод подтверждается письмом Минфина России от 01.03.17 № 03–01–15/11618. В нем сказано: «при осуществлении расчета в сети Интернет электронными средствами платежа организация обязана применять ККТ с момента подтверждения исполнения распоряжения о переводе электронных средств платежа кредитной организацией.».

www.buhonline.ru

Контакты

Адрес: Россия, 641045, г. Пермь, ул. Клары Цеткин, д. 10 А, 8–й этаж
Телефон: (342) 218–32–22 (приёмная), Факс: (342) 218–32–00
Сайт: www.nalogiipravo.ru, E–mail: nip@nip.perm.ru

ООО «Аудиторско–консалтинговая компания «Налоги и право»
телефоны: 218–33–29; 218–33–27
e–mail: bagenova@nip.perm.ru

ООО «Бухгалтерская компания «Налоги и право»
телефоны: 218–33–26; 218–33–25;
e–mail: bkd@nip.perm.ru

ООО «Правовая компания «Налоги и право»
телефон: 210–38–41, 8–965–579–38–39
e–mail: suhodoeva@nip.perm.ru