

Семинар: «Налоговая отчетность за I квартал 2017 года
(НДС, налог на прибыль, налог на имущество)
Отдельные вопросы учета командировок и расчетов с подотчетными лицами.
Применение онлайн касс с 1 июля 2017 года.
Особенности осуществления внешнеэкономической деятельности в 2017 год»

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

от 16 декабря 2016 г. N ММВ-7-15/682@

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМАТА
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОЯСНЕНИЙ К НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

В соответствии с пунктом 3 статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2016, N 27, ст. 4177) и положениями главы 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 321, ст. 3340; 2016, N 27, ст. 4184) приказываю:

1. Утвердить формат представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме согласно приложению к настоящему приказу.
2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы камерального контроля.

Руководитель
Федеральной налоговой службы
М.В.МИШУСТИН

Вопрос: Следует ли организации указывать в налоговой декларации по НДС проценты, начисляемые (выплачиваемые) банком на депозит и на остаток средств на расчетном счете?

Ответ: По нашему мнению, организации не следует указывать в налоговой декларации по НДС (в том числе в разд. 7) проценты, начисляемые (выплачиваемые) банком на депозит и на остаток средств на расчетном счете.

В пользу данного вывода говорит и тот факт, что эта операция не указана в ст. 149 НК РФ в качестве не облагаемой НДС (к операциям займа, включая проценты по ним, она не относится на основании п. 1 ст. 11 НК РФ, гл. 42, 44, 45 Гражданского кодекса РФ).

Согласно п. п. 38.1, 44.3 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@) по строкам 010 - 040 разд. 3 декларации не отражаются операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС.

В графе 2 разд. 7 декларации по НДС по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению, и операции, не признаваемой объектом налогообложения, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ, отражаются:

стоимость товаров (работ, услуг), которые не признаются объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ;

стоимость товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ в соответствии со ст. ст. 147, 148 НК РФ;

стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ с учетом п. 2 ст. 156 НК РФ.

В п. 2 ст. 146 НК РФ и в указанном в нем п. 3 ст. 39 НК РФ в числе операций, которые не признаются объектом налогообложения по НДС, отсутствует начисление (получение) процентов на депозит и на остаток средств на расчетном счете.

Вопрос: Организация осуществляет операции по продаже иностранной валюты банку, а также проводит переоценку денежных средств на валютном счете. В декларации по налогу на прибыль учтены внереализационные доходы в виде положительных курсовых разниц, образовавшихся при проведении указанных операций.

Нужно ли отражать в разд. 7 декларации по НДС операции по продаже иностранной валюты и операции по переоценке денежных средств на валютном счете?

Ответ: Операция по продаже иностранной валюты банку не признается объектом налогообложения по НДС и подлежит отражению в разд. 7 декларации по НДС.

Переоценка имущества в виде валютных ценностей не относится к операциям, связанным с обращением иностранной валюты, и, соответственно, данная операция не отражается в разд. 7 декларации по НДС.

Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), которые используются исключительно в необлагаемой данным налогом деятельности, вычету не подлежит, даже если доля совокупных расходов налогоплательщика на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, составляет менее 5 процентов.

Данные выводы содержатся в судебных актах, поддержанных Определением Верховного Суда Российской Федерации от 12.10.2016 N 305-КГ16-9537 по делу N А40-65178/2015 (АО "РЖДстрой" против Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам N 6).

Вопрос: Организация приобрела основное средство 24.09.2013, ввела его в эксплуатацию и поставила на учет в качестве основного средства 14.01.2014. Счет-фактура от продавца основного средства был датирован 25.09.2013. Вычет по основному средству был заявлен к возмещению в налоговой декларации за IV квартал 2016 г., поданной 13.01.2017. По мнению налогового органа, организация пропустила срок, в течение которого можно было заявить вычет НДС по ОС, поскольку с даты выставления счета-фактуры прошло более трех лет. Прав ли налоговый орган? С какой даты считать три года для вычета НДС по ОС: с даты получения счета-фактуры или с налогового периода, когда его поставили на учет?

Ответ: Организация, которая приобрела основное средство 24.09.2013, ввела его в эксплуатацию и поставила на учет в качестве основного средства 14.01.2014, вправе заявить вычет по НДС по данному основному средству, отразив его в налоговой декларации по НДС за IV квартал 2016 г., поданной 13.01.2017, несмотря на то что полученный счет-фактура датирован 24.09.2013. Три года для подачи декларации с вычетом НДС по ОС нужно считать со следующего дня после окончания налогового периода, в котором его поставили на учет, а не с даты, указанной в счете-фактуре продавцом ОС.

С 01.01.2015 такие налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком ОС (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Однако и до этого Пленум ВАС РФ считал, что налогоплательщик вправе воспользоваться налоговыми вычетами в более позднем налоговом периоде в течение трех лет после окончания квартала, в котором возникло право на вычет (п. п. 27, 28 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость"). Такую точку зрения высказывал и Минфин России (Письмо от 24.01.2013 N 03-07-11/19).

Что касается права на вычет НДС по основным средствам, то, по мнению ФАС Московского округа, оно возникает с момента принятия ОС к учету на счет 01. А более ранняя дата выставления счета-фактуры продавцом ОС не имеет никакого значения (Постановление ФАС Московского округа от 20.07.2012 N А40-108719/11-90-455).

Как указал Конституционный Суд РФ в п. 2.2 Определения от 24.03.2015 N 540-О, датой возникновения обязанности по уплате НДС, размер которого определяется с учетом заявленных налоговых вычетов, является дата окончания налогового периода, а не дата представления налоговой декларации. Следовательно, поскольку право на налоговый вычет по НДС по ОС у налогоплательщика возникло в I квартале 2014 г., срок на подачу декларации, в которой может быть заявлен вычет по НДС, начинает течь со следующего дня после окончания I квартала 2014 г., то есть с 01.04.2014 (п. п. 2, 7 ст. 6.1 НК РФ) и истекает 01.04.2017. Организация заявила вычет в декларации за IV квартал 2016 г., поданной 13.01.2017, то есть уложились в срок.

Вопрос: Каким образом следует заполнить разд. 8 (9) уточненной налоговой декларации по НДС при выявлении ошибок в сведениях из книги покупок (продаж) в первоначальной декларации?

Ответ: По нашему мнению, при выявлении ошибок в сведениях из книги покупок (продаж) в первоначальной налоговой декларации по НДС в разд. 8 (9) уточненной декларации следует указать признак актуальности сведений "0" и продублировать без изменения все сведения, отраженные в разд. 8 (9) первоначальной декларации. Изменения сведений следует отразить в Приложении 1 к разд. 8 (9) уточненной декларации.

Обоснование: В соответствии с п. п. 45.2, 46, 46.2, 47.2, 48, 48.2 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@) в графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в разд. 8 (9) декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разд. 8 (9) декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010 - 190 (005, 010 - 280) разд. 8 (9) декларации ставятся прочерки.

Приложение 1 к разд. 8 (9) декларации заполняется налогоплательщиками в случаях внесения изменений в книгу покупок (продаж) по истечении налогового периода, за который представляется декларация.

В графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений, отраженных в Приложении 1 к разд. 8 (9) декларации. Строка 001 заполняется в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Цифра "0" проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по разд. 8 (9) декларации не представлялись, либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифра "1" проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 008, 010 - 190 (010 - 360) Приложения 1 к разд. 8 (9) ставятся прочерки.

На основании изложенного полагаем, что при выявлении ошибок в сведениях из книги покупок (продаж) в первоначальной налоговой декларации по НДС в разд. 8 (9) уточненной декларации следует указать признак актуальности сведений "0" и продублировать без изменения все сведения, отраженные в разд. 8 (9) первоначальной декларации. Изменения сведений следует отразить в Приложении 1 к разд. 8 (9) уточненной декларации.

Вопрос: Организация - плательщик НДС арендует у администрации муниципального образования земельный участок. Операции по сдаче в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной (федеральной) собственности, освобождены от налогообложения НДС.

Необходимо ли организации-арендатору отражать указанные операции в разд. 7 декларации по НДС?

Ответ: Организация - арендатор земельного участка у администрации муниципального образования должна отражать данную операцию в разд. 7 декларации по НДС с кодом операции 1010251 в графе 1 и заполнением графы 3 "Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях".

Обоснование: Согласно п. 3 ст. 161 Налогового кодекса РФ в случае аренды федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества организация-арендатор признается налоговым агентом по НДС.

Однако на основании пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ реализация на территории Российской Федерации услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимаются государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (в том числе платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами), не подлежит налогообложению НДС. То есть в рассматриваемой ситуации арендные платежи за право пользования земельными участками НДС не облагаются.

Указанную операцию организация-арендатор должна отразить в разд. 7 декларации по НДС (п. 44 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденного Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ (далее - Порядок)).

Согласно п. 44.2 Порядка в графе 1 отражаются коды операций в соответствии с Приложением N 1 к Порядку. При отражении в графе 1 операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), под соответствующими кодами операций налогоплательщиком заполняются показатели в графах 2, 3 и 4 по строке 010.

В соответствии с Приложением N 1 к Порядку операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) по пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ, отражаются в разд. 7 декларации с кодом 1010251.

Исходя из положений п. 44.4 Порядка в графе 3 по каждому коду операции, не подлежащей налогообложению налогом, отражается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в том числе стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению налогом в соответствии со ст. 149 НК РФ.

Таким образом, организация - арендатор земельного участка у администрации муниципального образования должна отражать данную операцию в разд. 7 декларации по НДС с кодом операции 1010251 в графе 1 и заполнением графы 3 "Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях".

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 22 февраля 2017 г. N 03-07-07/10204

В связи с письмом по вопросу о дате вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 1581 "О внесении изменений в перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость", опубликованного на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 3 января 2017 года, сообщаем.

Согласно пункту 2 указанного постановления Правительства Российской Федерации оно вступает в силу с 1 января 2017 года.

Вместе с тем, на основании части 3 статьи 15 Конституции Российской Федерации законы подлежат официальному опубликованию. Неопубликованные законы не применяются. Любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения.

Учитывая изложенное, вышеуказанное постановление Правительства Российской Федерации подлежит применению с 3 января 2017 года, то есть со дня его официального опубликования.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенной политики
О.Ф.ЦИБИЗОВА

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 31 декабря 2016 г. N 1581

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПЕРЕЧЕНЬ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ, РЕАЛИЗАЦИЯ КОТОРЫХ
НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ВВОЗ КОТОРЫХ
НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИНЫЕ ТЕРРИТОРИИ,
НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД ЕЕ ЮРИСДИКЦИЕЙ, НЕ ПОДЛЕЖАТ ОБЛОЖЕНИЮ
(ОСВОБОЖДАЮТСЯ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ) НАЛОГОМ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. N 1042 "Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, N 41, ст. 5655; 2016, N 16, ст. 2219).

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2017 г.

Председатель Правительства
Российской Федерации
Д.МЕДВЕДЕВ

Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 31 декабря 2016 г. N 1581

ИЗМЕНЕНИЯ,
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В ПЕРЕЧЕНЬ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ,
РЕАЛИЗАЦИЯ КОТОРЫХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И ВВОЗ КОТОРЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
И ИНЫЕ ТЕРРИТОРИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ ПОД ЕЕ ЮРИСДИКЦИЕЙ,
НЕ ПОДЛЕЖАТ ОБЛОЖЕНИЮ (ОСВОБОЖДАЮТСЯ ОТ ОБЛОЖЕНИЯ)
НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость, изложить в следующей редакции:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 13 февраля 2017 г. N СА-4-7/2612

Федеральная налоговая служба в связи со сложившейся противоречивой судебной арбитражной практикой по вопросу необходимости применения подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации к операциям по передаче заемщиком имущества в качестве отступного для целей погашения обязательств по договору займа направляет для использования в работе Определение Верховного Суда Российской Федерации от 31.01.2017 по делу N А50-20135/2015 по заявлению ООО "УралЛазер".

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

О направлении Определения Верховного Суда РФ от 31.01.2017 по делу N А50-20135/2015>

Верховным Судом РФ признана неправомерной позиция судебных органов, согласно которой предоставление отступного по договору займа является исполнением обязательств по договору, т.е. операцией, не облагаемой НДС

В соответствии с положениями статьи 146 НК РФ не является объектом налогообложения НДС возврат заемных денежных средств.

ВС РФ указал, что с предоставлением отступного меняется в целом способ исполнения договора займа, прекращаются обязательства сторон по первоначальному способу исполнения и на стороны возлагаются другие, новые обязательства, возникающие из соглашения об отступном (денежная форма возврата займа более не исполняется сторонами).

При передаче имущества в качестве отступного происходит передача права собственности на него на возмездной основе.

Таким образом, данная операция признается реализацией, в связи с чем передающая сторона обязана исчислить НДС с реализации, а получающая - вправе принять налог к вычету.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 26 января 2017 г. N ЕД-4-15/1281@

О НАПРАВЛЕНИИ РАЗЪЯСНЕНИЙ

ФНС России в целях повышения эффективности администрирования НДС, при одновременном сокращении объема истребуемых у налогоплательщиков документов, направляет рекомендации по проведению с применением риск-ориентированного подхода камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС, в которых отражены операции, не подлежащие (освобождаемые от налогообложения) налогообложению НДС в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 149 Кодекса и подпадающие под понятие налоговая льгота с учетом пункта 1 статьи 56 Кодекса и позиции Пленума ВАС РФ "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость", изложенной в пункте 14 Постановления от 30 мая 2014 г. N 33 (далее - налоговая льгота).

При проведении камеральных налоговых проверок целесообразно учитывать совокупность следующих факторов:

- уровень налогового риска, присвоенного Системой управления рисками АСК "НДС-2" (далее - СУР),
- результат предыдущих камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по НДС по вопросу правомерности применения налогоплательщиками налоговых льгот.

В соответствии с пунктом 6 статьи 88 Кодекса необходимо истребовать у проверяемого налогоплательщика пояснения об операциях (по каждому коду операций), по которым применены налоговые льготы (далее - Пояснения). Налогоплательщик вправе представить Пояснения в виде реестра подтверждающих документов (далее - Реестр), а также перечень и формы типовых договоров, применяемых налогоплательщиком при осуществлении операций по соответствующим кодам. Рекомендуемая форма Реестра приведена в приложении N 1 к настоящему письму.

На основании информации, содержащейся в представленном налогоплательщиком Реестре, налоговому органу в порядке статьи 93 Кодекса следует истребовать документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот. В целях настоящего письма под документами понимается комплект документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот по отдельным операциям (далее - Документы).

Объем подлежащих истребованию Документов определяется для каждого кода операции в соответствии с алгоритмом, изложенным в Приложении N 2 к настоящему письму. При этом не менее 50% от объема Документов, подлежащих истребованию, должны подтверждать наиболее крупные суммы операций, по которым применены налоговые льготы.

При непредставлении налогоплательщиком Реестра или при представлении Реестра не по рекомендуемой форме (в случае невозможности идентификации подтверждающих документов, невозможности их соотнесения с используемыми льготами, невозможности выполнения требований настоящего письма, не указания в реестре суммы операций) истребование Документов производится без использования риск-ориентированного подхода.

При наличии в налоговом органе сведений, свидетельствующих о возможном неправомерном применении льготы по отдельным операциям, налоговому органу необходимо истребовать документы, подтверждающие правомерность применения льгот по указанным операциям.

Управлением Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести вышеизложенное до территориальных налоговых органов и обеспечить его исполнение.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.В.ЕГОРОВ

Приложение N 1

Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения _____
(наименование налогоплательщика)
налоговых льгот в разрезе кодов операций,
к Декларации по налогу на добавленную стоимость
за ____ квартал ____ года

Код операции	в том числе:	Сумма необлагаемых операций в разрезе видов	Наименование контрагента	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот
--------------	--------------	---	--------------------------	-----	-----	---

	вид (группа, направлен ие) необлагае мой операции	(групп, направлений) необлагаемых операций, отраженных в налоговой декларации, руб.	(покупател я)			Тип докумен та (договор и т.д.)	N	Дата	Сумма операц ии, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Приложение N 2

**ПОРЯДОК
ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕМА ДОКУМЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ИСТРЕБОВАНИЮ
В РАЗРЕЗЕ КОДОВ ОПЕРАЦИЙ**

Уровень налогового риска по данным СУР АСК "НДС-2"	Объем Документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций, % (но не более 500 Документов) <***>	Условия определения объема Документов, подлежащих истребованию в разрезе кодов операций
1	2	3
Высокий	40%	в обязательном порядке по каждому коду операции
Средний	40%	по коду операции, по которому налоговая льгота применена впервые <*>
		по коду операции, по результату предыдущей проверки которого выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах
	не более 10%	по коду операции, по результату предыдущей проверки которого не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах. При отражении в налоговых декларациях по НДС налоговой льготы по конкретному коду операции в течение четырех налоговых периодов подряд, предшествующих проверяемому, и по которому в данных периодах не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, Документы по такому коду могут не истребоваться (не более трех налоговых периодов подряд). При этом Пояснения (Реестр) истребуются каждый налоговый период.
	не более 5%	по коду операции, по результату предыдущей проверки которого не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, при условии представления формы типового договора (договоров) <*> При отражении в налоговых декларациях по НДС налоговой льготы по конкретному коду операции в течение четырех налоговых периодов подряд, предшествующих проверяемому, и по которому в данных периодах не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, Документы по такому коду могут не истребоваться (не более трех налоговых периодов подряд). При этом Пояснения (Реестр) истребуются каждый налоговый период.

Низкий	40%	по коду операции, по результату предыдущей проверки которого выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах
	не более 10%	по коду операции, по которому налоговая льгота применена впервые <*>
		по коду операции, по результату предыдущей проверки которого не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах При отражении в налоговых декларациях по НДС налоговой льготы по конкретному коду операции в течение трех налоговых периодов подряд, предшествующих проверяемому, и по которому в данных периодах не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, Документы по такому коду могут не истребоваться (не более трех налоговых периодов подряд). При этом Пояснения (Реестр) истребуются каждый налоговый период.
	не более 5%	по коду операции, по которому налоговая льгота применена впервые <*>, при условии представления формы типового договора (договоров) <***>
		по коду операции, по результату проверки которого в предыдущем налоговом периоде не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, при условии представления формы типового договора (договоров) При отражении в налоговых декларациях по НДС налоговой льготы по конкретному коду операции в течение трех налоговых периодов подряд, предшествующих проверяемому, и по которому в данных периодах не выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах, Документы по такому коду могут не истребоваться (не более четырех налоговых периодов подряд). При этом Пояснения (Реестр) истребуются каждый налоговый период.

<*> Неотражение в налоговых декларациях по НДС налоговой льготы по конкретному коду операции в течение трех налоговых периодов подряд, предшествующих проверяемому.

<***> В случае, если внутри одного кода операции типовая форма договора используется налогоплательщиком не для всех операций, то по этому коду следует истребовать 10%.

<****> В случае, если количество Документов, подтверждающих совершение операций, по которым применена налоговая льгота по определенному коду операции составляет менее 30, Документы истребуются в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 14 декабря 2016 г. N СД-4-3/23923@

О ПОРЯДКЕ

ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными Федеральными законами от 23.06.2016 N 187-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 187-ФЗ), от 02.06.2016 N 174-ФЗ "О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 174-ФЗ), от 24.11.2014 N 366-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 366-ФЗ), в главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), сообщает следующее.

1. В соответствии со статьей 1 Федерального закона N 174-ФЗ пункт 2 статьи 149 Кодекса дополнен подпунктом 31, согласно которому не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость операции по реализации на территории Российской Федерации макулатуры.

На основании статьи 1 Федерального закона N 187-ФЗ пункт 3 статьи 149 Кодекса дополнен подпунктом 35, согласно которому не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость операции по реализации

(передаче для собственных нужд) племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца); семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, по перечню кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, утвержденному Правительством Российской Федерации.

Вышеуказанные нормы подпункта 31 пункта 2 и подпункта 35 пункта 3 статьи 149 Кодекса вступили в силу с 01.10.2016 (статья 2 Федерального закона N 174-ФЗ, статья 3 Федерального закона N 187-ФЗ).

Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденным приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (далее - Порядок) предусмотрено, что операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), операции, не признаваемые объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость, подлежат отражению в разделе 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - декларация).

До внесения соответствующих изменений в приложение N 1 к Порядку налогоплательщики вправе в разделе 7 декларации отразить операции, предусмотренные в подпункте:

31 пункта 2 статьи 149 Кодекса - под кодом 1010230;

35 пункта 3 статьи 149 Кодекса - под кодом 1010233.

Одновременно обращаем внимание, что не является нарушением использование налогоплательщиками кода 1010200 до момента официального установления, соответственно, кода 1010230, кода 1010233 для указанных операций.

2. Кроме того, Федеральным законом N 366-ФЗ часть вторая Кодекса дополнена статьей 171.1, согласно которой суммы налога, предъявленные налогоплательщику и принятые им к вычету при приобретении на территории Российской Федерации или при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания, воздушных судов и двигателей к ним, подлежат восстановлению в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются этим налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 Кодекса (подпункт 3 пункта 2, пункт 3 статьи 171.1 Кодекса).

В соответствии со статьей 9 Федерального закона N 366-ФЗ порядок восстановления сумм налога, принятых к вычету в отношении вышеуказанных объектов основных средств, вступил в силу с 01.01.2015.

Согласно разделу VII Порядка сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы в отношении таких основных средств, подлежит отражению в Приложении 1 к разделу 3 декларации.

До внесения соответствующих изменений в Приложение N 1 к Порядку налогоплательщики отражают в Приложении 1 к разделу 3 декларации операции в отношении вышеуказанных объектов основных средств с указанием следующих кодов:

- морские суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река - море) плавания, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, - под кодом 1011806;

- воздушные суда, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, - под кодом 1011807;

- двигатели к воздушным судам, приобретенные на территории Российской Федерации или ввезенные на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, - под кодом 1011808.

Одновременно обращаем внимание, что не является нарушением использование налогоплательщиками кода 1011800 до момента официального установления, соответственно, кода 1011806, кода 1011807, кода 1011808 для указанных операций.

Государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.С.САТИН

Вопрос: О ставке НДС 10% при реализации овощей чищенных и вакуумированных.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 7 марта 2017 г. N СД-4-3/4095@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев интернет-обращение ООО о применении налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) в размере 10 процентов при реализации овощей чищенных и вакуумированных, сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при реализации овощей (включая картофель) налогообложение по НДС производится по налоговой ставке 10 процентов. При этом коды видов продукции, перечисленных в пункте 2 статьи 164 Кодекса, в соответствии с

Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности определяются Правительством Российской Федерации.

Так, постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2016 N 1377 закреплён перечень кодов видов овощей (включая картофель) (далее - Перечень) в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (далее - ОКПД2), облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации.

На основании вышеизложенного ставка по НДС в размере 10 процентов применяется при продаже овощей чищенных и вакуумированных при соответствии кода ОКПД2 реализуемых на территории Российской Федерации товаров коду ОКПД2, приведенному в Перечне.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.С.САТИН

07.03.2017

Вопрос: О документальном подтверждении применения ставки 0% по НДС при оказании российской организацией - экспедитором услуг по перевозке товаров, ввозимых в РФ из иностранного государства через Республику Беларусь.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 22 февраля 2017 г. N 03-07-08/10191

В связи с письмом о документальном подтверждении правомерности применения налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов в отношении услуг, оказываемых российской организацией - экспедитором при организации перевозки товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации с территории иностранного государства через территорию Республики Беларусь, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает следующее.

Согласно подпункту 2.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международных перевозок товаров. При этом перечень документов, представляемых в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога при оказании указанных услуг, установлен пунктом 3.1 статьи 165 Кодекса.

Так, на основании пункта 3.1 статьи 165 Кодекса при ввозе товаров автомобильным транспортом с территории иностранного государства, не являющегося членом Таможенного союза, в том числе через территорию государства - члена Таможенного союза, в налоговые органы представляется пакет документов, в том числе копия транспортного, товаросопроводительного и (или) иного документа с отметкой российского таможенного органа, подтверждающего ввоз товара на территорию Российской Федерации.

Таким образом, при оказании услуг российской организацией - экспедитором при организации перевозки товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации с территории иностранного государства через территорию Республики Беларусь, нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется при наличии вышеуказанных документов.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо, не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое мнение имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

22.02.2017

Вопрос: Российская организация ввозит товары на территорию РФ. Она проходит процедуру таможенного оформления данных товаров и подает таможенную декларацию в электронной форме в соответствии с порядком, предусмотренным ч. 1 ст. 204 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации".

В соответствии с Порядком использования ЕАИС при таможенном декларировании, утвержденным Приказом ФТС России от 17.09.2013 N 1761, взаимодействие декларантов с таможенными органами осуществляется посредством электронного способа обмена информацией. Пункт 39 Порядка допускает возможность изготовления бумажных копий, оформленных сотрудниками таможенных органов, по запросу налогоплательщика.

В Письмах Минфина России от 2 марта 2015 г. N 03-07-08/10484, от 2 марта 2015 г. N 03-07-08/10606, от 2 марта 2015 г. N 03-07-08/10586, от 2 марта 2015 г. N 03-07-08/10578, а также в письме от 29 мая 2015 г. N 03-07-15/31200 (доведено до сведения нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков Письмом ФНС России от 26.06.2015 N ГД-4-3/11190@) разъясняется, что наличие у налогоплательщика полученной от таможенных органов

бумажной копии таможенной декларации не препятствует реализации его права на вычет НДС, уплаченного таможенными органами по ввезенным товарам.

Указанные письма не содержат разъяснений относительно возможности подтверждения права на вычет по НДС по импортируемым товарам не только в бумажной, но и в электронной форме.

Статья 171 НК РФ не запрещает предоставлять таможенные декларации с использованием усиленных квалифицированных электронных подписей в электронном виде, не запрашивая бумажные копии у таможенных органов, и не запрещает предоставлять в налоговые органы бумажные копии указанных документов, распечатанные и заверенные налогоплательщиком.

Можно ли в целях подтверждения права на вычет НДС по ввезенным в РФ товарам предоставлять в налоговый орган электронные документы либо их распечатанные и заверенные налогоплательщиком бумажные копии?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 22 февраля 2017 г. N 03-07-08/10198

В связи с письмом по вопросу принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает следующее.

Согласно положениям пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории подлежат вычетам в случае использования этих товаров для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, после принятия их на учет и при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату налога при ввозе товаров.

Таким образом, налог на добавленную стоимость, уплаченный таможенными органами при ввозе товаров в Российскую Федерацию, принимается к вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 Кодекса. При этом представление в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость таможенных деклараций (их копий) с отметками российских таможенных органов в целях принятия к вычету налога на добавленную стоимость Кодексом не предусмотрено.

Вместе с тем в соответствии с пунктом 8 статьи 88 Кодекса при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со статьей 172 Кодекса правомерность применения налоговых вычетов.

С учетом вышеизложенного такими документами могут являться таможенные декларации (их копии) на бумажном носителе и документы (их копии), подтверждающие уплату налога на добавленную стоимость таможенному органу.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

22.02.2017

Вопрос: О восстановлении покупателем НДС, принятого к вычету с суммы частичной оплаты, в случае расторжения договора и зачета указанной суммы в счет оказания услуг по новому договору.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 22 февраля 2017 г. N 03-07-11/10152

В связи с письмом по вопросу восстановления покупателем налога на добавленную стоимость, принятого к вычету при перечислении суммы частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг, в случае расторжения договора и зачета указанной суммы в счет оказания услуг по новому договору Департамент налоговой и таможенной политики сообщает следующее.

Согласно пункту 12 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) у налогоплательщика налога на добавленную стоимость, перечислившего суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг, имущественных прав) при получении таких сумм оплаты (частичной оплаты), подлежат вычетам. При этом пунктом 9 статьи 172 Кодекса установлено, что указанные вычеты производятся в том числе на основании договора, предусматривающего перечисление сумм денежных средств, и документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм.

В случае отсутствия указанных документов оснований для вычета налога на добавленную стоимость, предъявленного продавцом в отношении предварительной оплаты (частичной оплаты), у покупателя не имеется. В связи с этим суммы налога, принятые к вычету покупателем по предварительной оплате (частичной оплате), перечисленной по договору, расторгаемому в дальнейшем, следует восстановить в налоговом периоде, в котором договор расторгается и производится зачет указанных сумм оплаты (частичной оплаты) в счет оплаты (частичной оплаты) по новому договору.

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

22.02.2017

Вопрос: Об определении налоговой базы по НДС при реализации товарно-материальных ценностей.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 15 февраля 2017 г. N 03-07-11/8356

В связи с письмом по вопросам определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товарно-материальных ценностей Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

Согласно пункту 1 статьи 154 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено данной статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Поскольку иной порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товарно-материальных ценностей, приобретенных у поставщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, статьей 154 Кодекса не предусмотрен, налоговая база в данном случае определяется как стоимость реализуемых товарно-материальных ценностей, исчисленная исходя из рыночных цен, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога на добавленную стоимость.

Что касается вопроса применения налога на добавленную стоимость при реализации имущества, учитываемого с учетом налога на добавленную стоимость, то при решении данного вопроса рекомендуем руководствоваться письмом Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики от 26.03.2012 N 03-07-05/08.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

15.02.2017

Вопрос: О порядке определения налоговой базы по НДС при реализации имущества, учитываемого с НДС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 26 марта 2012 г. N 03-07-05/08

В связи с письмом по вопросу применения налога на добавленную стоимость при реализации имущества, учитываемого с налогом на добавленную стоимость, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

В соответствии с п. 3 ст. 154 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога на добавленную стоимость, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как разница между ценой реализуемого имущества, исчисляемой согласно положениям ст. 105.3 Кодекса, с учетом налога на добавленную стоимость, и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом остаточную стоимость амортизируемого имущества следует определять на основании данных бухгалтерского учета.

Указанный порядок определения налоговой базы применяется также при реализации имущества, стоимость которого (остаточная стоимость с учетом переоценок) сформирована с учетом налога в размере, определенном в

порядке, установленном п. 4 ст. 170 Кодекса для целей ведения раздельного учета при осуществлении операций, как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемых от налогообложения этим налогом.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с Письмом Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
Н.А.КОМОВА

26.03.2012

Вопрос: О принятии к вычету сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров в РФ с территории государств - членов ЕАЭС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 15 февраля 2017 г. N 03-07-13/1/8409

В связи с письмом по вопросу принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных налогоплательщиком при ввозе товаров в Российскую Федерацию с территории государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 26 раздела III "Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров" Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, суммы косвенных налогов, уплаченные по товарам, импортированным на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС, подлежат вычетам в порядке, предусмотренном законодательством государства - члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары.

Согласно пункту 2 статьи 171 и пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в случае приобретения этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, после принятия на учет таких товаров (работ, услуг).

На основании пункта 1.1 статьи 172 Кодекса налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Учитывая изложенное, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров в Российскую Федерацию с территории государств - членов ЕАЭС, могут быть заявлены к вычету в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет данных товаров.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

15.02.2017

Вопрос: Об НДС при увеличении стоимости оказанных услуг в связи с изменением их объема, а также о налоге на прибыль при изменении стоимости ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 14 февраля 2017 г. N 03-07-09/8251

В связи с письмом по вопросам составления корректировочных счетов-фактур и применения налога на прибыль организаций в ситуации и при условиях, изложенных в письме, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 15 июня 2012 г. N 82н, обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций в Минфине России не рассматриваются и консультационные услуги не оказываются.

Одновременно сообщаем, что согласно пункту 3 статьи 168 и пункту 10 статьи 172 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при изменении стоимости оказанных услуг, в том числе в случае уточнения объема оказанных услуг, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов (договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на такое изменение). В связи с этим при подписании продавцом и покупателем дополнительного соглашения, предусматривающего увеличение стоимости оказанных услуг в связи с изменением их объема, не позднее пяти календарных дней с даты подписания такого соглашения продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру.

Что касается налога на прибыль организаций, то пунктом 1 статьи 54 Кодекса установлено, что налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки привели к излишней уплате налога.

Таким образом, изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением стоимости ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), учитываются в порядке, предусмотренном статьей 54 Кодекса, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлый отчетный (налоговый) период.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

14.02.2017

Вопрос: О вычете НДС по услугам почтовой связи.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 14 февраля 2017 г. N 03-07-11/8245

В связи с письмом по вопросу вычета налога на добавленную стоимость по услугам почтовой связи, приобретенным за наличный расчет сотрудниками организации, на основании кассовых чеков, в которых сумма налога выделена отдельной строкой, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

Согласно пункту 1 статьи 172 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) вычеты сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров в Российскую Федерацию, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6 - 8 статьи 171 Кодекса.

Указанными пунктами статьи 171 Кодекса предусмотрены особенности вычета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных налогоплательщиком непосредственно в бюджет, а также сумм налога, уплаченных сотрудниками организации в составе командировочных и представительских расходов.

Таким образом, особенности вычета сумм налога на добавленную стоимость в отношении услуг почтовой связи Кодексом не предусмотрены. В связи с этим суммы налога по услугам почтовой связи без наличия счетов-фактур к вычету не принимаются.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

14.02.2017

Вопрос: Об НДС при ввозе в РФ лома и отходов черных металлов с территории государств - членов ЕАЭС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

В связи с письмом о применении налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию Российской Федерации с территории Республики Казахстан лома и отходов черных металлов Департамент налоговой и таможенной политики сообщает следующее.

Статьей 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (далее - Договор) определено, что взимание налога на добавленную стоимость во взаимной торговле государств - членов ЕАЭС осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте товаров и их налогообложение этим налогом при импорте товаров.

В соответствии с пунктом 6 статьи 72 Договора косвенные налоги не взимаются при импорте с территории одного государства-члена на территорию другого государства - члена ЕАЭС товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства-члена не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе на его территорию.

Перечень товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость, установлен статьей 150 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс). При этом лом и отходы черных металлов в указанный перечень не включены.

Таким образом, при ввозе на территорию Российской Федерации с территорий государств - членов ЕАЭС лома и отходов черных металлов налог на добавленную стоимость должен уплачиваться в общеустановленном порядке.

Однако Верховный Суд Российской Федерации в определениях от 28 декабря 2015 г. N 309-КГ15-11310 и от 30 мая 2016 г. N 168-ПЭК16 при рассмотрении вышеуказанного вопроса указал, что на основании положений Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года, Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, статей 3, 7, 177, 149, 150 Кодекса применение ставки 18 процентов к товарам, импортированным с территории стран - участниц Таможенного союза при условии освобождения от налога на добавленную стоимость оборота идентичных товаров на территории Российской Федерации, противоречит нормам и принципам международных договоров и приводит к неравным рыночным условиям на товарном рынке стран - участниц Таможенного союза. В связи с этим при импорте товаров с территории государств - членов ЕАЭС необходимо учитывать положения не только статьи 150 Кодекса, устанавливающей перечень товаров, не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость при ввозе их на территорию Российской Федерации, но и статьи 149 Кодекса, регулирующей порядок налогообложения на внутреннем рынке.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

13.02.2017

Вопрос: Об НДС при приобретении российской организацией у иностранной организации прав на программное обеспечение по лицензионному договору и при их передаче российским лицам по сублицензионному договору.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 6 февраля 2017 г. N 03-07-14/6177

В связи с письмом по вопросу применения налога на добавленную стоимость российской организацией при приобретении у иностранной организации услуг по предоставлению на основании лицензионного договора прав на программное обеспечение, передаваемое по электронным каналам связи, а также при передаче прав на программное обеспечение российским лицам на основании сублицензионного договора Департамент налоговой и таможенной политики сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения налога на добавленную стоимость установлен статьей 148 Кодекса.

Так, согласно абзацу двенадцатому подпункта 4 пункта 1 статьи 148 и пункту 1 статьи 174.2 Кодекса в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. N 244-ФЗ местом реализации услуг по предоставлению прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, признается территория Российской Федерации, если их покупатель осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Таким образом, местом реализации услуг по предоставлению иностранной организацией российской организации на основании сублицензионного договора прав на программное обеспечение, передаваемое по электронным каналам связи, признается территория Российской Федерации.

В то же время следует учитывать, что согласно подпункту 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

В связи с этим российская организация при приобретении у иностранной организации услуг по предоставлению на основании лицензионного договора прав на программное обеспечение, передаваемое по электронным каналам связи, и при передаче прав на программное обеспечение российским лицам на основании сублицензионного договора налог на добавленную стоимость не уплачивает.

Одновременно сообщается, что мнение, приведенное в настоящем письме, не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое мнение имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

06.02.2017

Вопрос: О применении вычета НДС и налоге на прибыль при утилизации кондитерской и хлебобулочной продукции с истекшим сроком годности.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 3 февраля 2017 г. N 03-03-06/1/5806

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение и сообщает следующее.

На основании пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) в целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. При этом расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В соответствии с положениями Федерального закона от 02.01.2000 N 29-ФЗ "О качестве и безопасности пищевых продуктов" (далее - Закон N 29-ФЗ) некачественные и опасные пищевые продукты, признаваемые таковыми в соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона N 29-ФЗ, подлежат изъятию, уничтожению или утилизации (ст. 24, 25 Закона N 29-ФЗ).

Согласно пунктам 4 и 5 статьи 5 Закона Российской Федерации от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" на продукты питания изготовитель (исполнитель) обязан устанавливать срок годности - период, по истечении которого товар считается непригодным для использования по назначению. Продажа товара по истечении установленного срока годности, а также товара, на который должен быть установлен срок годности, но он не установлен, запрещается.

При этом на основании статьи 25 Закона N 29-ФЗ некачественные и опасные пищевые продукты, изъятые из оборота, подлежат соответствующей экспертизе (санитарно-эпидемиологической, ветеринарно-санитарной, товароведческой и другой), проводимой органами государственного надзора в соответствии со своей компетенцией, в целях определения возможности утилизации или уничтожения таких пищевых продуктов, материалов и изделий.

Владелец некачественных и (или) опасных пищевых продуктов, материалов и изделий осуществляет выбор способов и условий их утилизации или уничтожения в соответствии с требованиями нормативных либо технических документов. Возможность использования некачественных и (или) опасных пищевых продуктов в качестве корма животных согласовывается с органами, уполномоченными на осуществление государственного ветеринарного надзора.

Таким образом, существующее нормативное правовое регулирование отношений в сфере оборота хлебобулочной продукции обязывает поставщиков утилизировать хлеб, хлебобулочные изделия с истекшим сроком годности путем переработки или уничтожения.

Учитывая изложенное, полагаем, что расходы на утилизацию кондитерской и хлебобулочной продукции с истекшим сроком годности могут быть учтены при формировании налоговой базы по налогу на прибыль при соблюдении вышеуказанных требований законодательства Российской Федерации.

По вопросу применения вычетов по налогу на добавленную стоимость сообщается, что согласно подпунктам 1 и 2 статьи 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость. В случае если приобретенные товары (работы, услуги) не используются налогоплательщиком для операций, подлежащих налогообложению, то оснований для вычета сумм налога, предъявленных при их приобретении, не имеется.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

03.02.2017

Вопрос: Об учете управляющей организацией стоимости коммунальных услуг при определении пропорции для целей ведения раздельного учета НДС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 31 января 2017 г. N 03-07-11/4696

В связи с письмом по вопросу ведения раздельного учета в целях налога на добавленную стоимость при осуществлении управляющей организацией операций, как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

В соответствии с подпунктом 29 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение.

Согласно пункту 4 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса.

В соответствии с пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. При этом данной статьей Кодекса особенностей ведения раздельного учета при реализации коммунальных услуг, освобождаемых от налогообложения на основании подпункта 29 пункта 3 статьи 149 Кодекса, не установлено.

Таким образом, при определении вышеуказанной пропорции управляющей организацией учитываются как облагаемые налогом на добавленную стоимость операции, так и не подлежащие налогообложению операции, в том числе операции по реализации коммунальных услуг, освобождаемые от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В случае если управляющая организация не реализует собственникам (нанимателям) жилых помещений коммунальные услуги, а собственниками (нанимателями) жилых помещений договоры на предоставление этих услуг заключены непосредственно с ресурсоснабжающими организациями, стоимость коммунальных услуг, предоставляемых ресурсоснабжающими организациями непосредственно собственникам (нанимателям) жилых помещений, при определении управляющей организацией пропорции, предусмотренной пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса, не учитывается.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
О.Ф.ЦИБИЗОВА

31.01.2017

С 1 января 2017 года:

Ситуаций, когда задолженность признается контролируемой, стало больше

Правила тонкой капитализации теперь касаются, к примеру, следующей ситуации. Есть два иностранных лица, которые признаются взаимозависимыми в соответствии с пп. 1, 2, 3 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. Перед одним из них у российской организации возникло долговое обязательство. Второе лицо прямо или косвенно участвует в капитале этой организации и является взаимозависимым с ней на основании пп. 1, 2 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ. В таком случае задолженность по общему правилу считается контролируемой (пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ).

На квалификацию задолженности в приведенной ситуации не влияет, участвовал ли иностранный кредитор в уставном капитале должника. Из анализа п. 2 ст. 269 НК РФ в редакции, действовавшей до 2017 года, следует: если иностранная компания - заимодавец не владеет прямо или косвенно более чем 20% капитала заемщика, задолженность контролируемой не признается.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 15.02.2016 N 25-ФЗ

Контролируемая задолженность определяется по совокупности займов

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

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 15.02.2016 N 25-ФЗ

Запрет пересчитывать проценты по контролируемой задолженности зафиксирован в НК РФ

Коэффициент капитализации зависит от суммы долга, величины собственного капитала заемщика и доли участия иностранной компании, контролирующей задолженность, в его капитале. Если по сравнению с предыдущим отчетным периодом коэффициент изменился, может возникнуть вопрос о корректировке базы по налогу на прибыль. В НК РФ теперь установлено, что в такой ситуации расходы в виде процентов по контролируемой задолженности пересчитывать не нужно (п. 4 ст. 269 НК РФ). Аналогичного подхода придерживались финансовое ведомство и ВАС РФ.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 15.02.2016 N 25-ФЗ

С 1 января уплачивать налог на прибыль нужно по-новому - не 2% и 18%, а 3% и 17%

Закон об этих новшествах опубликован 30 ноября. Новые правила бухгалтеры будут применять в 2017 - 2020 годах.

Общая ставка 20% по налогу на прибыль останется прежней. Цель изменений - временно перераспределить поступления между бюджетами.

В 2017 - 2020 годах бухгалтер согласно изменениям будет заполнять платежки по налогу на прибыль так: в федеральный бюджет - на 3% налоговой базы вместо 2%, в бюджет субъекта - на 17% базы вместо 18%.

Для отдельных категорий налогоплательщиков региональные власти могут уменьшать ставку, по которой налог зачисляется в бюджет субъекта. Сейчас она не должна быть менее 13,5%. С 1 января этот лимит снизится до 12,5%.

Статья 312. Специальные положения (Редакция с 1 января 2017 года)

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

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

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

(п. 3 в ред. Федерального закона от 15.02.2016 N 32-ФЗ)

ст. 105.14, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016)

4. Вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным пунктами 1 - 3 настоящей статьи, не признаются контролируруемыми следующие сделки:

(в ред. Федерального закона от 16.11.2011 N 321-ФЗ)

7) сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация.

Вопрос: О порядке возмещения работникам командировочных расходов; об учете для целей налога на прибыль расходов на проезд работника в такси во время командировки.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 2 марта 2017 г. N 03-03-07/11901

Департамент налоговой и таможенной политики совместно с Департаментом бюджетной политики в сфере государственного управления, судебной системы, государственной гражданской службы рассмотрел обращение и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 168 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, не относящихся к бюджетной сфере, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В части выплаты работнику дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных) при служебных командировках, отмечаем.

Пунктом 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 N 749 (далее - Положение), установлено, что дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в служебной командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки.

При этом днем выезда в служебную командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного работника, а днем приезда из служебной командировки - дата прибытия указанного транспортного средства в место постоянной работы (пункт 4 Положения).

В этой связи дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), выплачиваются работодателем за каждый день нахождения работника в служебной командировке независимо от включения в проездной документ расходов на питание.

В части возмещения расходов на питание при следовании работника в служебную командировку железнодорожным транспортом сообщаем следующее.

Согласно пункту 12 Положения при возмещении работнику расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, а также расходов по проезду из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в несколько организаций, расположенных в разных населенных пунктах, в данные расходы включаются в том числе расходы по проезду транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы, а также оплата услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей.

Учитывая изложенное, возмещение работнику расходов на питание при проезде к месту командирования и обратно - к постоянному месту работы законодательством Российской Федерации, регулирующим возмещение работникам командировочных расходов, не установлено.

Что касается документального подтверждения командировочных расходов для целей налога на прибыль организаций, то расходы организации на командировки на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией.

При этом согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Следовательно, документы, свидетельствующие о фактически осуществленных затратах при пребывании работника в служебной командировке, должны быть оформлены в соответствии с критериями статьи 252 НК РФ.

В силу статьи 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Пунктом 5.1 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 N 359 "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники", установлено, что документы, используемые при оказании услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, должны содержать реквизиты, установленные Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 N 112 (далее - Правила).

Согласно пункту 111 Правил в подтверждение оплаты пользования легковым такси выдается кассовый чек или квитанция в форме бланка строгой отчетности. Указанная квитанция должна содержать обязательные реквизиты,

которые представлены в приложении N 5 Правил. В квитанции на оплату пользования легковым такси допускается размещение дополнительных реквизитов, учитывающих особые условия осуществления перевозок пассажиров и багажа легковыми такси.

Таким образом, водитель легкового такси обязан выдать пассажиру по окончании поездки либо кассовый чек, отпечатанный контрольно-кассовой техникой, либо квитанцию в форме бланка строгой отчетности, которая должна содержать установленные реквизиты.

Учитывая изложенное, расходы работника в командировке на проезд в такси могут быть учтены организацией в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, в случае оформления документами, соответствующими требованиям действующего законодательства, при условии обоснованности.

Заместитель директора Департамента
налоговой и таможенной политики
О.Ф.ЦИБИЗОВА

02.03.2017

Вопрос: Об использовании УПД при подтверждении права на применение ставки НДС 0% при экспорте товаров.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 7 февраля 2017 г. N ЕД-4-15/2172

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение ОАО о применении универсального передаточного документа (далее - УПД) как товаросопроводительного документа вместо счета-фактуры и международной товарно-транспортной накладной (CMR) при подтверждении права на применение нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) при экспорте товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта на территорию государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), сообщает следующее.

В соответствии со статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и пунктом 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014; далее - Протокол о порядке взимания косвенных налогов) для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС налогоплательщик представляет в налоговый орган в том числе копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих соответственно вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации или перемещение товаров с территории одного государства - члена ЕАЭС на территорию другого государства - члена ЕАЭС.

УПД предназначен для подтверждения факта передачи и получения товара (груза). Данный факт хозяйственной жизни прямо указан в строках [10] и [15] рекомендованной ФНС России формы.

При этом УПД не применяется для оформления фактов хозяйственной жизни, для которых законодательством Российской Федерации или международными нормами предусмотрены специальные правила. В частности, постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2011 N 272 установлены правила перевозки грузов автомобильным транспортом, в том числе порядок оформления перевозок. Правила международных перевозок грузов регламентируются конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ, Женева, 19.05.1956). Существуют особенности оформления факта приема к перевозке груза морским, воздушным, железнодорожным и трубопроводным транспортом.

Учитывая изложенное, УПД, составленный продавцом для подтверждения факта изменения финансового состояния продавца и покупателя в результате передачи-приемки товара (груза), не может являться транспортным, товаросопроводительным или иным документом, подтверждающим факт вывоза товаров (груза) за пределы Российской Федерации или факт их перемещения с территории Российской Федерации на территорию другого государства - члена ЕАЭС.

Вместе с тем необходимо учитывать следующее. В соответствии с пунктом 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов налогоплательщик-экспортер для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки по НДС при экспорте товаров, кроме транспортного (товаросопроводительного) документа, должен представить в том числе и заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, заполненное налогоплательщиком-импортером (далее - Заявление), с отметкой налогового органа государства - члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары.

При проведении мероприятий налогового контроля в целях проставления вышеназванной отметки в Заявлении налоговый орган налогоплательщика-импортера применяет представленные в соответствии с пунктом 20 Протокола о порядке взимания косвенных налогов счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС налогоплательщика-экспортера при отгрузке товаров, и транспортные (товаросопроводительные) документы.

Из пункта 3 Правил заполнения Заявления (Приложение N 2 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов) следует, что указанная в Заявлении информация о товаре (например, единица измерения товара, стоимость товара и др.) заполняется на основании счета-фактуры или транспортного (товаросопроводительного) документа.

При этом положениями вышеназванного пункта установлено, что указанные показатели Заявления заполняются на основании сведений из иного документа, выставленного (выписанного) продавцом, в случаях, когда

выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства - члена ЕАЭС налогоплательщика-экспортера.

Учитывая, что в соответствии с пунктом 3 статьи 169 Кодекса налогоплательщики Российской Федерации обязаны составлять счет-фактуру при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), налогоплательщики-импортеры, осуществившие приобретение товаров у налогоплательщика-экспортера, зарегистрированного в Российской Федерации, при заполнении Заявления используют счет-фактуру, полученный от российского налогоплательщика.

Положения главы 21 Кодекса и постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" не содержат ограничений на введение в формы счетов-фактур дополнительных реквизитов.

Таким образом, заполнение формы УПД в соответствии с требованиями к счету-фактуре, установленными статьей 169 Кодекса, и с дополнительными реквизитами, удовлетворяющими требованиям Закона N 402-ФЗ, позволяет использовать документ как счет-фактуру, а также как первичный учетный документ о передаче товара ("статус 1").

Учитывая изложенное, УПД со статусом "1" может являться основанием для подтверждения данных, содержащихся в Заявлении.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.В.ЕГОРОВ

07.02.2017

Вопрос: Об НДФЛ и налоге на прибыль при возмещении работнику с разъездным характером работы командировочных расходов.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 15 февраля 2017 г. N 03-04-06/8562

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу обложения налогом на доходы физических лиц и налогом на прибыль организаций сумм возмещения организацией связанных со служебными поездками расходов сотрудников, чья работа носит разъездной характер, и в соответствии со статьей 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

1. Налог на доходы физических лиц

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, включая возмещение командировочных расходов.

Абзацем двенадцатым указанного пункта предусмотрено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Согласно статье 168.1 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс) работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие), а также иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками указанных работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором.

При этом в соответствии со статьей 166 Трудового кодекса служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

С учетом изложенного положения абзаца десятого пункта 3 статьи 217 Кодекса об освобождении от налогообложения в пределах 700 рублей сумм суточных в отношении компенсаций, выплачиваемых в соответствии со статьей 168.1 Трудового кодекса, не применяются.

Таким образом, если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

2. Налог на прибыль организаций

Согласно пункту 1 статьи 252 Кодекса в целях главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, согласно пункту 49 статьи 270 Кодекса в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В соответствии со статьей 255 Кодекса в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

На основании пункта 3 статьи 255 Кодекса к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций относятся, в частности, начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание положения статей 166 и 168.1 Трудового кодекса, затраты на возмещение расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, по нашему мнению, могут быть включены в состав расходов на оплату труда в размере и в соответствии с порядком, предусмотренным локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, при условии соблюдения критериев статьи 252 Кодекса.

При этом в части подтверждения обоснованности расходов организации сообщаем, что Кодекс не регламентирует перечень документов или мероприятий, подтверждающих производственный характер.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента
Р.А.СААКЯН

15.02.2017

Вопрос: Организация оказывает услуги по присвоению и поддержанию кредитных рейтингов.

Договоры на оказание рейтинговых услуг заключаются сроком на один год и более. Рейтинговые услуги (подготовка, присвоение, подтверждение, пересмотр, отзыв, мониторинг, рейтинговый анализ) оказываются в течение всего срока договора.

По условиям договора заказчик уплачивает организации 100%-ную предоплату. Услуги считаются оказанными с момента подписания акта сдачи-приемки услуг, который подписывается в конце каждого года срока действия договора. Также заказчиком на дату окончания договора выдается счет-фактура за оказанные услуги.

Доходы в налоговом учете по услугам, когда не предусмотрена поэтапная сдача услуг (ст. 316 НК РФ), определяются согласно п. 2 ст. 271 НК РФ как доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в связи с чем доход признается в отчетных периодах равномерно (согласно принятой учетной политике). Наличие акта выполненных работ в конце срока договора не является основанием отнесения полученного дохода на дату акта, поскольку услуги имеют длящийся характер. Так, ВАС РФ в Определении от 08.12.2010 N ВАС-15640/10 по делу N А50П-1723/2009 подтвердил позицию, что для определения момента учета операций по реализации услуг и признания дохода от их оказания правовое значение имеет дата фактического оказания этих услуг (определяемая исходя из момента исполнения обществом перед заказчиком принятых на себя обязательств), а не момент подписания акта, который в последующем лишь фиксирует информацию об уже оказанных услугах.

Какая дата будет являться датой признания дохода от реализации услуг для целей налога на прибыль, если организация применяет метод начисления, а также имеется акт выполненных услуг на дату окончания договора?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 февраля 2017 г. N 03-03-06/1/9283

Департамент налоговой и таможенной политики в связи с обращениями сообщает, что в соответствии с пунктом 7.7 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем в части налога на прибыль организаций следует обратить внимание на следующее.

Согласно положениям пункта 5 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) под услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Под реализацией услуг согласно пункту 1 статьи 39 НК РФ понимается, в частности, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

По общему правилу, установленному статьями 271 и 272 НК РФ, в целях налогообложения прибыли доходы (расходы) признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся), независимо от фактического поступления (от времени фактической выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Датой получения дохода для доходов от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ, признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (пункт 3 статьи 271 НК РФ).

Следовательно, при применении организацией метода начисления датой признания дохода от реализации услуг будет признаваться дата фактического оказания таких услуг заказчику.

Доходы организации, полученные по договору об оказании услуг, следует учитывать для целей налогообложения прибыли организаций в том налоговом периоде, в котором документально подтвержден факт оказания услуг.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

17.02.2017

КАК В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ОТРАЗИТЬ ФИНАНСОВУЮ ПОМОЩЬ ОТ УЧРЕДИТЕЛЯ?

Учредитель организации может передать ей деньги, которые не нужно возвращать, или предоставить беспроцентный заем.

Учет у организации - получателя финпомощи

Деньги от учредителя, которые не нужно возвращать, не включаются в налогооблагаемые доходы, если выполняется любое из условий:

- доля учредителя в уставном капитале организации составляет более 50% и он не является офшорной компанией (пп. 11 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ, Письма Минфина от 07.12.2016 N 03-03-06/1/73018, от 17.04.2015 N 03-11-06/2/21943);

- есть документ (например, соглашение о предоставлении финансовой помощи), в котором сказано, что цель передачи денег - увеличение чистых активов организации (пп. 3.4 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ, Письмо Минфина от 08.12.2015 N 03-03-06/1/71620). При этом величина доли учредителя в уставном капитале организации не имеет значения.

В других ситуациях деньги, переданные учредителем, надо включить в доходы на дату их получения (п. 8 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Поступление финансовой помощи в виде беспроцентного займа и ее возврат не учитываются для целей налогообложения прибыли и при УСН у заемщика, даже если он и учредитель - взаимозависимые лица (пп. 10 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Учет у учредителя, оказавшего финпомощь

Перечисление любой финансовой помощи и ее возврат не учитываются для целей налогообложения прибыли и при УСН (пп. 10 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Если учредитель, предоставивший беспроцентный заем, и организация - взаимозависимые лица, то налоговики могут потребовать, чтобы учредитель учел в доходах неполученные проценты, исчисленные по рыночным ставкам (Письма Минфина от 27.05.2016 N 03-01-18/30778, от 25.05.2015 N 03-01-18/29936, от 05.10.2012 N 03-01-18/7-137).

КАК УЧЕСТЬ ПЕНИ ПО ДОГОВОРУ АРЕНДЫ?

Чаще всего пеня (неустойка) устанавливается договором за нарушение срока оплаты аренды (п. 1 ст. 330, п. 1 ст. 614 ГК РФ).

Для налога на прибыль арендатор учитывает такую пеню во внереализационных расходах, а арендодатель - во внереализационных доходах (п. 3 ст. 250, пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Это надо сделать на дату, когда арендатор уплатил или согласился уплатить пеню (например, в письменном ответе на требование о ее уплате или в двустороннем акте), либо на дату вступления в силу решения суда о взыскании пени (пп. 4 п. 4 ст. 271, пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ, Письма Минфина от 20.01.2017 N 03-03-06/1/2493, от 19.02.2016 N 03-03-06/1/9336, от 30.10.2014 N 03-03-06/1/54946).

Учесть в доходах (расходах) нужно признанную арендатором или присужденную сумму.

НДС на пеню за просрочку оплаты аренды начислять не нужно (Письмо Минфина от 04.03.2013 N 03-07-15/6333).

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ С ВВЕДЕНИЕМ НОВОГО ОКОФ В 2017 ГОДУ?

С 1 января 2017 г. действует новый ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), а ОКОФ ОК 013-94 утратил силу.

В связи с этим изменилась Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы.

Новые коды ОКОФ и обновленную Классификацию ОС используйте только для объектов, принятых к учету с 01.01.2017.

Срок полезного использования и амортизационную группу ОС, введенных в эксплуатацию до 2017 г., менять не надо (Письма Минфина от 14.11.2016 N 03-03-06/1/66701, от 08.11.2016 N 03-03-РЗ/65124, от 06.10.2016 N 03-05-05-01/58129).

Сопоставить коды по старому и новому ОКОФ можно по таблицам, утвержденным Росстандартом.

МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ
И МЕТРОЛОГИИ

ПРИКАЗ
от 21 апреля 2016 г. N 458

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРЯМОГО И ОБРАТНОГО ПЕРЕХОДНЫХ КЛЮЧЕЙ
МЕЖДУ РЕДАКЦИЯМИ ОК 013-94 И ОК 013-2014 (СНС 2008)
ОБЩЕРОССИЙСКОГО КЛАССИФИКАТОРА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

В соответствии с пунктом 1.3 подпункта 1 протокола заседания Подкомиссии по систематизации и кодированию технико-экономической и социальной информации в социально-экономической области Правительственной комиссии по использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности от 2 февраля 2016 г. N 3 приказываю:

1. Утвердить прямой и обратный переходные ключи между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ).
2. Информационно-аналитическому управлению (Т.Я. Кожевникова):
 - 2.1. обеспечить опубликование прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) ОКОФ на официальном сайте Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии;
 - 2.2. совместно с ФГУП "Стандартинформ" организовать на период до 1 января 2017 г. "горячую линию" для консультирования заинтересованных лиц по вопросам перехода на новую редакцию ОКОФ.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя Руководителя Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии Б.М. Потемкина.

Врио Руководителя
Б.М.ПОТЕМКИН

КАК СОЗДАТЬ И ИСПОЛЬЗОВАТЬ РЕЗЕРВ
ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ?

Для налогообложения прибыли сомнительным признается долг покупателя по оплате отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), если этот долг одновременно (п. 1 ст. 266 НК РФ, Письма Минфина от 27.05.2016 N 03-03-06/1/30504, от 23.05.2016 N 03-03-06/2/29297):

- не погашен в срок, установленный договором;
- не обеспечен залогом, или поручительством, или банковской гарантией (Письма Минфина от 28.06.2016 N 03-03-06/1/37721, от 10.07.2015 N 03-03-06/39756).

Долги заемщиков и поставщиков (по поставке товаров (работ, услуг) или по возврату аванса), а также долги по уплате договорных санкций и оплате переданных имущественных прав (требований) в налоговом учете сомнительными долгами не признаются (Письма Минфина от 23.06.2016 N 03-03-06/1/36577, от 01.02.2016 N 03-03-06/1/4148, от 29.09.2011 N 03-03-06/2/150, от 12.05.2009 N 03-03-06/1/318).

Порядок создания и использования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете:

1. Укажите в налоговой учетной политике, что будете создавать этот резерв (Письмо УФНС по г. Москве от 20.06.2011 N 16-15/059211@.2).
2. Проведите инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности на последнее число каждого отчетного (налогового) периода и оформите ее результаты актом (ИНВ-17) (п. 4 ст. 266 НК РФ, Письмо Минфина от 23.05.2016 N 03-03-06/2/29297).
3. На последнее число каждого отчетного (налогового) периода определите сумму резерва по формуле (п. 4 ст. 266 НК РФ, Письмо Минфина от 03.08.2010 N 03-03-06/1/517):

Долг, который учитывается при расчете резерва, уменьшается на кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом (п. 1 ст. 266 НК РФ). То есть если контрагент должен вам 200 000 руб., а вы ему - 50 000 руб., то при расчете резерва учитывайте только разницу в сумме 150 000 руб. (200 000 руб. - 50 000 руб.).

Сумма резерва не может превышать норматив (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Норматив на 31.12.2016 - 10% от выручки (без НДС) за 2016 г. (Письмо Минфина от 06.04.2015 N 03-03-06/4/19198).

Норматив на последнее число отчетных периодов 2017 г. - наибольшая из двух величин:

- 10% от выручки за 2016 г.;
- 10% от выручки за отчетный период, в котором вы создаете резерв.

4. На последнее число каждого отчетного (налогового) периода рассчитайте сумму отчислений в резерв по формуле (п. 5 ст. 266 НК РФ):

5. Дальнейшие ваши действия зависят от ситуации.

Ситуация 1. Рассчитанная сумма отчислений в резерв равна нулю. В этом случае в текущем отчетном (налоговом) периоде ничего делать не нужно.

Ситуация 2. Рассчитанная сумма отчислений в резерв - положительное число. Тогда сумму отчислений в резерв включите во внереализационные расходы на последнее число текущего отчетного (налогового) периода (пп. 7 п. 1 ст. 265, п. 3 ст. 266 НК РФ, Письмо Минфина от 23.05.2016 N 03-03-06/2/29297).

Ситуация 3. Рассчитанная сумма отчислений в резерв - отрицательное число. Тогда эту сумму надо включить во внереализационные доходы на последнее число текущего отчетного (налогового) периода (п. 7 ст. 250, п. 5 ст. 266 НК РФ).

6. При признании любого долга безнадежным списывайте его за счет резерва. Это относится и к безнадежным долгам, которые не участвовали в расчете резерва (Письмо Минфина от 17.07.2012 N 03-03-06/2/78). Во внереализационные расходы включайте только ту часть безнадежного долга, которая превышает резерв (пп. 2 п. 2 ст. 265, п. 5 ст. 266 НК РФ).

7. По состоянию на 31 декабря текущего года рассчитайте сумму резерва и отчислений в резерв в обычном порядке (п. 5 ст. 266 НК РФ).

Далее действуйте в зависимости от ситуации.

Ситуация 1. Организация продолжит формировать резерв по сомнительным долгам в следующем году. Тогда остаток резерва переносится на следующий год.

Ситуация 2. Принято решение не формировать резерв по сомнительным долгам в следующем году. В этом случае действовать надо так:

1) внесите изменения в налоговую учетную политику, указав, что со следующего года организация не формирует резерв по сомнительным долгам;

2) включите остаток резерва во внереализационные доходы текущего года.

КАКИЕ ЛИСТЫ И РАЗДЕЛЫ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ НАДО ЗАПОЛНИТЬ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСН?

Все организации, уплачивающие налог на прибыль, должны по итогам каждого отчетного периода и года заполнять и представлять в ИФНС (п. 1.1 Порядка заполнения декларации):

- титульный лист (Лист 01);
- подраздел 1.1 разд. 1;
- Лист 02;
- Приложение N 1 к Листу 02;
- Приложение N 2 к Листу 02.

Самые распространенные случаи, когда ООО надо заполнять и представлять в ИФНС остальные листы, разделы декларации и приложения к ней, вы можете найти в таблице (п. п. 1.1, 1.3 Порядка заполнения декларации).

Лист (раздел) декларации	Кто и в каких случаях заполняет	За какой период представляется
Подраздел 1.2 разд. 1	Организации, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи в течение квартала	За каждый отчетный период (п. п. 1.1, 4.3 Порядка заполнения декларации): - 1 квартал; - полугодие; - 9 месяцев
Подраздел 1.3 разд. 1 с видом платежа "1"	Организации, которые выплачивали дивиденды другим организациям	За каждый отчетный период и год, в котором были выплачены дивиденды (п. 1.1 Порядка заполнения декларации)
Подраздел 1.3 разд. 1 с видом платежа "4"	Организации, которые получили дивиденды от иностранных организаций	За каждый отчетный период и год, в котором были получены дивиденды (п. 1.1 Порядка заполнения декларации)
Приложение N 3 к Листу 02	1. Организации, продавшие амортизируемое имущество, в т.ч. ОС. 2. Организации - первоначальные кредиторы, уступившие право требования до наступления срока платежа. 3. Организации, продавшие земельные участки, расходы на приобретение которых учитываются по п. 5 ст. 264.1 НК РФ. 4. Организации, использующие объекты ОПХ. 3. Организации - учредители (выгодоприобретатели)	За каждый отчетный период и за год, в котором совершалась любая из этих операций

	доверительного управления имуществом	
Приложение N 4 к Листу 02	Организации, которые переносят убыток, полученный в прошедших годах	За I квартал года, на который перенесен убыток, и этот год в целом (п. 1.1 Порядка заполнения декларации)
Приложение N 5 к Листу 02	Организации, имеющие обособленные подразделения. Исключение составляют случаи, когда налог за все ОП уплачивается по месту нахождения головного подразделения организации (п. 10.1 Порядка заполнения декларации, Письмо ФНС от 26.01.2011 N KE-4-3/935@)	За каждый отчетный период и год
Лист 03, состоящий из раздела А и раздела В с признаком принадлежности и "А"	Организации, выплачивавшие дивиденды другим организациям (своим участникам)	За каждый отчетный период и год, в котором были выплачены дивиденды. При этом по каждому решению о выплате дивидендов надо заполнить отдельный Лист 03 (п. 11.2.1 Порядка заполнения декларации)
Лист 04 с кодом вида доходов "4" или "5"	Организации, получившие дивиденды от иностранных организаций	За каждый отчетный период и год, в котором был получен доход в виде дивидендов
Лист 05	Организации, получившие доходы от операций с ценными бумагами (в т.ч. векселями) и ФИСС	За каждый отчетный период и год, в котором были получены доходы от таких операций
Лист 07	Организации, получающие средства целевого назначения, перечисленные в Приложении N 3 к Порядку заполнения декларации. Это, например, управляющая организация, получающая от собственников помещений в многоквартирных домах деньги на проведение капитального ремонта дома	За каждый отчетный период и год, в котором организация располагала средствами целевого назначения
Приложение N 1 к декларации	Организации, у которых были доходы или расходы, перечисленные в Приложении N 4 к Порядку заполнения декларации. Это, например: - доходы арендодателей в виде стоимости неотделимых улучшений, произведенных арендатором; - расходы на ДМС, обучение работников; - недостатки, если виновные лица не установлены	За каждый отчетный период и год, в котором у организации были такие доходы и расходы

Вопрос: Какими документами для целей исчисления налога на прибыль подтверждается обоснованность командировочных расходов (их связь с деятельностью, направленной на получение дохода) в связи с отменой командировочных удостоверений и служебных заданий?

Ответ: Специальных документов для подтверждения экономической обоснованности командировочных расходов для целей исчисления налога на прибыль в налоговом законодательстве не установлено. Основным условием признания расходов является осуществление их в деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, произведенные работником во время командировки (на наем жилого помещения, на проезд и пр.), подтверждаются соответствующими первичными документами: счетами, квитанциями, кассовыми чеками, путевыми листами и т.д.

Обоснование: Постановлением Правительства РФ от 29.12.2014 N 1595 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" сокращено количество учетных форм, составляемых при командировках, за счет отмены командировочного удостоверения, служебного задания для направления в командировку и отчета о его выполнении.

С 8 января 2015 г. оформлять командировочное удостоверение не обязательно.

Командировочное удостоверение по форме N Т-10, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1, может продолжать оформляться при условии, что принимающая сторона будет его заполнять.

Обоснованность расходов не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности, полученного результата (Определение Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 N 320-О-П). С учетом названной позиции любой расход предполагается экономически оправданным, вне зависимости от достигнутого результата.

Налоговый орган в ходе налоговых проверок в отношении командировочных расходов, понесенных как до 8 января 2015 г., так и после указанной даты, будет устанавливать связь расходов с деятельностью организации, направленной на извлечение дохода.

Направление работника в командировку оформляется решением работодателя (приказом, распоряжением руководителя) о направлении работника в командировку. Цель командировки, отраженная в приказе, должна подтверждать направленность деятельности организации на извлечение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Авансовый отчет выступает первичным документом, на основании которого принимается к учету хозяйственная операция в виде командировочных расходов: начисление организацией задолженности перед работником на сумму понесенных расходов или списание подотчетной суммы с работника (Письмо Минфина России от 14.09.2009 N 03-03-05/169).

Подпунктом 5 п. 7 ст. 272 НК РФ датой признания расходов на командировки признается дата утверждения авансового отчета. Для утверждения авансового отчета, в свою очередь, необходимы первичные документы о расходах, которые были понесены работником во время командировки (на наем жилого помещения, на проезд и пр.): счета, квитанции, кассовые чеки, путевые листы.

Представление чеков, квитанций, подтверждающих расходование работником суточных, не требуется (Письмо Минфина России от 11.12.2015 N 03-03-06/2/72711).

Для документального подтверждения фактического срока пребывания в месте командирования, тем самым - расчета суточных, используются оправдательные, прежде всего, проездные документы (билеты).

Применительно к расходам на оплату билетов на проезд, приобретенных в бездокументарной форме (электронного билета), оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение, являются:

для авиабилета - сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета) на бумажном носителе, в которой указана стоимость перелета, посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту;

для железнодорожного билета - контрольный купон электронного проездного документа (билета) (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученный в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети.

Факт нахождения в месте командировки в установленное время может быть подтвержден, в частности:

- проездными документами, из которых следуют даты прибытия и выбытия из места назначения;

- счетом гостиницы, подтверждающим период проживания в месте командирования (Письмо Минтруда России от 14.02.2013 N 14-2-291);

- служебной запиской работника, путевым листом (при проезде в командировку на личном транспорте).

Служебная записка в рассматриваемом случае должна содержать обязательные реквизиты, перечисленные в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" для первичного документа.

При определении длительности командировки на основании проездных билетов следует учитывать время, необходимое для проезда до станции, пристани или аэропорта, если станция, пристань или аэропорт находятся за чертой населенного пункта.

Кроме того, продолжает применяться порядок учета работников, направленных в командировки, в таблице учета рабочего времени (форма N Т-13, утвержденная Постановлением Госкомстата России N 1).

Указанный документ также является подтверждением нахождения работника в командировке.

Составления специальных документов для подтверждения экономической обоснованности командировочных расходов налоговым законодательством не предусмотрено. У налогоплательщика в рамках мероприятий налогового контроля могут быть запрошены пояснения, в том числе об обстоятельствах осуществления командировочных расходов. В случае если внутренними документами налогоплательщика предусмотрено составление документов, сопровождающих оформление командировки (служебная записка, на основании которой принимается решение о командировании, отчет о командировке и т.п.), налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки вправе истребовать указанные документы для проверки обоснованности произведенных расходов.

Подготовлено на основе материала
С.В. Разгулина,
действительного
государственного советника
Российской Федерации
3 класса

21.03.2017

Вопрос: На балансе организации имеется основное средство (станок), которое морально устарело и его нецелесообразно модернизировать. Принято решение о ликвидации станка на металлолом, который будет

оприходован и стоимость которого будет учтена в составе внереализационных доходов. Каким образом отразить в декларации по налогу на прибыль списание основного средства, если оно имеет остаточную стоимость? Амортизация по нему ранее начислялась линейным методом.

Ответ: Если организация амортизацию по основному средству начисляла линейным методом, то остаточная стоимость ОС полностью учитывается в составе внереализационных расходов в момент ликвидации. В декларации по налогу на прибыль остаточная стоимость станка отражается по строке 204 Приложения N 2 к листу 02, которая переносится в строку 200 Приложения N 2 к листу 02. В листе 02 - в общей сумме внереализационных расходов по строке 040.

Рыночная стоимость металлолома признается внереализационным доходом и отражается по строке 102 Приложения N 1 к листу 02, которая включается в строку 100 Приложения N 1 к листу 02, а также в общую сумму внереализационных доходов, отражаемых по строке 020 листа 02.

Вопрос: Организация занимается оптовой торговлей товарами. Для доставки товаров покупателям заключается договор транспортной экспедиции, по условиям которого экспедитор оказывает услуги по организации перевозки товаров автотранспортом. Обязан ли продавец товаров выписывать транспортную накладную для подтверждения расходов по доставке для целей налога на прибыль?

Ответ: Если в целях доставки товаров покупателям заключается договор транспортной экспедиции, то документами, подтверждающими оказание услуг по данному договору, являются экспедиторские документы, формы которых установлены Минтрансом России. Продавец в этом случае для документального подтверждения расходов в целях налога на прибыль выписывать транспортную накладную не обязан.

Обоснование: В соответствии со ст. 801 ГК РФ по договору транспортной экспедиции одна сторона (экспедитор) обязуется за вознаграждение и за счет другой стороны (клиента - грузоотправителя или грузополучателя) выполнить или организовать выполнение определенных услуг, связанных с перевозкой груза.

Условия выполнения договора транспортной экспедиции определяются соглашением сторон, если иное не установлено Федеральным законом от 30.06.2003 N 87-ФЗ "О транспортно-экспедиционной деятельности" (далее - Закон N 87-ФЗ).

Согласно ст. 2 Закона N 87-ФЗ Правилами транспортно-экспедиционной деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 08.09.2006 N 554 (далее - Правила ТЭД), определяется, в частности, перечень экспедиторских документов.

Так, экспедиторскими документами являются:

- поручение экспедитору (определяет перечень и условия оказания экспедитором клиенту транспортно-экспедиционных услуг в рамках договора транспортной экспедиции);
- экспедиторская расписка (подтверждает факт получения экспедитором для перевозки груза от клиента либо от указанного им грузоотправителя);
- складская расписка (подтверждает факт принятия экспедитором у клиента груза на складское хранение) (п. 5 Правил ТЭД).

Согласно п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 N 272 (далее - Правила), перевозка груза осуществляется на основании договора перевозки груза.

Заключение договора перевозки подтверждается транспортной накладной (п. 2 ст. 785 ГК РФ, ст. 8 Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", п. 6 Правил).

Основываясь на данных, представленных в вопросе, договор перевозки заключается между экспедитором и непосредственным перевозчиком.

Пункт 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ определяет, что расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под документально подтвержденными расходами понимаются, в частности, затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ (абз. 4 п. 1 ст. 252 НК РФ).

Абзацем 2 ст. 313 НК РФ определено, что налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов.

Часть 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" устанавливает, что формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. При этом первичные документы должны содержать обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ.

Вместе с тем согласно Информации Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами на основании других федеральных законов и в соответствии с ними.

Таким образом, по нашему мнению, при заключении договора транспортной экспедиции должны оформляться вышеприведенные формы экспедиторских документов.

Утвержден
Президиумом Верховного Суда
Российской Федерации
16 февраля 2017 года

ОБЗОР
ПРАКТИКИ РАССМОТРЕНИЯ СУДАМИ ДЕЛ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ
ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ РАЗДЕЛА V.1 И СТАТЬИ 269 НАЛОГОВОГО
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Верховным Судом Российской Федерации проведено изучение материалов судебной практики и поступивших от судов вопросов, связанных с применением положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ, Кодекс), устанавливающих правила налогового контроля за сделками, которые могут совершаться на нерыночных условиях взаимозависимыми лицами, корректировки налоговых баз по таким сделкам.

Федеральным законом от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" начиная с 01.01.2012 часть первая НК РФ дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании". По этой причине к налоговым периодам после 01.01.2012 не применяются положения статей 20 и 40 Кодекса, ранее закреплявшие основания для признания лиц взаимозависимыми и устанавливавшие принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.

Положения указанного раздела направлены на предотвращение вывода налоговой базы за пределы Российской Федерации, обеспечение справедливого и экономически обоснованного распределения налоговой базы между субъектами Российской Федерации. В связи с этим статья 105.3 Кодекса вводит правило, согласно которому в установленных разделом V.1 НК РФ случаях для целей налогообложения должны учитываться доходы (прибыль, выручка), которые не были получены налогоплательщиком вследствие его взаимозависимости с другим участником сделки.

В тех случаях, когда контролируемые в соответствии с разделом V.1 НК РФ сделки совершаются между российскими налогоплательщиками и налоговыми резидентами иностранных государств (трансграничные операции), следует учитывать, что отдельные нормы о корректировке налоговых баз по таким операциям также могут быть предусмотрены международными соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Российской Федерацией.

В целях обеспечения единообразных подходов к разрешению споров, связанных с применением положений раздела V.1, пунктов 2 - 4 статьи 269 НК РФ, Верховным Судом Российской Федерации на основании статьи 126 Конституции Российской Федерации, статей 2 и 7 Федерального конституционного закона от 05.02.2014 N 3-ФКЗ "О Верховном Суде Российской Федерации" определены следующие правовые позиции.

1. Налоговый контроль за соответствием примененных налогоплательщиком цен рыночному уровню осуществляется непосредственно Федеральной налоговой службой России согласно разделу V.1 НК РФ и по общему правилу не может выступать предметом выездных и камеральных проверок, проводимых нижестоящими налоговыми инспекциями.

2. Если использование рыночных цен при исчислении налогов по отдельным операциям налогоплательщика предусмотрено главами части второй НК РФ, в этих целях налоговые инспекции вправе применять методы определения доходов (выручки, прибыли), предусмотренные главой 14.3 Кодекса.

В практике судов возник вопрос о праве налоговых инспекций на использование методов определения доходов (прибыли, выручки), установленных разделом V.1 НК РФ, в тех случаях, когда главами части второй Кодекса предусмотрено использование рыночных цен для исчисления налогов по отдельным операциям.

Так, возможность использования рыночных цен, определенных с учетом статьи 105.3 Кодекса, в качестве основы для определения налоговой базы предусмотрена главой 21 НК РФ "Налог на добавленную стоимость" - в целях исчисления этого налога при совершении товарообменных операций, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю, оплате труда в натуральной форме (пункт 2 статьи 154 Кодекса), главой 25 НК РФ "Налог на прибыль организаций" - в целях исчисления этого налога при безвозмездном получении имущества, работ или услуг, при получении налогоплательщиком доходов в натуральной форме (пункт 8 статьи 250 и пункты 4 - 6 статьи 274 Кодекса).

3. По общему правилу в случаях, не предусмотренных разделом V.1 НК РФ, налоговые органы не вправе оспаривать цену товаров (работ, услуг), указанную сторонами сделки и учтенную при налогообложении. Несоответствие примененной налогоплательщиком цены рыночному уровню не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды.

Однако многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, указывающими на несоответствие между оформлением сделки и содержанием финансово-хозяйственной операции.

4. Суд вправе признать лица взаимозависимыми для целей налогообложения в случаях, не указанных в пункте 2 статьи 105.1 НК РФ, если у контрагента налогоплательщика (взаимозависимых лиц контрагента) имелась возможность оказывать влияние на принимаемые налогоплательщиком решения в сфере его финансово-хозяйственной деятельности.

В судебной практике возник вопрос об обстоятельствах, которые должны учитываться при использовании судом предоставленного ему законом права на признание лиц взаимозависимыми для целей налогообложения.

Лица признаются взаимозависимыми в случаях, прямо предусмотренных пунктом 2 статьи 105.1 Кодекса, в частности, по основаниям, связанным с участием в капитале, осуществлением функций управления, служебной подчиненностью.

Помимо указанных формально-юридических признаков взаимозависимости пунктом 7 статьи 105.1 НК РФ суду предоставлено право признать лица взаимозависимыми по иным основаниям - если отношения между этими лицами содержательно (фактически) обладают признаками, указанными в пункте 1 статьи 105.1 Кодекса, то есть имеется иная возможность другого лица определять решения, принимаемые налогоплательщиком.

Разрешая вопрос о применении данной нормы, необходимо учитывать, что признание участников сделки взаимозависимыми в силу пункта 1 статьи 105.3, пункта 1 статьи 105.14 Кодекса имеет своей основной целью определение круга таких операций налогоплательщика, в отношении которых существует риск их совершения на коммерческих или финансовых условиях, отличных от тех, которые бы имели место в отношениях между независимыми друг от друга контрагентами, действующими самостоятельно и на строго предпринимательских началах, то есть в своих собственных экономических интересах.

5. Взаимозависимость участников сделки может являться основанием для корректировки их доходов (прибыли, выручки) по правилам раздела V.1 НК РФ, если в отношении этой сделки соблюдается вся совокупность условий, при наличии которых она признается контролируемой.

На основании подпункта 1 пункта 1 статьи 105.14 Кодекса к сделкам, совершенным между взаимозависимыми лицами, может быть приравнена совокупность сделок по реализации товаров (работ, услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми, если такие лица в этой совокупности сделок выполняют только функцию по организации реализации товаров (работ, услуг).

Поскольку указанная в подпункте 1 пункта 1 статьи 105.14 НК РФ совокупность сделок приравнивается к сделкам, совершенным между соответствующими взаимозависимыми лицами, то в отношении этой совокупности должны соблюдаться общие условия, при наличии которых такие сделки признавались бы контролируемыми, будучи совершенными между взаимозависимыми лицами.

Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль расходов на рекламу и расходов при безвозмездной передаче имущества; об НДС при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг).

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 20 марта 2017 г. N 03-03-06/1/15655

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке учета для целей налогообложения прибыли организаций рекламных расходов и сообщает следующее.

В соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что согласно подпункту 28 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений пункта 4 статьи 264 Кодекса.

В пункте 4 статьи 264 Кодекса указаны виды рекламных расходов, относящиеся к нормируемым и ненормируемым для целей налогообложения прибыли.

Таким образом, расходы на рекламу учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном пунктом 4 статьи 264 Кодекса.

При этом в силу нормы пункта 16 статьи 270 НК РФ расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, в целях налогообложения прибыли организаций не учитываются.

В части обложения налогом на добавленную стоимость сообщаем, что согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Кодекса объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав. При этом реализацией товаров (работ, услуг) в целях налога на добавленную стоимость признается также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ

20.03.2017

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 16 марта 2017 г. N БС-4-21/4780

О ПРИМЕНЕНИИ
ПОЛОЖЕНИЙ СТАТЬИ 378.2 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ К ПОМЕЩЕНИЯМ, НЕ ВОШЕДШИМ В ПЕРЕЧЕНЬ ОБЪЕКТОВ

**НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ НАЛОГОВАЯ БАЗА
ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ КАК КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ**

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе письмо Минфина России от 13.03.2017 N 03-05-04-01/13780 о налогообложении помещений, расположенных в административно-деловых или торговых центрах (комплексах) и не вошедших в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, сформированный во исполнение пункта 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Перечень).

Доведите настоящие разъяснения до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование налога на имущество организаций, а также до налогоплательщиков - собственников помещений, расположенных во включенных в Перечень административно-деловых или торговых центрах (комплексах) (информирование преимущественно провести с использованием ТКС).

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 13 марта 2017 г. N 03-05-04-01/13780

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо о налогообложении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них в рамках статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и сообщает.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Кодекса, как кадастровая стоимость имущества в отношении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них.

Административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) признается отдельно стоящее нежилое здание (строение, сооружение), помещения в котором принадлежат одному или нескольким собственникам, и которое отвечает хотя бы одному из условий, установленных пунктами 3 и 4 статьи 378.2 Кодекса.

Кроме того, вид фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с порядком определения вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и помещений, устанавливаемым с учетом положений пунктов 3, 4 и 5 статьи 378.2 Кодекса высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (пункт 9 статьи 378.2 Кодекса).

В качестве условий признания зданий (строений, сооружений) административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) определены вид разрешенного использования земельного участка, и (или) назначение, разрешенное использованию здания (строения, сооружения), и (или) фактическое использование здания (строения, сооружения).

Пунктом 7 статьи 378.2 Кодекса установлено, что уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1 числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень).

Полагаем, что налогообложение объектов недвижимого имущества в рамках 378.2 Кодекса должно основываться на принципах достоверности и объективности информации об объектах недвижимого имущества и преобладания экономической сущности над формой.

С учетом изложенного, если здание (строение, сооружение) безусловно и обоснованно определено административно-деловым центром или торговым центром (комплексом) и включено в Перечень, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, подлежат налогообложению исходя из кадастровой стоимости вне зависимости от отсутствия этих помещений в Перечне.

В случае, если определена кадастровая стоимость указанного здания (строения, сооружения), но при этом кадастровая стоимость помещения не определена, налоговая база в отношении помещения определяется в соответствии с пунктом 6 статьи 378.2 Кодекса как доля кадастровой стоимости здания (строения, сооружения), в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Директор Департамента
А.В.САЗАНОВ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМАЦИЯ

Пересмотренная по решению суда или решению соответствующей комиссии кадастровая стоимость недвижимости будет учитываться при определении налоговой базы с того налогового периода, в котором подано заявление о ее пересмотре, но не ранее внесения новой кадастровой стоимости в Единый государственный реестр недвижимости (статья 378.2 НК РФ).

При этом организации необходимо (пункт 12 статьи 378.2 НК РФ) внести авансовые платежи по налогу на имущество, исходя из кадастровой стоимости объекта на 1 января года соответствующего налогового периода.

Однако кадастровая стоимость недвижимости может расти в течение налогового периода, что повлияет на размер подлежащих уплате авансовых платежей. В такой ситуации, если налогоплательщик вовремя внес авансовый платеж по налогу до оспаривания кадастровой стоимости, пени ему начисляться не будут.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 3 февраля 2017 г. N БС-4-21/1991

О НАПРАВЛЕНИИ

РАЗЪЯСНЕНИЙ МИНФИНА РОССИИ О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПУНКТА 21 СТАТЬИ 381 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральная налоговая служба направляет для руководства и использования в работе письмо Минфина России от 02.02.2017 N 03-05-04-01/5599 о порядке применения налоговой льготы по налогу на имущество организаций по пункту 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доведите настоящие разъяснения до сотрудников налоговых органов, осуществляющих администрирование налога на имущество организаций.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК
Приложение

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 2 февраля 2017 г. N 03-05-04-01/5599

Министерство финансов Российской Федерации рассмотрело письмо по вопросу применения налоговой льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной пунктом 21 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс), в отношении объекта недвижимого имущества, имеющего высокий класс энергетической эффективности и сообщает.

Пунктом 21 статьи 381 Налогового кодекса предусмотрено, что освобождаются от налога на имущество организаций организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" к полномочиям органов государственной власти Российской Федерации в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности относятся, в частности, установление правил определения классов энергетической эффективности товаров, многоквартирных домов; определение требований энергетической эффективности зданий, строений, сооружений.

В отношении объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, принципы и правила определения производителями и импортерами энергетической эффективности товара регламентированы постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 N 1222 "О видах и характеристиках товаров, информация о классе энергетической эффективности которых должна содержаться в технической документации, прилагаемой к этим товарам, в их маркировке, на их этикетках, и принципах правил определения производителями, импортерами класса энергетической эффективности товара".

Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.01.2011, N 18 утверждены Правила установления требований энергетической эффективности для зданий, строений, сооружений и требований к правилам определения класса энергетической эффективности многоквартирных домов, согласно которым класс энергетической эффективности подлежит обязательному установлению в отношении многоквартирных домов, а также может быть установлен по решению застройщика или собственника в отношении иных зданий (строений, сооружений).

Таким образом, по смыслу нормы пункта 21 статьи 381 Налогового кодекса налоговая льгота по налогу на имущество организаций может применяться в отношении вновь вводимых объектов движимого и недвижимого имущества (в том числе зданий), имеющих высокий класс энергетической эффективности, при наличии на них энергетического паспорта.

В этой связи направленное в адрес ФНС России письмо Минфина России от 15.04.2016 N 03-05-04-01/21892 не применяется.

И.В.ТРУНИН

Вопрос: Для позиций ОКОФ ОК 013-94, которые в соответствии с определением основных фондов, приведенным в новом ОКОФ ОК 013-2014, не являются основными фондами, в графе "Наименование позиции" делается запись: "Не являются основными фондами". Это означает, что соответствие с такими позициями не устанавливается. Что делать с объектами, которые не являются основными фондами, с 01.01.2017 в налоговом учете, если по ним имеется значительная остаточная стоимость (1 млн руб. и более)? Продолжать ли амортизировать данное имущество для целей исчисления налога на прибыль?

Ответ: Новый Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (далее - Классификатор, ОК 013-2014 (СНС 2008)) организация должна применять в отношении объектов, приобретенных и поставленных на учет начиная с 01.01.2017. В отношении ранее приобретенных и поставленных на учет объектов основных средств, которые по новому Классификатору уже не относятся к основным фондам, амортизация продолжает начисляться в прежнем порядке до полного списания остаточной стоимости.

Обоснование: Для целей исчисления налога на прибыль амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ и с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификация основных средств) (п. 1 ст. 258 НК РФ).

Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 внесены изменения в Постановление Правительства РФ N 1. Указанные изменения вступили в силу с 01.01.2017. Приказом Росстандарта N 2018-ст принят и введен в действие новый классификатор - ОК 013-2014 (СНС 2008). Ранее утвержденный Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 признан утратившим силу с 01.01.2017.

Как следует из Приказа Росстандарта от 21.04.2016 N 458 "Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов", в прилагаемых таблицах по ряду основных средств, которые в соответствии с определением основных фондов, приведенным в ОК 013-2014 (СНС 2008), не являются основными фондами, в графе "Наименование позиции" делается запись: "Не являются основными фондами". Это означает, что соответствие с такими позициями не устанавливается.

В отношении дальнейшего учета таких объектов, полагаем, следует учитывать позицию Минфина России. Так, в Письме Минфина России от 14.11.2016 N 03-03-06/1/66701 указано, что внесение изменений в Классификацию основных средств не является основанием для изменения налогоплательщиком срока полезного использования введенных в эксплуатацию объектов основных средств, установленного в соответствии с Классификацией основных средств, действовавшей на дату принятия к бухгалтерскому учету основных средств.

Также в Письме Минфина России от 08.11.2016 N 03-03-РЗ/65124 разъяснено следующее. В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2017, следует применять Классификацию основных средств для определения срока полезного использования в редакции Постановления Правительства РФ N 640. В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017, применяется срок полезного использования, определенный налогоплательщиком при вводе их в эксплуатацию.

Таким образом, новый Классификатор применяется к основным средствам, которые поставлены организацией на учет только после 01.01.2017.

Следовательно, в отношении тех объектов, которые были поставлены на учет до 01.01.2017 и которые не являются основными фондами по новому Классификатору, необходимо продолжать начислять амортизацию в прежнем порядке до полного списания их остаточной стоимости в налоговом учете. Однако при приобретении таких объектов после 01.01.2017 необходимо учитывать положения нового Классификатора.

Е.С. Григоренко
Советник государственной
гражданской службы РФ
2 класса

10.03.2017

Вопрос: АО привлечено к налоговой ответственности, установленной ст. 126 НК РФ, за непредставление по требованию налогового органа документов, подтверждающих правомерность применения пониженной ставки, предусмотренной п. 3 ст. 380 НК РФ.

В Письме Минфина России от 03.09.2015 N 03-05-05-01/50668 разъяснено, что ст. 88 НК РФ прямо не предусмотрено истребование налоговыми органами у налогоплательщиков при проведении камеральных налоговых проверок документов, подтверждающих право на применение дифференцированных налоговых ставок, установленных законодательством о налогах и сборах.

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах.

Правомерно ли привлечение АО к ответственности за непредставление документов при отсутствии у налогового органа оснований для их истребования, предусмотренных п. 8.3 ст. 88 НК РФ?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 2 марта 2017 г. N 03-02-07/1/12009

Департамент налоговой и таможенной политики, рассмотрев обращение, подтверждает позицию, изложенную в письме Департамента от 03.09.2015 N 03-05-05-01/50668 (о котором указано в обращении), о различии таких элементов налогообложения, как налоговая ставка и налоговая льгота.

Указанное письмо было адресовано заявителю в ответ на его обращение и в Федеральную налоговую службу или иному налоговому органу не направлялось для разъяснения вопросов о применении статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

Вместе с тем сообщается, что согласно подпунктам 1 и 2 пункта 1 статьи 31 Кодекса налоговым органам предоставлено право требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщиков документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов и подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном Кодексом. Проведение камеральных налоговых проверок регулируется статьей 88 Кодекса.

В силу пункта 7 статьи 88 Кодекса налоговые органы при проведении камеральных налоговых проверок не вправе истребовать у налогоплательщиков дополнительные сведения и документы, истребование которых не предусмотрено указанной статьей, или документы, представление которых вместе с налоговыми декларациями (расчетами) не предусмотрено Кодексом.

Пунктом 6 статьи 88 Кодекса в редакции Федерального закона от 01.05.2016 N 130-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" установлено, что при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика-организации или у налогоплательщика - индивидуального предпринимателя представить в течение пяти дней необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и (или) истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков документы, подтверждающие их право на такие налоговые льготы.

Статьей 381 главы 30 "Налог на имущество организаций" Кодекса установлены налоговые льготы в виде освобождения от налогообложения по этому налогу. При этом указанными статьей и главой не предусмотрены в перечне налоговых льгот дифференцированные (пониженные) налоговые ставки по такому налогу, устанавливаемые в соответствии со статьей 380 "Налоговая ставка" Кодекса.

Кодексом разграничено регулирование (в том числе установление и применение) налоговых ставок и налоговых льгот как самостоятельных элементов налогообложения, в частности в пунктах 3, 4 и 7 статьи 12, пунктах 1 и 2 статьи 17, пункте 1 статьи 52, статьях 53, 380, 381 и 381.1 Кодекса. Так, например, пунктом 2 статьи 372 Кодекса предусмотрено, что, устанавливая налог на имущество организаций, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 Кодекса; при установлении этого налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Однако и при наличии такого разграничения элементов налогообложения при установлении пониженных налоговых ставок и налоговых льгот достигаются определенные цели льготного налогообложения. Согласно пункту 1 статьи 56 Кодекса льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

Следует отметить, что Конституционный Суд Российской Федерации в своих решениях неоднократно указывал на необходимость государственных органов действовать в сфере налогообложения только в тех пределах, которые установлены законом, а также на недопустимость произвольного и дискриминационного применения закона государственными органами и должностными лицами в их отношениях с налогоплательщиками, подчеркивая, что все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах подлежат истолкованию в пользу налогоплательщиков. При этом Конституционный Суд Российской Федерации не исключает, что неточность в изложении закона сама по себе не предreshает каждый раз вывода об отступлении от принципов законодательства о налогах и сборах, обязательных в правовом государстве, если она лишь затрудняет уяснение закона, но не делает неустранимой его формальную неопределенность.

Представляется, что для целей налогового контроля, обеспечения определенности правил проведения камеральных налоговых проверок и обеспечения гарантии защиты прав контролируемых лиц при их проведении требуются дополнительное законодательное регулирование и прямое указание на полномочия налоговых органов по истребованию у этих лиц при проведении таких проверок документов, обосновывающих применение дифференцированных (пониженных) налоговых ставок, размеров сборов (например, как это указано в пунктах 8.6 и 9 статьи 88 Кодекса).

Одновременно сообщается, что настоящее письмо не может рассматриваться в качестве устанавливающего обязательные для налоговых органов и налогоплательщиков правила поведения. Оно имеет информационно-разъяснительный характер и не препятствует налоговым органам и налогоплательщикам руководствоваться нормами Кодекса в понимании, отличающемся от позиции, изложенной в настоящем письме, в том числе с учетом судебной практики.

Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц осуществляется в порядке, установленном главой 19 Кодекса.

Директор Департамента
А.В.САЗАНОВ

02.03.2017

Вопрос: Об установлении на территории субъекта РФ пониженных ставок и налоговых льгот по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 февраля 2017 г. N 03-05-04-01/9796

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо о правомерности установления в соответствии со статьей 381.1 Налогового кодекса Российской Федерации законом субъекта Российской Федерации в отношении движимого имущества пониженной ставки по налогу на имущество организаций или налоговой льготы в зависимости от категорий налогоплательщиков и сообщает.

Согласно пункту 1 статьи 56 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

Пунктом 25 статьи 381 Кодекса установлено, что освобождаются от налогообложения организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением движимого имущества, принятого на учет в результате: реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Кодекса взаимозависимыми.

На основании статьи 381.1 Кодекса с 1 января 2018 года налоговая льгота, указанная в пункте 25 статьи 381 Кодекса, применяется на территории субъекта Российской Федерации в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации.

Статьей 372 Кодекса прямо предусмотрено, что, устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 Кодекса, а также могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Кроме того, согласно пункту 2 статьи 380 Кодекса допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

По мнению Департамента, в случае непринятия с 1 января 2018 года на территории субъекта Российской Федерации предусмотренного статьей 381.1 Кодекса закона о применении налоговой льготы по пункту 25 статьи 381 Кодекса установление на территории субъекта Российской Федерации в отношении движимого имущества пониженной ставки по налогу на имущество организаций или налоговой льготы для отдельных категорий налогоплательщиков в зависимости от отдельных видов деятельности или для субъектов инвестиционной деятельности, заключивших договор о реализации инвестиционных проектов, может осуществляться в рамках полномочий, предоставленных законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации статьями 372 и 380 Кодекса.

Директор Департамента
А.В.САЗАНОВ

21.02.2017

Вопрос: О применении в г. Москве льготы в виде уменьшения налога на имущество организаций на величину кадастровой стоимости 300 кв. м площади объекта недвижимости в случае реорганизации в форме преобразования.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 14 февраля 2017 г. N БС-4-21/2664@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение по вопросу порядка применения установленной статьей 4.1 Закона г. Москвы от 05.11.2003 N 64 "О налоге на имущество организаций" (далее - Закон N 64) налоговой льготы по налогу на имущество организаций в случае реорганизации юридического лица в форме преобразования и рекомендует учитывать следующее.

Частью 1 статьи 4.1 Закона N 64 предусмотрено, что налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 300 кв. м площади объекта недвижимого имущества на одного налогоплательщика в отношении одного объекта по выбору налогоплательщика при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) налогоплательщик-организация является субъектом малого предпринимательства;

2) налогоплательщик-организация состоит на учете в налоговых органах не менее чем три календарных года, предшествующих налоговому периоду, в котором налоговая база подлежит уменьшению;

3) за предшествующий налоговый период средняя численность работников налогоплательщика, указанного в пунктах 1 и 2 данной части, составила не менее 10 человек и сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) на одного работника составила не менее 2 млн рублей.

Согласно статье 14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налог на имущество организаций относится к региональным налогам. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе устанавливать дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций и основания для их использования налогоплательщиками (пункт 2 статьи 372 Кодекса).

Пунктом 2 статьи 34.2 Кодекса установлено, что письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах дают финансовые органы субъектов Российской Федерации.

Учитывая изложенное, по вопросу применения налоговой льготы по налогу на имущество организаций, установленной частью 1 статьи 4.1 Закона N 64, следует обратиться в Департамент финансов города Москвы.

Дополнительно сообщаем, что согласно части 7 статьи 3 Федерального закона от 05.05.2014 N 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 99-ФЗ) учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу Федерального закона N 99-ФЗ, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. При этом изменение наименования юридического лица в связи с приведением его в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса не требует внесения изменений в правоустанавливающие и иные документы, содержащие его прежнее наименование. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

Кроме того, частью 10 статьи 3 Федерального закона N 99-ФЗ установлено, что перерегистрация ранее созданных юридических лиц в связи с вступлением в силу изменений не требуется.

Таким образом, по мнению ФНС России, организации, созданные до вступления в силу Федерального закона N 99-ФЗ, приводящие учредительные документы, а также наименования в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса, имеют право на налоговую льготу, установленную частью 1 статьи 4.1 Закона N 64, при соблюдении прочих условий предоставления данной льготы.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не является нормативным правовым актом, имеет информационно-разъяснительный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в данном письме.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
С.Л.БОНДАРЧУК

14.02.2017

Валютное законодательство прямо не запрещает проводить зачеты по контракту между резидентом и нерезидентом, однако пп. 1 п. 1 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" предусмотрено правило репатриации, согласно которому предприятие обязано своевременно получить на счет в уполномоченном банке выручку в иностранной валюте или валюте РФ.

Таким образом, неисполнение резидентом установленного Федеральным законом "О валютном регулировании и валютном контроле" правила репатриации образует состав административного правонарушения, предусмотренного п. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.

При этом в п. 2 ст. 19 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" из правила репатриации предусмотрен ряд исключений, касающихся взаимозачета требований.

По нашему мнению, само по себе наличие вышеуказанных исключений говорит о том, что по общему правилу все остальные взаимозачеты (не упомянутые среди исключений) ведут к нарушению положений Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" о репатриации.

Отметим, что судебная практика также исходит из того, что незачисление валютной выручки допускается лишь в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 19 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" (см., например, Постановление ФАС Поволжского округа от 17.11.2011 по делу N A12-4228/2011, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 22.09.2011 по делу N A56-31305/2010).

Взаимозачет по операциям общества (зачет основной задолженности по договору поставки в счет штрафных санкций за нарушение сроков договора) в перечне исключений п. 2 ст. 19 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" не предусмотрен.

Таким образом, прекращение встречных требований путем зачета без фактической оплаты в иностранной валюте в вашем случае (по договору поставки с удержанием суммы штрафа) будет являться нарушением валютного законодательства РФ и основанием для привлечения организации к административной ответственности, предусмотренной п. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.

О ЧЕМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ОБЯЗАН ИЗВЕЩАТЬ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Законом предусмотрены случаи, когда налогоплательщики - физические лица обязаны обратиться в налоговые органы с соответствующим уведомлением (п. п. 2.1, 3.1 ст. 23 НК РФ; ч. 2 ст. 12 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ):

- об участии в иностранных организациях;

- об учреждении иностранных структур без образования юридического лица;
- о контролируемых ими иностранных организациях;
- об открытии (закрытии) счетов (вкладов), движении средств по счетам в банках, расположенных за границей, и об изменении реквизитов таких счетов (вкладов).

Об участии в иностранных организациях

Граждане - налоговые резиденты РФ обязаны уведомить налоговый орган по месту своего жительства (п. 3.1 ст. 23, п. п. 1, 2, 4 ст. 25.14 НК РФ):

- о своем участии в иностранных организациях (если доля такого участия превышает 10%);
- об учреждении иностранных структур без образования юридического лица;
- о контролируемых иностранных организациях, в отношении которых они являются контролирующими лицами.

Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) нужно представить в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации (даты учреждения иностранной структуры без образования юридического лица), являющегося основанием для представления такого уведомления (п. 3 ст. 25.14 НК РФ).

Уведомление о контролируемых иностранных организациях представляется в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором вами как контролирующим лицом признается доход в виде прибыли контролируемой иностранной компании в соответствии с гл. 23 НК РФ (п. 2 ст. 25.14 НК РФ).

Повторное уведомление об участии в иностранных организациях требуется только в случае, если изменились основания для представления такого уведомления (например, увеличена доля вашего участия).

В случае прекращения участия в иностранных организациях вам следует проинформировать об этом налоговый орган в срок не позднее трех месяцев с даты прекращения участия (п. 3 ст. 25.14 НК РФ).

Уведомления можно представить как в электронной форме, так и на бумажном носителе (п. 4 ст. 25.14 НК РФ).

Справка. Содержание уведомлений

Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) должно содержать, в частности, следующую информацию (п. 5 ст. 25.14 НК РФ):

- дату возникновения оснований для представления уведомления;
- наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица);
- регистрационный номер и код налогоплательщика, присвоенные иностранной организации в государстве ее регистрации (при их наличии);
- долю участия в иностранной организации;
- дату окончания такого участия.

Уведомление о контролируемых иностранных организациях должно содержать, в частности, следующую информацию (п. 6 ст. 25.14 НК РФ):

- период, за который представляется уведомление;
- наименование иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица);
- регистрационный номер и код налогоплательщика, присвоенные иностранной организации в государстве ее регистрации (при их наличии);
- дату, являющуюся последним днем периода, за который составляется финансовая отчетность организации (иностранной структуры без образования юридического лица) за финансовый год в соответствии с ее личным законом;
- дату составления финансовой отчетности иностранной организации за финансовый год в соответствии с ее личным законом, а также дату завершения налогового периода по налогу на прибыль (доходы) в соответствии с ее личным законом;
- дату составления аудиторского заключения по финансовой отчетности иностранной организации за финансовый год (в случае обязательности проведения аудита в соответствии с личным законом этой организации);
- долю участия в иностранной организации;
- описание оснований для признания вас контролирующим лицом иностранной компании;
- описание оснований для освобождения прибыли контролируемой иностранной компании от налогообложения в соответствии с НК РФ.

Необходимо помнить: налоговые органы могут получить информацию о том, что вы являетесь контролирующим лицом иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица), не только от вас, но и из других источников, в том числе от компетентных органов иностранных государств. В таком случае, если вы не представили соответствующее уведомление в установленный срок, налоговый орган направит вам требование представить данное уведомление в установленный налоговым органом срок, который не может составлять менее 30 дней с даты получения указанного требования (п. 8 ст. 25.14 НК РФ).

Неправомерное непредставление в установленный срок в налоговый орган уведомления (ст. 129.6 НК РФ):

- о контролируемых иностранных организациях за календарный год или представление уведомления, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 100 000 руб. по каждой контролируемой иностранной организации;
- об участии в иностранных организациях или представление уведомления, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 50 000 руб. по каждой иностранной организации.

Об открытии (закрытии) счетов (вкладов) в иностранных банках, изменении их реквизитов и движении средств по ним

Граждане - резиденты РФ обязаны уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) счетов (вкладов) в банках, расположенных за границей, а также об изменении реквизитов таких счетов (вкладов).

Резиденты - это физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан РФ, постоянно проживающих в иностранном государстве не менее года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее года (пп. "а" п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ).

Резидент обязан направить в налоговый орган по месту своего учета уведомление об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке, расположенном за границей, не позднее месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов счетов (вкладов) (ч. 1, 2 ст. 12 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ).

Представление в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за границей, влечет наложение административного штрафа в размере от 1 000 до 1 500 руб. Непредставление такого уведомления влечет административный штраф в размере от 4 000 до 5 000 руб. (ч. 2, 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ).

Кроме того, законом предусмотрена обязанность резидентов представлять в налоговые органы по месту своего учета отчеты о движении денежных средств по счетам (вкладам) в банках за границей (ч. 7 ст. 12 Закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ).

Отчет представляется ежегодно, до 1 июня года, следующего за отчетным годом, в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России или на бумажном носителе лично либо направляется по почте (п. п. 2, 5 Правил, утв. Постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 N 1365).

За несоблюдение гражданами порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере от 2 000 до 3 000 руб. Кроме того, предусмотрена ответственность за нарушение срока представления отчетов в виде штрафа в размере от 300 до 3 000 руб. (ч. 6, 6.1 - 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ).

Вопрос: О переходе на применение ККТ, передающей информацию о расчетах в налоговые органы в электронном виде.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 1 сентября 2016 г. N 03-01-12/ВН-38831

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо и по вопросу перехода на применение контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) нового образца сообщает следующее.

03.07.2016 принят Федеральный закон N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации", в соответствии с которым ККТ применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом.

Такой порядок применения ККТ и передачи данных о наличных денежных расчетах в адрес налоговых органов в режиме "online" позволит:

- создать современную автоматизированную систему полного учета выручки и контроля за применением ККТ;
- сократить объем "теневого" оборота наличных денежных средств. Принятые изменения создадут условия для повышения уровня защищенности прав потребителей товаров и услуг, упрощая возможность реализации права на удовлетворение своих требований в соответствии с законодательством о защите прав потребителей.

Предусмотрен поэтапный переход к новому порядку применения ККТ:

- с даты вступления в силу Федерального закона предусмотрена возможность добровольного перехода на новый порядок. Можно будет пройти электронную регистрацию аппарата с фискальным накопителем, при этом передача данных в налоговые органы может не осуществляться до 01.02.2017;

- с 01.02.2017 регистрация вновь вводимых кассовых аппаратов будет осуществляться только с обязательной онлайн-передачей данных о наличных расчетах;

- с 01.07.2017 использование старой ККТ (без доработки (модернизации) в соответствии с новыми условиями использования ККТ), зарегистрированной до 01.02.2017, запрещается.

Сохраняется действующий порядок применения ККТ на территориях Российской Федерации, в которых не может быть обеспечена передача информации о расчетах в адрес налоговых органов в электронном виде по причине отсутствия связи. При отсутствии сетей связи пользователю ККТ предоставляется возможность не передавать, а фиксировать только в фискальном накопителе ККТ информацию о расчетах.

Кроме того, отменяется ведение Государственного реестра ККТ. При этом вводится обязанность производителя ККТ и производителя фискального накопителя представлять в ФНС России сведения о каждом изготовленном экземпляре ККТ и фискальном накопителе.

Реализация указанного механизма направлена на изменение принципов работы контрольных органов в части внедрения новой системы администрирования применения ККТ и повышение уровня прозрачности наличных расчетов и расчетов с использованием электронных средств платежа в сфере торговли и услуг.

Врио директора Департамента
В.А.ПРОКАЕВ

01.09.2016

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМАЦИЯ

О ПЕРЕХОДЕ НА ОНЛАЙН КАССЫ

Совет Федерации Российской Федерации одобрил закон о переходе на новую контрольно-кассовую технику (ККТ). Новый порядок обеспечивает передачу информации в режиме онлайн о каждом расчете на сервер Налоговой службы. Такая технология позволяет контролировать исчисление и своевременность уплаты налогов и сборов, автоматически выявлять нарушения, что делает незаконные манипуляции с выручкой бессмысленными.

Онлайн кассы станут обязательными уже с 1 февраля 2017 года для некоторых категорий предпринимателей. Покупать новую кассу необязательно - ряд моделей старых касс можно модернизировать, установив новое программное обеспечение и фискальный накопитель. Зарегистрировать такую кассу можно онлайн без личного визита в налоговые органы.

Использование онлайн касс уже доказало свою эффективность. Эксперимент по применению новой технологии проходил с 1 августа 2014 года по 1 февраля 2015 года в четырех регионах РФ: Москве, Московской и Калужской областях и Татарстане. Кроме того, аналогичный опыт есть и в других странах.

Применение новой ККТ позволит снизить количество проверок налоговыми органами за счет автоматизированного риск-анализа. Таким образом, участники рынка, которые платят налоги в полном объеме, окажутся в заведомо выигрышной ситуации - инициатива ФНС России и Минфина России создает предпосылки для создания здоровой конкурентной среды. Принятые изменения направлены на повышение ответственности предпринимателей рынка товаров и услуг, а также на снижение административной нагрузки и непроизводственных расходов бизнеса.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМАЦИЯ

На официальном сайте ФНС России опубликованы реестры онлайн касс и фискальных накопителей, а также список операторов фискальных данных, предусмотренные Федеральным законом от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 N 290-ФЗ).

В реестр контрольно-кассовой техники включены сведения о следующих моделях: ШТРИХ-ON-LINE и АТОЛ FPrint-22ПТК.

В реестр фискальных накопителей включены сведения о модели фискального накопителя "Шифровальное (криптографическое) средство защиты фискальных данных фискальный накопитель "ФН-1".

Операторами фискальных данных стали четыре организации: "Энергетические системы и коммуникации", "Такском", "Эвотор ОФД" и "Ярус".

Реестры также доступны на главной странице сайта Федеральной налоговой службы: в разделе "Иные функции ФНС" - подраздел "Реестры и проверка контрагентов".

Ведение указанных реестров, а также выдача разрешений на обработку фискальных данных осуществляются Федеральной налоговой службой.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМАЦИЯ

Минкомсвязь определила критерий отнесения территорий к местностям, отдаленных от сетей связи. К таким территориям относятся населенные пункты, численность которых составляет менее 10 тысяч человек. Теперь региональные органы исполнительной власти могут утвердить перечень территорий, где пользователи смогут применять контрольно-кассовую технику в автономном режиме - без обязательного заключения договора с ОФД и передачи онлайн данных в налоговую.

Точный перечень таких территорий будет утверждаться в соответствии с п. 7 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" и публиковаться на сайтах местных администраций.

ФНС России напоминает, что в обязательном порядке на онлайн кассы владельцам контрольно-кассовой техники необходимо будет перейти к 1 июля 2017 года. При этом уже с 1 февраля 2017 года зарегистрировать и перерегистрировать кассовую технику можно будет только по новым правилам.

Правила применения ККТ

В новой ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ сказано о сфере и правилах применения ККТ. Часть норм ранее содержалась в ст. 2 Закона N 54-ФЗ.

Теперь ККТ применяется в обязательном порядке на территории РФ всеми организациями и предпринимателями при осуществлении ими расчетов (кроме случаев, установленных Законом N 54-ФЗ).

Под расчетами понимается:

- прием или выплата денежных средств с использованием наличных или электронных средств платежа за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
- прием ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр;
- прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей.

При расчете организация или предприниматель (далее - пользователь) обязаны выдать кассовый чек или БСО:

- в электронной форме покупателю (клиенту) на предоставленные им абонентский номер либо адрес электронной почты (при наличии технической возможности). Кассовый чек или БСО, полученные в электронной форме и распечатанные, приравниваются к чеку или БСО, отпечатанным ККТ, если сведения в бумажном документе идентичны направленным покупателю (клиенту) в электронной форме (п. 4 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ);

- на бумажном носителе (п. 2 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ).

Статья 4.7. Требования к кассовому чеку и бланку строгой отчетности

(введена Федеральным законом от 03.07.2016 N 290-ФЗ)

1. Кассовый чек и бланк строгой отчетности содержат, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- порядковый номер за смену;
- дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях - адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах - наименование и номер транспортного средства, адрес организации либо адрес регистрации индивидуального предпринимателя, при расчете в сети "Интернет" - адрес сайта пользователя);
- наименование организации-пользователя или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя - пользователя;
- идентификационный номер налогоплательщика пользователя;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- признак расчета (получение средств от покупателя (клиента) - приход, возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, - возврат прихода, выдача средств покупателю (клиенту) - расход, получение средств от покупателя (клиента), выданных ему, - возврат расхода);

наименование товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом

скидок и наценок, с указанием ставки налога на добавленную стоимость (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) налогом на добавленную стоимость);

сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм налога на добавленную стоимость по этим ставкам (за исключением случаев осуществления расчетов пользователями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, а также осуществления расчетов за товары, работы, услуги, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) налогом на добавленную стоимость);

форма расчета (наличные денежные средства и (или) электронные средства платежа), а также сумма оплаты наличными денежными средствами и (или) электронными средствами платежа;

должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (клиентом), оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю (клиенту) (за исключением расчетов, осуществленных с использованием автоматических устройств для расчетов, применяемых в том числе при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в сети "Интернет");

регистрационный номер контрольно-кассовой техники;

заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;

фискальный признак документа;

адрес сайта уполномоченного органа в сети "Интернет", на котором может быть осуществлена проверка факта записи этого расчета и подлинности фискального признака;

абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента) в случае передачи ему кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме или идентифицирующих такие кассовый чек или бланк строгой отчетности признаков и информации об адресе информационного ресурса в сети "Интернет", на котором такой документ может быть получен;

адрес электронной почты отправителя кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме в случае передачи покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме;

порядковый номер фискального документа;

номер смены;

фискальный признак сообщения (для кассового чека или бланка строгой отчетности, хранимых в фискальном накопителе или передаваемых оператору фискальных данных).

Обязательные реквизиты кассового чека и БСО перечислены в п. п. 1 и 6 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ. Особенности по обязательным реквизитам установлены для:

- пользователей в местностях, удаленных от сетей связи, которым разрешено применять ККТ без передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме (п. 2 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ);

- платежных агентов или субагентов при приеме платежей физических лиц в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 N 103-ФЗ (п. 3 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ);

- банковских платежных агентов или субагентов при осуществлении деятельности в соответствии с Федеральным законом от 27.06.2011 N 161-ФЗ (п. 4 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ).

Чек и БСО могут содержать также необязательные реквизиты. А Правительство РФ вправе устанавливать дополнительный обязательный реквизит - "код товарной номенклатуры" (п. п. 5, 7 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ).

Главное, чтобы все реквизиты были четкими и легко читаемыми в течение не менее шести месяцев со дня выдачи чека или БСО на бумажном носителе (п. 8 ст. 4.7 Закона N 54-ФЗ).

Требования к онлайн-кассам

В отличие от обычных, онлайн-кассы должны отвечать требованиям п. 1 ст. 4 Закона N 54-ФЗ, в частности:

- иметь на корпусе заводской номер;
- обеспечивать формирование фискальных документов в электронной форме;
- исключать возможность формирования (печати) кассового чека (БСО), кассового чека коррекции (БСО коррекции), содержащих сведения более чем об одном признаке расчета;

- обеспечивать передачу фискальных документов любому оператору сразу после записи данных в фискальный накопитель, в том числе в зашифрованном виде;
- обеспечивать печать на кассовом чеке (БСО) двухмерного штрихового кода (QR-кода размером не менее 20x20 мм), содержащего в кодированном виде реквизиты проверки кассового чека или БСО (дата и время осуществления расчета, порядковый номер фискального документа, признак расчета, сумма расчета, заводской номер фискального накопителя, фискальный признак документа);
- выдавать сообщения об отсутствии подтверждения оператора переданного фискального документа в налоговые органы в электронной форме, а также о неисправностях в работе ККТ.

Дополнительные технические требования к ККТ вправе устанавливать Правительство РФ.

Статьей 4.1 установлены требования к фискальному накопителю, который должен находиться внутри корпуса ККТ. На каждый экземпляр фискального накопителя его изготовитель будет выдавать паспорт (п. 3 ст. 4.1 Закона N 54-ФЗ).

В фискальном накопителе должны храниться в некорректируемом виде в течение 30 календарных дней следующие фискальные документы (п. 4 ст. 4.1 Закона N 54-ФЗ):

- отчет о регистрации;
- отчет об изменении параметров регистрации;
- отчет об открытии смены;
- кассовый чек (БСО);
- кассовый чек коррекции (БСО коррекции);
- отчет о закрытии смены;
- отчет о закрытии фискального накопителя;
- отчет о текущем состоянии расчетов;
- подтверждение оператора.

Уничтожение, удаление, блокирование, модификация (корректировка), обезличивание фискальных данных запрещены (п. 9 ст. 4.1 Закона N 54-ФЗ).

Регистрация ККТ

С 01.02.2017 ИФНС регистрирует только онлайн-кассу (п. 3 ст. 7 Закона N 290-ФЗ, Письмо ФНС от 02.02.2017 N ЕД-4-20/1850@). Поставить ее на учет можно через Интернет, без визита в ИФНС. Привозить ККТ на осмотр в налоговую не надо (ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ, Письма Минфина от 10.02.2017 N 03-01-15/7511, от 02.12.2016 N 03-01-15/71646).

Сначала заключите договор с оператором фискальных данных - организацией, которая будет передавать сведения о ваших расчетах с покупателями в налоговую (п. 4 ст. 7 Закона N 290-ФЗ, Письмо ФНС от 02.02.2017 N ЕД-4-20/1848@). Список операторов с контактной информацией есть на сайте ФНС (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/fiscaloperators/).

Зарегистрировать ККТ в налоговой можно с помощью оператора или самостоятельно. Регистрируя ККТ сами, действуйте так.

Подайте заявление о регистрации. Удобнее сделать это через личный кабинет налогоплательщика (п. 1, 3 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ):

- зайдите в раздел "Учет контрольно-кассовой техники" и нажмите клавишу "Зарегистрировать ККТ". Выберите вариант "заполнить параметры заявления вручную";
- заполните все обязательные поля заявления о регистрации;
- нажмите клавишу "Просмотреть" и тщательно проверьте правильность данных, внесенных в заявление. Если все верно, подпишите заявление ЭЦП и отправьте;
- дождитесь уведомления от ФНС о присвоении регистрационного номера. Сообщить его налоговая должна не позднее следующего рабочего дня.

После присвоения номера в разделе "Учет контрольно-кассовой техники" появятся сведения о вашей кассе.

Не позднее следующего рабочего дня после получения регистрационного номера сформируйте на ККТ отчет о регистрации и передайте сведения из него в налоговую. Чтобы создать отчет, введите в фискальный накопитель запрашиваемые устройством сведения. После этого распечатайте на кассе чек-отчет.

Для отправки сведений из чека-отчета в личном кабинете в разделе "Учет контрольно-кассовой техники" кликните на регистрационный номер. В появившемся окне нажмите клавишу "Завершить регистрацию". В новом окне внесите сведения из распечатанного чека-отчета и нажмите клавишу "Подписать и отправить".

Не позднее пяти рабочих дней со дня отправки отчета ИФНС разместит в личном кабинете карточку о регистрации (п. 11 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ).

Зарегистрируйте онлайн-кассу в личном кабинете на сайте оператора фискальных данных.

Перед началом использования онлайн-кассы сделайте тестовую продажу и проверьте отправку чека в личном кабинете оператора.

Новый порядок регистрации ККТ прописан в ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ.

1. Заявление о регистрации (перерегистрации) контрольно-кассовой техники и (или) заявление о снятии контрольно-кассовой техники с регистрационного учета подается организацией или индивидуальным предпринимателем на бумажном носителе в любой территориальный налоговый орган или через кабинет контрольно-кассовой техники. Датой подачи заявления в электронной форме считается дата его размещения в кабинете контрольно-кассовой техники.

Для того, чтобы зарегистрировать онлайн-кассу, нужно:

1) подать заявление по установленной форме в любую налоговую инспекцию или через кабинет ККТ (п. 1 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ).

Кабинет ККТ - это сервис для представления информации и документов о применении ККТ в налоговые органы в электронной форме (п. 4 ст. 5 Закона N 54-ФЗ). О том, что указать в заявлении, сказано в п. 2 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ. Заявление можно будет передать в бумажной форме или в электронной форме (с усиленной квалифицированной электронной подписью) через кабинет ККТ либо через оператора фискальных данных (п. п. 10, 12 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ);

2) записать в фискальный накопитель ККТ сведения, указанные в п. 3 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ.

3. При регистрации контрольно-кассовой техники пользователь записывает в фискальный накопитель полученный от налогового органа не позднее рабочего дня, следующего за днем подачи заявления о регистрации, регистрационный номер контрольно-кассовой техники, полное наименование организации-пользователя или фамилию, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя - пользователя, сведения о контрольно-кассовой технике, в том числе о фискальном накопителе, и иные сведения, необходимые для формирования отчета о регистрации, формирует отчет о регистрации и передает в налоговый орган сведения, содержащиеся в сформированном отчете о регистрации на бумажном носителе, через кабинет контрольно-кассовой техники либо через оператора фискальных данных в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем получения от налогового органа регистрационного номера. Датой подачи отчета в электронной форме считается дата его размещения в кабинете контрольно-кассовой техники либо его передачи оператору фискальных данных.

Представленные пользователем в заявлении о регистрации контрольно-кассовой техники сведения вносятся налоговым органом в журнал учета и карточку регистрации контрольно-кассовой техники.

При регистрации контрольно-кассовой техники налоговым органом осуществляются аутентификация пользователя и аутентификация фискального накопителя, используемого в контрольно-кассовой технике, и проверка достоверности вносимых сведений и сформированного фискального признака, на основании которых пользователю предоставляется карточка регистрации контрольно-кассовой техники.

О том, как снять с учета онлайн-кассу по собственной инициативе, сказано в п. п. 5, 6 и 8 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ.

Кроме того, налоговые органы уполномочены снимать с учета ККТ в одностороннем порядке, без заявления пользователя, если:

- ККТ не соответствует требованиям законодательства (п. 15 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ);
- истек срок действия ключа фискального признака в фискальном накопителе (п. 16 ст. 4.2 Закона N 54-ФЗ).

Договор с оператором

Пользователю необходимо заключить с оператором договор на обработку фискальных данных. Договор является публичным, а значит, оператор не сможет отказать никому из тех, кто к нему обратится, при наличии технических возможностей для обработки фискальных данных и не вправе оказывать предпочтение одному пользователю перед другим (п. п. 1, 3 ст. 426 ГК РФ, п. п. 1, 2, 6 ст. 4.6 Закона N 54-ФЗ).

Обязательные условия договора:

размер, условия и порядок оплаты услуг оператора, срок действия договора, порядок расторжения договора.

Операторами фискальных данных стали четыре организации: "Энергетические системы и коммуникации", "Такском", "Эвотор ОФД" и "Ярус".