

ГАРАНТ бухгалтеру



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ОБЗОР

27 января - 03 февраля 2017 г.

НОВОСТИ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

НДФЛ, ЗАРПЛАТА,
КАДРЫ

ОБЩИЙ РЕЖИМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

БЮДЖЕТНЫЙ
УЧЁТ

УСН, ЕНВД,
ЕСХН, ФСН

НОВОСТИ

АПИ ВОЛГОГРАД
АГЕНТСТВО ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Новинка в Системе ГАРАНТ «Советник по проверкам»



ГАРАНТ
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

«Советник по проверкам» обеспечит всестороннюю поддержку пользователей системы ГАРАНТ при прохождении проверок надзорных органов.

Главная составляющая «Советника по проверкам» – возможность по телефону напрямую связаться с экспертами компании «Гарант» и получить скорую экспертную помощь.

Вашим вопросом займется эксперт, обладающий большим практическим опытом именно в тех проверках, которые вас интересуют.

ЗА БОЛЕЕ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ ОБРАЩАЙТЕСЬ К ОБСЛУЖИВАЮЩЕМУ МЕНЕДЖЕРУ

или по телефону (8442) 26-64-41

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В какие сроки на сайте ФНС России в открытом доступе должны размещаться сведения об организации-плательщике?

Приказ Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 г. № ММВ-7-14/729@ «Об утверждении сроков и периода размещения, порядка формирования и размещения на официальном сайте Федеральной налоговой службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сведений, указанных в пункте 1.1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации»

Зарегистрировано в Минюсте РФ 24 Января 2017 г. Регистрационный N 45378.

Определенные НК РФ сведения об организации-плательщике размещаются в форме открытых данных на сайте ФНС России (за исключением гостайны).

Утверждены сроки и периоды размещения в Интернете указанных сведений.

Размещенная на сайте ФНС России информация находится в открытом доступе в течение не менее 3 календарных лет. Сведения формируются в наборы открытых данных. Предусмотрено, что в них включается для каждой группы сведений.

Набор данных, включающий сведения о недоимке и задолженности по пеням и штрафам, о налоговых правонарушениях и мерах ответственности, а также о применяемых спецрежимах и об участии налогоплательщика в КГН, размещается на сайте ФНС России ежемесячно 25 числа текущего месяца.

Набор открытых данных о среднесписочной численности работников и о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности размещается в Интернете ежегодно 25 июля.

Сведения об уплаченных суммах налогов и сборов публикуются ежегодно 25 февраля.

Наборы открытых данных размещаются с соблюдением правительственных требований об обеспечении доступа к информации о деятельности госорганов и органов местного самоуправления.

Первый раз наборы открытых данных размещаются на сайте ФНС России 25 июля 2017 г.

Установлено, что при первом размещении в набор открытых данных включаются сведения о налоговых правонарушениях, решения о привлечении к ответственности за которые вступили в силу в период со 2 июня 2016 г. по 30 июня 2017 г.

Сведения об уплаченных суммах страховых взносов впервые размещаются на сайте ФНС России 25 февраля 2018 г.

В справке о состоянии расчетов налогоплательщиков с бюджетом включаются в том числе данные о страховых взносах

Приказ Федеральной налоговой службы от 28 декабря 2016 г. № ММВ-7-17/722@ «Об утверждении форм справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, порядка их заполнения и форматов представления справок в электронной форме»

Зарегистрировано в Минюсте РФ 25 Января 2017 г. Регистрационный N 45396.

Полномочия по администрированию страховых взносов были переданы налоговым органам.

В связи с этим обновлены формы справок о состоянии расчетов налогоплательщиков с бюджетом.

Теперь речь идет об уплате не только налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, но и страховых взносов.

Установлен порядок заполнения справок, приведены их электронные форматы.

«Горячая линия»
тел./факс: (8442) 48-80-90, 26-64-41
e-mail: vopros@garantkey.ru

АПИ ВОЛГОГРАД
АГЕНТСТВО ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

**официальный
региональный
партнер**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.
ГАРАНТ
ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Регионы не смогут регулировать торговые надбавки к ценам на продукты детского питания

Постановление Правительства РФ от 25 января 2017 г. № 71 "О внесении изменения в перечень услуг транспортных, снабженческо-сбытовых и торговых организаций, по которым органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации предоставляется право вводить государственное регулирование тарифов и надбавок" (не вступило в силу)

Уточнен перечень услуг, по которым органам исполнительной власти регионов предоставляется право вводить государственное регулирование тарифов и надбавок.

Из него исключены торговые надбавки к ценам на продукты детского питания (включая пищевые концентраты).

Организация может выдавать курьерской службе мобильные ККТ для расчетов с покупателями

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 декабря 2016 г. № 03-01-15/76178 О применении контрольно-кассовой техники

Требования к кассовому чеку и бланку строгой отчетности установлены Законом о применении ККТ.

Разъяснено, что требования к заполнению кассового чека или бланка строгой отчетности будут зависеть от того, в каком статусе выступает курьерская служба (в качестве платежного агента, по договору поручения или по договору комиссии).

Законодательно не установлены ограничения по выдаче организацией курьерской службе мобильных ККТ для осуществления расчетов с покупателями (клиентами).

Кассовый чек или бланк строгой отчетности курьерской службой должен передаваться покупателю (клиенту) в момент осуществления расчета.

Отмечается, что на сайте ФНС России размещены справочная информация о новом порядке применения ККТ, сведения о выданных разрешениях на обработку фискальных данных, ответы на часто задаваемые вопросы и иные информационные материалы.

Переход на онлайн-кассы: в каких еще случаях можно использовать фискальный накопитель с сокращенным сроком действия ключа фискального признака?

Постановление Правительства РФ от 25 января 2017 г. № 70 "Об основаниях использования фискального накопителя, срок действия ключа фискального признака которого составляет не менее 13 месяцев" (не вступило в силу)

Установлены дополнительные основания для использования организациями и ИП, применяющими ККТ при оказании услуг, фискального накопителя со сроком действия ключа фискального признака не менее 13 месяцев.

Первое основание - субъекты находятся на общем режиме налогообложения. Второе - организация или ИП является платежным агентом (субагентом).

Напомним, что действующим законодательством предусмотрен поэтапный переход на применение новой контрольно-кассовой техники (ККТ), которая будет автоматически передавать данные об операциях в налоговые органы в режиме «on-line» через оператора фискальных данных.

Кассовые аппараты старого образца регистрируются до 1 февраля 2017 г. С 1 июля 2017 г. онлайн-кассы станут обязательными для всех, кто уже использует ККТ, с 1 июля 2018 г. - для тех, кто в настоящее время не обязан их применять.

Электронная кассовая лента заменена на фискальный накопитель. По общему правилу срок действия ключа фискального признака накопителя должен составлять не менее 36 месяцев.

Минтруд России поручат организовать ведение Справочника профессий

Проект Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении правил формирования, ведения и актуализации государственного информационного ресурса «Справочник профессий» и перечня содержащейся в нем информации» (подготовлен Минтрудом России 18.01.2017)

Разработаны правила формирования, ведения и актуализации государственного информационного ресурса «Справочник профессий». Планируется, что этим займется Минтруд России.

В Справочник будет включаться информация о содержании и востребованности профессий, получаемая от органов власти и заинтересованных организаций. Определяется их перечень, состав представляемых ими данных, а также сроки их подачи.

Приводится состав содержащейся в Справочнике информации.

ESSEREBELLA

НОВАЯ СТУДИЯ ANTI-AGE МЕДИЦИНЫ

- ✓ мезотерапия
- ✓ биоревитализация
- ✓ коррекция морщин
- ✓ коррекция губ
- ✓ пилинги TCA

(8442) 499-255

www.esserebella.ru

ООО «Клиника ортопедии и травматологии»

Лицензия на медицинскую деятельность № ЛО-34-01-003151 от 15.09.2016

Как определяются нормативные затраты на выполнение государственных работ государственными учреждениями Волгоградской области?

Приказ комитета строительства Волгоградской области от 19 января 2017 г. N 15-ОД «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на выполнение государственных работ государственными учреждениями Волгоградской области, в отношении которых комитет строительства Волгоградской области осуществляет функции и полномочия учредителя»

Установлен порядок определения нормативных затрат на выполнение государственных работ государственными учреждениями Волгоградской области, в отношении которых комитет строительства Волгоградской области осуществляет функции и полномочия учредителя.

Нормативные затраты на выполнение государственных работ учреждениями, учитываются при формировании обоснований бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Нормативные затраты рассчитываются на работу в целом или в случае установления в государственном задании показателей объема выполнения работы - на единицу объема работы.

При определении нормативных затрат на единицу объема государственной работы, выполняемой учреждением, рассчитываются затраты, необходимые для выполнения работы, с соблюдением показателей качества выполнения работы.

Ранее действующий документ признан утратившим силу.

Приказ вступает в силу со дня его подписания, распространяет свое действие на отношения возникшие с 1 января 2017 г.

НДФЛ, ЗАРПЛАТА, КАДРЫ

Готовы к утверждению новые правила приема формы 4-ФСС

Проект Приказа Министерства труда и социальной защиты РФ «Об утверждении Административного регламента Фонда социального страхования Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по приему расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС)» (подготовлен Минтрудом России 02.12.2016)

Представлен проект нового Административного регламента ФСС России по приему расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС).

Так, к заявителям предлагается отнести юрлиц (в т. ч. иностранные организации, занимающиеся деятельностью в России и нанимающие граждан нашего государства); физлиц, нанимающих лиц, подлежащих ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Предусматривается возможность обратиться за госуслугой через МФЦ. Меняется содержание административных процедур.

Действующий административный регламент (с учетом изменений) признается утратившим силу.

Расчет по форме 6-НДФЛ: заполняем разделы 1 и 2

Письмо Федеральной налоговой службы от 29 ноября 2016 г. № БС-4-11/22677@ "По вопросу заполнения формы 6-НДФЛ"

В разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ указываются обобщенные по всем физлицам суммы дохода и налога нарастающим итогом с начала налогового периода (за первый квартал, полугодие, 9 месяцев и год).

Так, если заработная плата работникам за декабрь 2015 г., начисленная в декабре, выплачена в январе 2016 г., то данная операция за первый квартал 2016 г. отражается по строке 070 раздела 1, а также по строкам 100 - 140 раздела 2.

Если налог с заработной платы, начисленной за декабрь 2016 г., удерживается в январе 2017 г. при выплате заработной платы, данная сумма отражается только по строке 040 и не отражается по строкам 070, 080 раздела 1 расчета за 2016 г. При этом она отражается по строке 070 (а также непосредственно сама операция в разделе 2) за первый квартал 2017 г.

Профстандарты нужно привести в соответствие с ОКВЭД

Проект Приказа Министерства труда и социальной защиты РФ «О внесении изменений в некоторые профессиональные стандарты, утвержденные приказами Министерства труда и социальной защиты» (подготовлен Минтрудом России 15.11.2016)

Планируется скорректировать ряд профессиональных стандартов.

Это связано с переходом на новые редакции Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2).

О сроках сдачи отчетности по форме СЗВ-М в 2017 г.

Письмо Пенсионного фонда России от 28 декабря 2016 г. № 08-19/19045 "По вопросу предоставления отчетности по форме СЗВ-М"

Рассмотрен вопрос о сроке представления ежемесячной отчетности по форме «Сведения о застрахованных лицах» СЗВ-М.

Сообщается, что с 1 января 2017 г. такая отчетность представляется ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем.

Разъяснено, что в соответствии с ГК РФ, если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий.

Например, если срок представления указанной отчетности за декабрь 2016 г. выпадает на выходной (15 января 2017 г.), то последним днем срока считается следующий за ним рабочий - 16 января 2017 г.

Как быть с уплатой страховых взносов и отчетностью по ним, если организация имеет обособленные подразделения?

Письмо Федеральной налоговой службы от 23 января 2017 г. № БС-4-11/993@ "По вопросам уплаты страховых взносов и предоставления отчетности организациями по месту нахождения обособленных подразделений с 1 января 2017 года, а также порядка уведомления налоговых органов о наделении обособленных подразделений полномочиями (лишении полномочий) по начислению выплат физическим лицам"

С 1 января 2017 г. плательщик страховых взносов обязан сообщать в налоговый орган о наделении созданного на территории России обособленного подразделения (в т. ч. филиала, представительства) полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и вознаграждений в пользу физлиц в течение месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями (лишения полномочий).

Предоставление расчетов и уплаты взносов исключительно по месту нахождения головной организации возможно в случае, если она самостоятельно начисляет выплаты и иные вознаграждения в пользу всех работников, включая обособленные подразделения. Если до перехода на указанную централизованную уплату обособленные подразделения такой организации могли начислять выплаты в пользу физлиц, в том числе до 1 января 2017 г., то одновременно необходимо уведомить налоговые органы о лишении обособленных подразделений соответствующих полномочий.

Вышеуказанные требования должны соблюдать плательщики, отнесенные к категории крупнейших.

Как перечисляют НДФЛ в бюджет организации, имеющие обособленные подразделения?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 декабря 2016 г. № 03-04-06/77778 О перечислении в бюджет НДФЛ организацией, имеющей обособленные подразделения

Рассмотрен вопрос о перечислении НДФЛ в бюджет.

Согласно НК РФ организация вправе выбирать, по месту нахождения какого из своих обособленных подразделений встать на учет в налоговом органе, если ее обособленные подразделения находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам.

Сообщается, что организация, имеющая обособленные подразделения, обязана перечислять исчисленный и удержанный НДФЛ в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого подразделения.

Вместе с тем НК РФ не предоставляет налоговым агентам, имеющим обособленные подразделения, право выбирать подразделение, через которое производилось бы перечисление налога и представление расчета его сумм.

Лицензия на медицинскую деятельность: №ЛО-34-01-003006 от 02 июня 2016 г., выдана Министерством здравоохранения Волгоградской области



КЛИНИКА
ОРТОПЕДИИ И ТРАВМАТОЛОГИИ

Диагностика и лечение остеохондроза

метод медикаментозных микроблокад
опытный врач-хирург
низкие цены

амбулаторно, а не в стационаре

(8442) 499-255

www.ortclinic.ru

С 2017 г. налоговые органы администрируют страховые взносы: внимательно заполняйте платежные поручения

Письмо Федеральной налоговой службы, Правления Пенсионного фонда России и Фонда социального страхования РФ от 26 января 2017 г. № БС-4-11/1304@/НП-30-26/947/02-11-10/06-308-П

Налоговые органы наделены полномочиями по администрированию страховых взносов в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС.

С 1 января 2017 г. страховые взносы, в том числе за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2017 г., уплачиваются с использованием КБК, закрепленных за ФНС России.

Необходимо внимательно заполнять платежные поручения и указывать реквизиты налогового органа.

Приводятся сроки уплаты страховых взносов. Прописаны особенности предоставления отчетности.

Расчеты по страховым взносам, в том числе на дополнительное социальное обеспечение, за расчетный период 2016 г. и уточненные расчеты за периоды 2010-2016 гг. представляются в территориальные органы ПФР и ФСС РФ по формам и форматам, действовавшим в соответствующий период.

Расчеты начиная с отчетности за I квартал 2017 г. представляются в налоговые органы по форме и формату, утвержденным ФНС России.

Расчет по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения по форме 4-ФСС представляется в территориальные органы ФСС РФ начиная с отчетности за I квартал 2017 г.

Прописано, как передается сальдо расчетов по страховым взносам, пени и штрафам, как представляются справки о состоянии расчетов, об исполнении обязанности и акты совместной сверки. Урегулировано, как принимаются отдельные решения (о привлечении к ответственности за нарушения законодательства о страховых взносах, о возмещении расходов страхователя на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, о возврате излишне уплаченных страховых взносов).

О предоставлении имущественного налогового вычета по НДФЛ

Письмо Федеральной налоговой службы от 20 января 2017 г. № БС-3-11/379@ "О предоставлении имущественного налогового вычета"

Разъясняется, что налогоплательщики вправе претендовать на получение имущественного налогового вычета в отношении квартиры, приобретенной до 2001 г., с учетом ограничений, установленных НК РФ. Отказ в предоставлении такого вычета приведет к нарушению прав налогоплательщиков, которые ранее не воспользовались вычетом по подоходному налогу при покупке жилья, предусмотренным Законом о подоходном налоге с физлиц (от 07.12.1991 N 1998-1).

Командировочные расходы: разъяснения в части НДС и налога на прибыль

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 января 2017 г. N 03-04-06/1224 О налогообложении НДС доходов сотрудника организации при направлении его в служебную командировку

Как указал Минфин, если поездка работника из головного офиса организации в ее филиал для выполнения служебного поручения работодателя вне места постоянной работы в соответствии с ТК РФ признается командировкой, то суммы возмещения командировочных расходов сотрудника не облагаются НДС.

Что касается налогообложения прибыли, то командировочные расходы включаются в расчет налоговой базы при условии их экономической обоснованности и документального подтверждения.

НДС: особенности декларационной кампании-2017 Информация Федеральной налоговой службы от 27 января 2017 г. «Отчитаться о доходах за 2016 год нужно не позднее 2 мая»

Сообщается, что декларацию по НДС за 2016 г. нужно представить до 02.05.2017. При этом следует учитывать некоторые особенности.

Во-первых, представлять декларацию, когда налог не был удержан налоговым агентом, больше не нужно.

Теперь гражданин будет уплачивать налог после получения уведомления и квитанций, направляемых ему налоговым органом. Платежные документы при этом формируются на основании сведений о невозможности удержать налог и суммах налога, которые передают налоговые агенты. Оплатить такой налог необходимо не позднее 1 декабря года, следующего за отчетным. Новые правила применяются к доходам, полученным с 2016 г.

Во-вторых, граждане, получившие доход от продажи недвижимости, приобретенной после 01.01.2016, теперь будут рассчитывать НДС по новым правилам.

Если доход от продажи объекта недвижимости ниже 70% от его кадастровой стоимости на 1 января года продажи, то НДС рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, умноженной на 0,7.

Представить декларацию 3-НДФЛ необходимо, если налогоплательщик продал в 2016 г. имущество, находившееся в собственности менее минимального срока владения, принимал дорогие подарки, выиграл в лотерею, сдавал имущество в аренду или получал доход от зарубежных источников.

Задекларировать полученные в 2016 г. доходы должны также ИП, частнопрактикующие нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся частной практикой.

Исчисленный в декларации налог необходимо уплатить не позднее 17.07.2017.

Штраф за непредставление декларации в срок составляет 5% не уплаченной в срок суммы налога за каждый месяц, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб., штраф за неуплату НДС - 20% от суммы неуплаченного налога.

Предельный срок подачи декларации 02.05.2017 на получение вычетов не распространяется. В таких случаях направить декларацию можно в любое время в течение года.

Предрейсовые медосмотры нужно проводить, даже если сотрудник принят не на должность водителя, но в его обязанности входит управление автомобилем Постановление Верховного Суда РФ от 19 декабря 2016 г. N 18-АД16-173 Состоявшиеся судебные акты по делу об административном правонарушении подлежат оставлению без изменения, поскольку вина общества в нарушении государственных нормативных требований охраны труда подтверждается представленными в материалах дела доказательствами

Организацию оштрафовали за непроведение предрейсовых медосмотров работника-водителя.

Однако ее защитник ссылался на то, что данный сотрудник был принят на должность старшего торгового представителя и не выполнял функции водителя. А значит, проводить такие осмотры не требовалось.

Верховный Суд РФ, как и нижестоящие инстанции, счел эти доводы несостоятельными.

По должностной инструкции старший торговый представитель, в числе прочего, обязан посещать клиентов на вверенном маршруте в соответствии с маршрутным листом. На эту должность может назначаться лицо, имеющее водительское удостоверение категории «В» и стаж вождения не менее года.

В рассматриваемом случае указанный работник значится водителем в путевых листах.

ОБЩИЙ РЕЖИМ

Действующий порядок выставления счетов-фактур менять нецелесообразно

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 ноября 2016 г. N 03-07-14/70706 О рассмотрении предложения об отказе от выставления счетов-фактур на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и изменении порядка выставления счетов-фактур по авансовым платежам

В Минфин России поступило предложение об изменении действующего порядка выставления счетов-фактур в отношении авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), и составлении продавцом счетов-фактур только на начало и конец отчетного периода.

Разъяснено, что это может привести к отвлечению оборотных средств у покупателей и усложнению администрирования налога.

Облагается ли НДС допвознаграждение, выплачиваемое страховому агенту по итогам исполнения им обязательств по агентскому договору? Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2016 г. N 03-07-11/78123 О применении НДС в отношении дополнительного вознаграждения, полученного агентом в рамках агентского договора в связи с заключением договоров страхования на определенную сумму

Агент исполнил обязательства по агентскому договору страхования, заключив договоры страхования на определенную сумму. В связи с этим ему выплачивается дополнительное вознаграждение.

Разъяснено, что в базу по НДС такое вознаграждение включается.

Налогообложение прибыли организаций: какие затраты могут быть признаны в составе расходов на рекламу?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/77417 Об учете для целей налогообложения прибыли организаций расходов на рекламу

Согласно НК РФ в целях исчисления налога на прибыль организаций налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

К расходам организации на рекламу относятся в том числе расходы на изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах, услугах) или о самой организации.

По мнению ФНС России указанные положения не распространяются на случаи, когда организации оказываются услуги по размещению информации о производимом ею товаре в каталогах и брошюрах, выпускаемых третьими лицами.

Так, затраты налогоплательщика на оплату услуг по размещению информации в каталогах торговых сетей могут быть признаны в составе расходов на рекламу и учитываемых в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

О применении риск-ориентированного подхода при камеральных проверках деклараций по НДС

Письмо Федеральной налоговой службы от 26 января 2017 г. № ЕД-4-15/1281@ "О направлении разъяснений в отношении риск-ориентированного подхода к проведению камеральных налоговых проверок деклараций, в которых отражены операции, не подлежащие налогообложению НДС в соответствии с п. 2 и п. 3 ст. 149 НК РФ"

Подготовлены рекомендации по проведению с применением риск-ориентированного подхода камеральных проверок деклараций по НДС, в которых отражены операции, не подлежащие налогообложению и подпадающие под понятие налоговой льготы.

Так, целесообразно учитывать уровень налогового риска, присвоенного системой АСК «НДС-2», и результат предыдущих камеральных проверок деклараций по вопросу правомерности применения налоговых льгот. Необходимо истребовать у проверяемого налогоплательщика пояснения об операциях (по каждому коду операций), по которым применены налоговые льготы. Налогоплательщик вправе представить пояснения в виде реестра подтверждающих документов, а также перечень и формы типовых договоров, применяемых налогоплательщиком при осуществлении операций по соответствующим кодам. Приведена рекомендуемая форма указанного реестра.

На основании информации, содержащейся в представленном реестре, налоговому органу следует истребовать документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот.

Объем таких документов определяется для каждого кода операции в соответствии с установленным алгоритмом (приведен в приложении). При этом не менее 50% от объема документов, подлежащих истребованию, должны подтверждать наиболее крупные суммы операций, по которым применены налоговые льготы.

Если налогоплательщик не представил реестр или не использовал его рекомендуемую форму, то при истребовании документов риск-ориентированный подход не применяется.

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

Об определении налоговой базы по НДС при реализации товаров иностранному покупателю

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 января 2017 г. N 03-07-08/630 О применении НДС в отношении реализуемых российской организацией иностранному покупателю товаров, право собственности на которые переходит на территории РФ до момента помещения под таможенную процедуру экспорта

В соответствии с НК РФ экспорт товаров облагается по ставке НДС 0%. Моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих обоснованность применения указанной ставки. В случае непредставления указанных документов в установленный 180-дневный срок НДС подлежит уплате в бюджет за налоговый период, на который приходится дата отгрузки товаров.

При реализации российской организацией иностранному покупателю товаров, право собственности на которые переходит на территории России, определение налоговой базы по НДС не зависит от момента перехода права собственности на товары.

Казенные учреждения освобождаются от НДС при реализации работ, но не товаров

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 января 2017 г. N 03-07-11/530 О применении НДС казенным учреждением, осуществляющим производство и отпуск тепловой энергии для отопления и горячей воды

НК РФ определен перечень операций, не признаваемых объектами налогообложения НДС. В него входит выполнение работ (услуг) казенными учреждениями. Так, оказываемые ими коммунальные услуги объектом налогообложения НДС не являются.

При этом операции по реализации казенными учреждениями товаров подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. Это касается реализации коммунальных ресурсов (тепловой энергии и горячей воды) исполнителям коммунальных услуг.

Право на вычеты по НДС не зависит от формирования порядковых номеров счетов-фактур

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 января 2017 г. N 03-07-09/411 О применении налоговых вычетов по НДС и о нумерации счетов-фактур

В соответствии с НК РФ ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

К примеру, право на вычеты не поставлено в зависимость от формирования порядковых номеров счетов-фактур.

Учитываем в целях налогообложения прибыли суммы уплаченных налогов

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 января 2017 г. N 03-03-06/1/80098 Об отнесении предъявленной суммы НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

Порядок отнесения предъявленной суммы НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяется НК РФ.

При этом суммы налогов, таможенных пошлин и сборов (за исключением специально перечисленных в НК РФ) в целях налогообложения прибыли относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Как учитываются арендные (лизинговые) платежи?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/77533 О признании для целей налогообложения прибыли организаций расходов в виде лизинговых платежей за принятое в лизинг имущество

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество.

Датой их осуществления признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Приобретение спецодежды и других средств защиты: как быть с налогом на прибыль?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 января 2017 г. N 03-03-06/1/80062 Об учете при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций затрат на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты

Плательщик налога на прибыль понес затраты на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством.

Сообщается, что при исчислении налоговой базы их можно учесть в составе материальных расходов.

Принимаем к учету имущество

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 30 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/79696 О признании имущества амортизируемым для целей налогообложения прибыли

Принимая к бухучету имущество в качестве актива определенного вида, следует руководствоваться критериями (условиями), установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухучету. Например, в отношении основных средств - ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Для целей НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Срок полезного использования должен превышать 12 месяцев, первоначальная стоимость - 100 тыс. руб.

Порядок учета имущества, не относящегося к амортизируемому, установлен НК РФ.

Как учесть вознаграждения работникам при налогообложении прибыли?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 января 2017 г. N 03-03-06/1/80071 Об учете в целях налогообложения прибыли организаций расходов в виде вознаграждения

При определении базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам организации помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), а также расходы в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Сообщается, что прочие расходы в виде вознаграждений могут быть учтены, если порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права.

Можно ли учесть затраты на доставку сотрудников до места работы при налогообложении прибыли?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 января 2017 г. N 03-03-06/1/80079 Об учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходов налогоплательщика по договору с транспортной организацией, осуществляющей перевозку работников до места работы и обратно по согласованному маршруту

По мнению Минфина России, расходы по договору с транспортной организацией, осуществляющей перевозку сотрудников до места работы и обратно по согласованному маршруту, могут быть включены в базу по налогу на прибыль.

Речь идет о случаях, когда возможность доставки сотрудников до места работы общественным транспортом отсутствует.

Какие суммы не учитываются при налогообложении прибыли ни у гаранта, ни у принципала, ни у бенефициара?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 декабря 2016 г. N 03-03-06/1/78769 О налогообложении средств, выплачиваемых принципалом по независимой гарантии

Согласно ГК РФ по независимой гарантии гарант принимает на себя по просьбе другого лица (принципала) обязательство уплатить указанному им третьему лицу (бенефициару) определенную денежную сумму в соответствии с условиями данного гарантом обязательства независимо от действительности обеспечиваемого такой гарантией обязательства.

Принципал обязан возместить гаранту выплаченные в соответствии с условиями независимой гарантии денежные суммы, если соглашением о выдаче гарантии не предусмотрено иное.

В соответствии с НК РФ при налогообложении прибыли в составе доходов (расходов) не учитываются средства или иное имущество, которые получены (переданы) по договорам кредита или займа (иные аналогичные средства

или иное имущество независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средства или иное имущество, которые получены в счет погашения таких заимствований.

Поэтому указанные суммы не участвуют в формировании налоговой базы ни у гаранта, ни у принципала, ни у бенефициара.

Также даны разъяснения в отношении признания безнадежной задолженностью денежной суммы, выплаченной гарантом за принципала по кредитному договору, в случае неисполнения принципалом обязанности по возмещению.

БЮДЖЕТНАЯ СФЕРА

Контрактная система закупок: когда возможна досрочная оплата работ?

Письмо Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2016 г. N Д28и-3503 «О разъяснениях, связанных с применением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением некоторых случаев.

Расторгнуть контракт можно по соглашению сторон, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны контракта от его исполнения в соответствии с гражданским законодательством.

При расторжении контракта по соглашению сторон возможно осуществить досрочную оплату выполненных досрочно работ.

В каких случаях АО вправе участвовать в госзакупках в качестве субъекта малого предпринимательства?

Письмо Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2016 г. N Д28и-3478 «О возможности участия акционерного общества в государственных закупках в качестве субъекта малого предпринимательства»

ФНС России сообщает, что пока сведения об АО не внесены в реестр МСП, АО вправе участвовать в госзакупках в качестве субъекта малого предпринимательства только при условии декларирования в заявках на участие своей принадлежности к МСП.

Такая декларация предусмотрена Законом о контрактной системе (N 44-ФЗ). При этом нет необходимости представлять иные документы, подтверждающие статус субъектов МСП.

Возможно, детские дома смогут закупаться у единственного поставщика

Письмо Министерства экономического развития РФ от 29 декабря 2016 г. N Д28и-3509 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

Сообщается о разработке законопроекта, предусматривающего включение организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в перечень заказчиков, которые вправе осуществлять закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 400 тыс. руб. (при общем годовом объеме таких закупок не более 50% от совокупного годового объема закупок заказчика и не более 20 млн руб.).

Закупки: если изменился тип учреждения...

Письмо Министерства экономического развития РФ от 29 декабря 2016 г. N Д28и-3495 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

Разъяснены некоторые особенности совершения закупок учреждениями.

В частности, указано, что обязательства после изменения типа учреждения должны исполняться им надлежащим образом, в соответствии с условиями соответствующих договоров, заключенных как в порядке, предусмотренном Законом о контрактной системе, так и в соответствии с Законом о закупках отдельными видами юрлиц.

Так, если закупка начата в соответствии с последним законом, то учреждение, изменившее тип, вне зависимости от своей организационно-правовой формы продолжит применять нормы этого закона.

О формировании плана закупок: обоснование закупки, применение идентификационного кода, периодичность поставок

Письмо Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2016 г. N Д28и-3473 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

В соответствии с правилами обоснования госзакупок при формировании и утверждении плана закупок (постановление от 5 июня 2015 г. N 555) в графе 6 формы указывается обоснование соответствия объекта закупки мероприятию государственной (муниципальной) программы, функциям, полномочиям и (или) международному договору России.

В указанной графе указывается, что закупка осуществляется в целях реализации соответствующего мероприятия (функций, полномочий).

Приведены разъяснения структуры и состава идентификационного кода закупки. Отмечено, что при формировании планов закупок в идентификационном коде используется ОКПД2. Определение конкретного кода осуществляется заказчиком самостоятельно. Сообщается о планируемых изменениях при формировании идентификационного кода.

Кроме того, рассмотрены вопросы указания в плане периодичности поставок.

В какой форме участник закупки декларирует свое соответствие установленным требованиям?

Письмо Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2016 г. N Д28и-3475 «Об особенностях участия в электронном аукционе»

В соответствии с Законом о контрактной системе вторая часть заявки должна содержать в том числе декларацию о соответствии участника такого аукциона установленным требованиям (например, отсутствие решения арбитражного суда о банкротстве участника закупки; отсутствие у него недоимки по налогам и др.).

Декларация о соответствии может быть выполнена участником закупки в свободной форме.

Формируем на сайте www.bus.gov.ru информацию об учреждении в электронном структурированном виде
Требования к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н (утв. Федеральным казначейством 26 декабря 2016 г.)

Установлены правила формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Структурированная информация об учреждении формируется посредством заполнения экранных форм веб-интерфейса сайта в личном кабинете пользователя организации.

Можно ли при определении начальной (максимальной) цены контракта использовать прайс-листы?

Письмо Министерства экономического развития РФ от 12 декабря 2016 г. N Д28и-3426 «О разъяснениях по вопросу применения Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

При определении и обосновании цены контракта следует руководствоваться методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Указанные методические рекомендации разработаны, чтобы помочь заказчикам, уполномоченным органам и учреждениям. Они не носят нормативного характера.

По мнению Минэкономразвития России, использование при определении начальной (максимальной) цены контракта прайс-листов является наиболее эффективно обоснованным предложением, адресованным к неопределенному кругу лиц.

Когда можно не включать в описание объекта закупки слова «или эквивалент», указывая при этом товарные знаки?

Письмо Министерства экономического развития РФ от 23 декабря 2016 г. N Д28и-3507 «О разъяснениях, связанных с применением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

В силу Закона о контрактной системе документация о закупке может содержать указание на товарные знаки, если при выполнении работ, оказании услуг предполагается использовать товары, поставки которых не являются предметом контракта.

При этом обязательным условием является включение в описание объекта закупки слов «или эквивалент». Исключение предусмотрено только для случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с теми, что используются заказчиком, а также для закупок запчастей и расходных материалов к машинам и оборудованию в соответствии с технической документацией.

Расчет и обоснование цены контракта: применяем проектно-сметный метод

Письмо Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2016 г. N Д28и-3512 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

Начальная (максимальная) цена контракта рассчитывается и обосновывается заказчиком посредством применения определенных методов.

Среди них – проектно-сметный метод.

Разъяснено, что он может применяться в т. ч. при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на текущий ремонт зданий, строений, сооружений, помещений.

Даны разъяснения по вопросу формирования проектной документации.

**Если закупки будут финансироваться в следующем году...
Письмо Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2016 г. N Д28и-3514 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»**

Разъяснено, что при необходимости размещения в текущем году извещения о закупках, которые будут финансироваться из лимитов следующего года, такие закупки включаются в план-график размещения заказов текущего года.

При этом в плане и в плане-графике закупок следующего года такие закупки не отображаются.

Какую еще информацию предлагается включить в реестр контрактов?

Доработанный текст проекта Постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (подготовлен Минфином России 04.01.2017)

Планируется расширить перечень сведений, вносимых в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Возможно, в реестр также будет включаться информация о договорах поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с соисполнителями, субподрядчиками, являющимися субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями.

**Законодательство не ограничивает количество закупок у единственного поставщика на сумму до 100 тыс. руб.
Письмо Министерства экономического развития РФ от 23 декабря 2016 г. N Д28и-3530 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»**

В силу Закона о контрактной системе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) можно закупать товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. При этом годовой объем таких закупок не должен превышать 2 млн руб. или 5% совокупного годового объема закупок заказчика и 50 млн руб.

Таким образом, закон не ограничивает количество закупок, не превышающих 100 тыс. руб., которые заказчик вправе осуществить у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе когда предметом контрактов является приобретение одних и тех же товаров, работ, услуг в течение какого-либо календарного периода времени (квартал, месяц, день).

Что учитывать, оплачивая контракт, заключенный с физлицом?

Письмо Министерства экономического развития РФ от 16 декабря 2016 г. N Д28и-3536 «О разъяснении, связанных с применением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

Оплата по контракту, заключенному с физлицом, уменьшается на размер налогов и сборов, которые учитываются в закупке.

Также даны разъяснения на случай заключения контрактов с физлицами как с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на сумму не более 100 тыс. руб. (400 тыс. руб., если закупку проводят государственные или муниципальные учреждения). Такие закупки учитываются в годовом объеме закупок, которые заказчик вправе осуществить по указанным основаниям, с учетом страховых взносов.

О формировании идентификационного кода закупки на основе ОКПД2

Письмо Министерства экономического развития РФ от 23 декабря 2016 г. N Д28и-3527 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ»

В соответствии с Порядком формирования идентификационного кода закупки (приказ Минэкономразвития России от 29 июня 2015 г. N 422) структура и состав идентификационного кода представляют собой 36-значный цифровой код, в котором в 30-33 разрядах указывается информация о коде объекта закупки по каталогу товаров, работ, услуг, формируемому на основе ОКПД2.

30-31 разряды детализируют продукцию до класса, 32 разряд - до подкласса, 33 - до группы.

Министерством подготовлены изменения, согласно которым в 30-33 разрядах могут указываться значения «0».

УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН**УСН: какие доходы включаются в налоговую базу?**

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 декабря 2016 г. N 03-11-11/78910 О доходах, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН

Согласно НК РФ при определении налоговой базы по УСН налогоплательщики учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы (например, от сдачи имущества в аренду).

При этом не учитываются неденежные доходы, полученные, в частности, в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг), в форме залога/зататка; суммы НДС, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации и т.д.

Изготовление и доставка роллов не относится к деятельности, в отношении которой можно применять ЕНВД

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 января 2017 г. N 03-11-11/405 О налогообложении предпринимательской деятельности по изготовлению и доставке роллов по заказам физических лиц

В соответствии с НК РФ ЕНВД может применяться по решениям муниципальных представительных органов, законодательных органов власти городов федерального значения в сфере оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей.

Так, деятельность по изготовлению и доставке роллов физлицам не относится к сфере услуг общественного питания. ЕНВД в отношении указанной деятельности не применяется.

Можно ли применять ЕНВД, если объекты общепита не имеют зала обслуживания посетителей?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 января 2017 г. N 03-11-11/406 О применении системы налогообложения в виде ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности может применяться по решениям муниципальных представительных органов, законодательных органов власти городов федерального значения в сфере оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей (киоски, палатки, магазины (отделы) кулинарии и т.п.).

Услуги общепита через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей: заполняем форму на получение патента

Письмо Федеральной налоговой службы от 25 января 2017 г. № СД-4-3/1197@ «О применении патентной системы налогообложения»

Согласно НК РФ услуги общественного питания, оказываемые через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей, входят в перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.

Даны разъяснения о том, как отражать в форме на получение патента N 26.5-1 сведения о таких объектах (киосках, палатках, магазинах (отделах) кулинарии при ресторанах и кафе и т.п.).

НДС по объектам основных средств: восстановление налога при переходе на УСН

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 января 2017 г. N 03-07-11/536 О восстановлении НДС по объектам основных средств при переходе организации на УСН

Согласно НК РФ при переходе налогоплательщика на УСН суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по объектам основных средств, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН.

Положения Кодекса о восстановлении сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, распространяются на лиц, являющихся налогоплательщиками НДС.

ЕНВД: о корректирующем коэффициенте при определении базовой доходности бизнеса

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 января 2017 г. N 03-11-11/404 Об определении значения корректирующего коэффициента K₂ при применении системы налогообложения в виде ЕНВД

В соответствии с НК РФ при определении величины базовой доходности муниципальные представительные органы, законодательные органы власти городов федерального значения могут умножать базовую доходность на корректирующий коэффициент *.

Его значения определяются на период не менее чем календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Субъекты малого бизнеса самостоятельно выбирают оптимальный налоговый режим

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 декабря 2016 г. N 03-11-11/79301 О налогообложении предпринимательской деятельности субъектов малого предпринимательства

Для налогообложения предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса (организаций и ИП) НК РФ предусмотрены специальные налоговые режимы: УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСХН.

Переход на них является добровольным, что позволяет субъекту малого бизнеса выбрать оптимальный налоговый режим.

Сообщается, какие изменения, направленные на создание более благоприятных экономических и финансовых условий функционирования субъектов малого бизнеса и на снижение налоговой нагрузки, внесены в налоговое законодательство.

Так, регионам предоставлено право устанавливать налоговые каникулы по УСН и ПСН для ИП, работающих в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

На местном уровне (властями Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут быть установлены ставки ЕНВД в пределах от 7,5% до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов деятельности.

В отношении УСН с объектом «доходы» ставки могут быть установлены в пределах от 1% до 6%. Если объект налогообложения – «доходы минус расходы», то ставки могут дифференцироваться в пределах от 5% до 15%.

Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может быть применена ПСН.

Увеличено пороговое значение для перехода на УСН с 2018 г. до 150 млн руб.

Уменьшаем налоговую базу по УСН на расходы по приобретению основных средств

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 декабря 2016 г. N 03-11-06/2/78119 Об учете при применении УСН расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы», уменьшают полученные доходы, в частности, на расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Указанные расходы принимаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Рассматриваемые расходы отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом они учитываются только по основным средствам, используемым при ведении бизнеса.

ЕНВД: кто устанавливает значения коэффициента К2?

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 декабря 2016 г. N 03-11-11/79421 Об установлении значения корректирующего коэффициента К₂ при исчислении ЕНВД

Представительные органы муниципальных районов, городских округов, органы власти Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя вправе устанавливать виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД (в пределах перечня, предусмотренного НК РФ), утверждать значения коэффициента К₂, учитывающего совокупность особенностей ведения бизнеса (ассортимент, место, время осуществления деятельности и др.) на соответствующих территориях.

В силу НК РФ значения корректирующего коэффициента К₂ могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Разъяснено, что по вопросу установления коэффициента К₂ при исчислении ЕНВД налогоплательщикам следует обращаться в представительные органы муниципальных районов, городских округов.

Не планируется сокращать виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 29 декабря 2016 г. N 03-11-06/3/78985 О применении системы налогообложения в виде ЕНВД в отношении розничной торговли

ЕНВД может применяться в том числе в отношении розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту.

Отмечается, что в настоящее время не рассматриваются вопросы о сокращении видов деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД.

О преимуществах УСН

Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 января 2017 г. N 03-11-11/1041 О налоговых преференциях в отношении налогоплательщиков, применяющих УСН

Даны разъяснения по вопросу предоставления налоговых преференций в рамках УСН.

Так, ИП, применяющие «упрощенку», не уплачивают НДС, НДС/НДЛ и налог на имущество физлиц (за исключением некоторых случаев).

Полученные доходы могут быть уменьшены на расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на ОПС, ОСС и ОМС.

Кроме того, регионы обладают достаточными правами для стимулирования развития ИП, в том числе выбравших УСН. К примеру, законами субъектов Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ В «БОЛЬШОЙ БИБЛИОТЕКЕ БУХГАЛТЕРА И КАДРОВОГО РАБОТНИКА»

КНИГИ

- ✓ Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2016: бухгалтерский и налоговый учет, все изменения 2016 года, сложные и спорные вопросы, учетная политика 2017. - «АйСи Групп», 2016 г.

Издание представляет собой практическое пособие по составлению годовой бухгалтерской и налоговой отчетности. Подробно прокомментированы изменения 2016 года, которые должны быть учтены при составлении отчетности, рассмотрены сложные вопросы, связанные с исчислением налога на прибыль, НДС, налога на имущество и транспортного налога, страховых взносов и НДС/НДЛ, а также рассмотрены вопросы формирования и внесения изменений в учетные политики 2017 года для цели налогообложения и бухгалтерского учета.

- ✓ Годовой отчет для учреждений здравоохранения - 2016 (под общ. ред. д.э.н. Ю.А. Васильева). - ООО «Интенсив», 2016 г.

В книге рассмотрены изменения в сфере трудовых отношений в учреждениях здравоохранения, а также в правилах обязательного медицинского страхования. Приведены разъяснения по использованию нормированного страхового запаса на реализацию мероприятий, связанных с повышением квалификации медицинского персонала, приобретением и ремонтом медицинского оборудования. Особое внимание уделено порядку составления форм годовой бухгалтерской и налоговой отчетности, отчетности для внебюджетных фондов.

- ✓ Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание шестое, дополненное). - Специально для системы ГАРАНТ, 2017 г.

В курсе лекций рассматриваются основные понятия, принципы, институты налогового права. Большое внимание уделяется субъектам налогового права, элементам налогообложения, ответственности за нарушения налогового законодательства, способам защиты прав налогоплательщиков, правовому режиму взимания отдельных налогов (сборов). В качестве примеров практического применения норм налогового права проанализировано значительное количество актов высших судебных органов.

МАТЕРИАЛЫ ПРЕССЫ

- ✓ Изменения и поправки законодательства в 2017 году (Е. Орлова, журнал «Налоговый вестник», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Подводим итоги работы организации. Годовое собрание акционеров (Н. Злей, газета «Финансовая газета», N 2, январь 2017 г.)
- ✓ Коммерческий кредит. Бухгалтерский учет и налогообложение (Т. Бурсулая, газета «Финансовая газета», N 2, январь 2017 г.)
- ✓ Знакомимся с новым Расчет по взносам в ФНС (журнал «БУХ.1С», N 1, январь 2017 г.)
- ✓ Оценка квалификации работников: особенности налогообложения (Н. Филиппа, журнал «Налоговый вестник», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ «Индულгенция» по счетам-фактурам. Практика применения (В. Семенихин, газета «Финансовая газета», N 1, январь 2017 г.)
- ✓ Налоговые проверки: ошибки проверяющих и мнение судов (И.В. Кармазин, Журнал «БУХ.1С», N 1, январь 2017 г.)
- ✓ Трудовой договор с иностранцем и срок действия полиса ДМС (журнал «БУХ.1С», N 1, январь 2017 г.)
- ✓ Новая форма для страховых взносов (А. Анищенко, журнал «Налоговый вестник», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ О теоретических аспектах международного стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (В.С. Плотников, О.В. Плотникова, В.И. Мельников, журнал «Международный бухгалтерский учет», N 1, январь 2017 г.)

НОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ В «БИБЛИОТЕКЕ КОНСУЛЬТАЦИЙ. КАДРЫ»

- ✓ Если работник не соответствует должности (Е.В. Давыдова, журнал «Отдел кадров коммерческой организации», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Причины, по которым сокращение могут признать незаконным (В.П. Юшин, журнал «Отдел кадров коммерческой организации», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Организуем документооборот (Т.В. Шадрина, журнал «Отдел кадров государственного (муниципального) учреждения», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Сверхурочная работа (Е.В. Давыдова, журнал «Отдел кадров государственного (муниципального) учреждения», N 12, декабрь 2016 г.)
- ✓ Эффективное управление численностью персонала (А.П. Куликов, журнал «Управление персоналом», N 44, ноябрь 2016 г.)