

Korpus Prava

LAW & TAX



ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА / РОССИЯ

Апрель, 2017

Федеральный закон от 01.05.2017 № 97-ФЗ «О внесении изменений в статью 21 Федерального закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации»

Уточнен порядок предоставления Федеральной налоговой службой сведений о филиале или представительстве иностранного юридического лица

Скорректирован порядок предоставления Федеральной налоговой службой таких сведений, содержащихся в государственном реестре аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, в виде выписки из реестра или справки об отсутствии запрашиваемой информации на бумажном носителе или в форме электронного документа.

Предусмотрено, что указанные сведения предоставляются в электронном виде бесплатно в течение одного рабочего дня, а на бумажном носителе – за плату в течение 5 рабочих дней.

Указанные выписка или справка в форме электронного документа подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью оператора информационной системы – уполномоченного федерального органа исполнительной власти.

Федеральный закон от 01.05.2017 № 96-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» и Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

Усовершенствован порядок осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

Федеральным законом внесены, в частности:

- в Федеральном законе «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» предусмотрено, что особенности организации и проведения проверок могут устанавливаться другими федеральными законами при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», который осуществляется федеральным органом исполнительной власти;
- скорректированы сроки и периодичность осуществления саморегулируемой организацией аудиторов плановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» предусмотрена процедура проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, осуществляемого уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;
- должностные лица уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и его территориальных органов, осуществляющие внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных организаций (в том числе кредитных и других), включены в перечень лиц, у которых квалификационный аттестат аудитора не может быть аннулирован в связи с неучастием в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет.

Письмо ФНС России от 26.04.2017 № СД-4-3/7955@ «О вопросах заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по КГН»

ФНС России даны рекомендации по заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций с учетом изменений в порядке налогообложения прибыли КГН

С 1 января 2017 года налоговая база по консолидированной группе налогоплательщиков (КГН) определяется как сумма всех налоговых баз участников КГН с учетом установленных особенностей, предусматривающих, в том числе, новый порядок учета убытков, полученных в отчетном (налоговом) периоде участниками КГН.

До внесения изменений в налоговую декларацию и порядок ее заполнения рекомендуется, в частности:

- в Листе 02 (по строкам 010–080) и в приложениях к нему указывать данные по всем участникам группы независимо от результатов их хозяйственной деятельности за

отчетный (налоговый) период. По строке 100 «Налоговая база» Листа 02 отражать показатель уже с учетом уменьшения консолидированной налоговой базы на суммы убытков участников КГН за отчетный (налоговый) период в размере, не превышающем 50 процентов консолидированной налоговой базы.

Указан также порядок формирования показателей в случае корректировки налоговой базы кем-либо из участников КГН, а также сообщены особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

Проект Приказа ФНС России «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения»

Подготовлен проект новой формы налоговой декларации по косвенным налогам

Проект приказа содержит форму налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств – членов Евразийского экономического союза, формат ее представления в электронной форме, а также порядок заполнения.

Проект подготовлен в связи с отменой обязанности печати организаций согласно изменени-

ям, внесенным в отдельные законодательные акты Федеральным законом от 6 апреля 2015 г. № 82-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязанности печати хозяйственных обществ», а также в связи с применением во взаимной торговле с государствами – членами ЕАЭС положений Договора о Евразийском экономическом союзе.

Письмо Минфина России от 31.03.2017 № 03-12-11/2/19039

Для целей соотношения с пороговым значением прибыли КИК определяется без учета ее уменьшения на величину выплаченных дивидендов

Пороговые значения прибыли КИК, установленные в целях освобождения ее от налогообложения, предусмотрены пунктом 7 статьи 25.15 НК РФ.

В письме Минфина России отмечено также, что положения НК РФ о порядке пересчета в рубли прибыли (убытка) КИК, выраженной в иностран-

ной валюте, уменьшенной на величину дивидендов (распределенной прибыли), относятся к порядку расчета налоговой базы по налогу на прибыль, а не к определению ее величины в целях сопоставления с пороговыми значениями.

Распоряжение Правительства РФ от 14.04.2017 № 698-р «О перечне непродовольственных товаров, при торговле которыми на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, организации и индивидуальные предприниматели обязаны осуществлять расчеты с применением контрольно-кассовой техники»

Правительством РФ утвержден перечень непродовольственных товаров, расчеты при торговле которыми должны осуществляться с применением контрольно-кассовой техники

Указанный перечень включает в себя 17 позиций, в числе которых ковры и ковровые изделия, кожа и изделия из нее, вещества химические и продукты химические, средства лекарственные и материалы,

применяемые в медицинских целях, оборудование компьютерное, электронное и оптическое, мебель, средства автотранспортные, прицепы и полуприцепы, приспособления ортопедические.

*Приказ ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения»
Зарегистрировано в Минюсте России 12.04.2017 № 46348*

Обновлена налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Утверждение новой формы налоговой декларации связано с необходимостью реализации изменений, в том числе внесенных Федеральным законом от 28.12.2016 № 464-ФЗ, в порядок расчета суммы налога на имущество организаций, в части применения льготных налоговых ставок отдельными категориями налогоплательщиков и понижающего коэффициента Кжд при исчислении налога в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, впервые принятых на

учет, в качестве объектов основных средств начиная с 1 января 2017 года.

Приказ содержит новую форму налоговой декларации, а также налогового расчета по авансовому платежу, форматы представления форм отчетности в электронном виде и требования к их заполнению.

Приказ подлежит применению начиная с представления налоговой декларации за налоговый период 2017 года.

Письмо ФНС России от 03.04.2017 № БС-4-11/6174 «По вопросу представления расчетов по страховым взносам»

Плательщики страховых взносов, не осуществляющие финансово-хозяйственной деятельности, не освобождаются от обязанности по представлению расчетов

Представляя расчеты с нулевыми показателями, плательщик заявляет об отсутствии в конкретном отчетном периоде выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, являющихся объектом обложения страховыми взносами, и об отсутствии сумм страховых взносов, подлежащих уплате.

Непредставление в установленный срок расчетов, в том числе с нулевыми показателями, влечет взыскание штрафа, предусмотренного пунктом 1 статьи 119 НК РФ, минимальный размер которого составляет 1 000 рублей.

Письмо ФНС России от 14.04.2017 № БС-4-21/7139@ «О приказе ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения»

ФНС России подготовила подробную информацию об изменениях в налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Новые формы налоговой декларации и расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций утверждены приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@.

Приказ применяется начиная с представления отчетности за налоговый период 2017 года. Вместе с тем ФНС России считает возможным представление расчетов авансовых платежей по новой форме в случае применения новых налоговых льгот, а также при ликвидации (реорганизации) организации в налоговом периоде 2017 года.

В новых формах отчетности, в частности:

- исключена обязанность заверять представленные сведения печатью юридического лица;

- исключен код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД;
- раздел 2 дополнен строкой с кодом Кдж, подлежащей заполнению в соответствии со статьей 385.3 НК РФ;
- дополнен перечень кодов вида имущества и кодов налоговых льгот;
- включен раздел 2.1 для отражения информации о недвижимом имуществе, облагаемом по среднегодовой стоимости;
- скорректирован раздел 3.

Письмо ФНС России от 12.04.2017 № БС-4-11/6940@

В случае отсутствия выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц организации не освобождаются от обязанности представления в налоговый орган расчета с нулевыми показателями

Плательщики страховых взносов должны включить в состав расчета:

- титульный лист;
- раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;
- подраздел 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» и подраздел 1.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование» приложения 1 к разделу 1;

- приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1;
- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

В случае отсутствия какого-либо показателя количественные и суммовые показатели заполняются значением «0» («ноль»), в остальных случаях во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк.

Письмо ФНС России от 17.04.2017 № СА-4-7/7288@ «О направлении для использования в работе обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2017 года, принятых по вопросам налогообложения»

Для использования в работе налоговых органов направлен обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ, содержащихся в судебных актах за I квартал 2017 года

В обзоре представлены судебные решения по налоговым спорам, в которых судами сделаны, в частности, следующие выводы:

- отсутствие признаков прямой субъективной зависимости между организациями не исключает возможности применения положений подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК РФ, так как понятие «иной зависимости» имеет самостоятельное значение и должно толковаться с учетом цели данной нормы - противодействие избежания налогообложения;
- не противоречат Конституции РФ положения пункта 1 статьи 1064 ГК РФ, на основании которых налоговым органом с собственника организации, привлеченного к уголовной ответственности, взыскан ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации;
- вопрос о праве на вычет по НДС подлежит разрешению из обстоятельств конкретного дела. Отказ в этом праве должен иметь надлежащие законные основания и не может быть обусловлен лишь процедурой банкротства;
- при значительном размере выплат работнику при расторжении трудового договора, их явной несопоставимости обычному размеру выходного пособия, длительности его трудового стажа и внесенному им трудовому вкладу, а также иным обстоятельствам, характеризующим трудовую деятельность работника, на налогоплательщике лежит бремя раскрытия доказательств, обосновывающих природу произведенных выплат и их экономическую оправданность.

Письмо Минфина России от 03.04.2017 № 03-12-11/2/19348

Минфин России разъяснил вопросы, касающиеся даты определения доли в иностранной компании в целях определения ее статуса «КИК»

Сообщается, в частности, что признание лица контролирующим лицом осуществляется:

- на дату принятия решения о распределении прибыли, принятого в календарном году, следующем за налоговым периодом по соответствующему налогу для налогоплательщика - контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года в соответствии с личным законом этой контролируемой иностранной компании;
- на 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом по соответ-

ствующему налогу для налогоплательщика — контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года контролируемой иностранной компании (в случае, если решение о распределении прибыли не принято).

Минфином России также сделан вывод о том, что признание налогового резидента РФ контролирующим лицом КИК исходя из доли участия в иностранной организации более 50 процентов осуществляется для периодов, начинающихся до 1 января 2016 года.

Письмо ФНС России от 19.04.2017 № БС-4-21/7402@ «О расчете земельного налога в случае изменения категории земель и (или) вида разрешенного использования земельного участка»

Изменения кадастровой стоимости земельных участков в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования могут учитываться только со следующего налогового периода по земельному налогу

Изменение категории земель и (или) разрешенного использования земельного участка влечет изменение не только размера ставки земельного налога, но и величины кадастровой стоимости земельного налога.

Сообщается, что при исчислении земельного налога за конкретный налоговый период должна применяться налоговая ставка, соответствующая

кадастровой стоимости земельного участка, определенной по состоянию на 1 января этого налогового периода.

Изменения кадастровой стоимости земельных участков, произошедшие в текущем налоговом периоде, могут учитываться только со следующего налогового периода по земельному налогу.

Письмо ФНС России от 18.04.2017 № БС-4-21/7363 «О направлении письма Минфина России о порядке налогообложения недвижимого имущества организаций, находящегося в общей собственности»

Разъяснен порядок налогообложения имущества, находящегося в общей долевой собственности, а также имущества, находящегося в общей совместной собственности

При исчислении налога на имущество организаций налоговая база в отношении объекта недвижимого имущества:

- находящегося в общей долевой собственности, определяется исходя из кадастровой стоимости помещения, принадлежащего

каждому налогоплательщику, пропорционально его доле в праве общей собственности;

- находящегося в общей совместной собственности – в равных долях.

Письмо ФНС России от 14.04.2017 № БС-4-21/7145 «О налоге на имущество организаций»

Налоговым органом рекомендовано принимать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал 2017 года по новой форме

Это связано с тем, что новые расчеты учитывают изменения, внесенные в порядок уплаты налога на имущество организаций, вступившие в силу с 1 января 2017 года.

Так, например, в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью,

соответствующих установленным требованиям, впервые принятых на учет начиная с 1 января 2017 года, сумма налога исчисляется с применением коэффициента Кжд.

В новом расчете предусмотрена возможность исчисления суммы налога (авансовых платежей по налогу) с учетом данного коэффициента.

Приказ ФНС России от 20.01.2017 № ММВ-7-8/20@ «Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, порядка ее заполнения и формата ее представления в электронной форме» Зарегистрировано в Минюсте России 29.03.2017 № 46165

Новая форма справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей теперь содержит также данные об уплате страховых взносов

Обновлена форма данной справки, порядок ее заполнения и формат представления справки в электронной форме.

Утрачивает силу приказ ФНС России от 21.07.2014 № ММВ-7-8/378@, которым была утверждена ранее действовавшая форма справки.

Приказ ФНС России от 25.01.2017 № ММВ-7-2/34@ «Об утверждении формы и формата уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме». Зарегистрировано в Минюсте России 03.04.2017 № 46230

Уведомление о невозможности представления истребуемых налоговым органом документов в установленные сроки представляется по утвержденной форме (формату)

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение 10 дней (20 дней – при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков, 30 дней – при налоговой проверке иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе).

Если проверяемое лицо не имеет возможности представить документы в течение установленного срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования, письменно уведомляет об этом проверяющих должностных лиц.

ФНС России утвердила форму такого уведомления и формат его направления в электронной форме.

Письмо ФНС России от 11.04.2017 № БС-4-11/6836@ «О направлении письма Минфина России»

Для целей исчисления НДФЛ разъяснен порядок определения даты фактического получения дохода в виде премии

Указано, в частности, что датой фактического получения дохода признается:

- в отношении премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым договором и принятой в организации системой оплаты труда, - последний день месяца, за который

налогоплательщику был начислен указанный доход;

- в отношении иных премий, не относящихся к оплате труда, – день выплаты указанного дохода налогоплательщику, в том числе перечисления на счет налогоплательщика в банке.

Настоящий обзор был подготовлен
специалистами компании Korpus Prava.

Изложенные материалы являются
информационными и не могут служить
основанием для принятия конкретного решения
в бизнес-вопросах. Для формирования правовой
позиции необходимо обращение к специалисту
для профессиональной консультации.

Korpus Prava
LAW & TAX

www.korpusprava.com