



27/
2018

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

РЕШЕНИЕ СОВЕТА ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОМИССИИ от 13.04.2018 № 49 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА (НЕПРЕФЕРЕНЦИАЛЬНЫХ ПРАВИЛ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРОВ)»

Происхождение товаров, ввозимых в ЕАЭС, определяется по новым правилам.

Установлены новые правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС (непреференциальные правила).

В частности, дополнен перечень критериев определения происхождения товаров. Например, товары признаются происходящими из страны в случае, если в ней собраны бывшие в употреблении изделия, которые больше не могут выполнять свою первоначальную функцию и пригодны только для утилизации и (или) переработки в сырье.

Установлены критерии происхождения товара, если при его производстве используются непроизходящие материалы.

Пересмотрен перечень операций, не отвечающих критериям достаточной переработки. В них включены нанесение этикеток, бирок, расфасовка и т.д.

Предусмотрено, что ЕЭК может установить особые критерии определения происхождения товаров. Среди них – изменение стоимости товаров, когда добавленная стоимость достигает фиксированной доли в стоимости товара или стоимость использованных непроизходящих материалов не превышает фиксированной доли в стоимости товара. Приведены формулы расчета процентной доли такой стоимости, а также стоимости непроизходящих материалов, использованных при выполнении операций по переработке.

Предусмотрено применение остаточных правил, когда основных критериев для определения происхождения товаров недостаточно. В этом случае можно определить страну происхождения по критерию максимальной добавленной стоимости.

Приведен перечень материалов (ГСМ, электроэнергия, инструменты, перчатки, очки, катализаторы и т.д.), происхождение которых не учитывается при определении происхождения товаров.

Декларанты смогут применять электронные системы подтверждения страны происхождения без представления в таможенную бумажную копию документа. Подтвердить происхождение продукции можно путем представления декларации или сертификата о происхождении.

Закреплены основные положения и принципы, на которых основывается электронная система верификации происхождения. Определены требования к сертификату о происхождении товара. Закреплены правила его проверки. Перечислены случаи, когда сертификат не рассматривается в качестве документа о происхождении товара и происхождение считается неподтвержденным.

Правила определения страны происхождения товаров от 2008 г. прекратили действие.

Решение вступает в силу по истечении 180 календарных дней с даты его официального опубликования.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. СТАТИСТИКА

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.07.2018 № ПА-4-6/13687@ «О ПРЕДСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ПО ТКС»

ФНС России рекомендованы форматы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме.

Подпункт 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ устанавливает обязанность налогоплательщиков представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В целях реализации данных требований разработаны форматы представления отчетности в электронной форме по ТКС.

НАЛОГИ И СБОРЫ

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ от 06.07.2018 № ММВ-7-2/437@ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 03.04.2017 № ММВ-7-2/278@»

Актуализирован перечень нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение положений которых оценивается при проведении ФНС России проверочных мероприятий.

Приказом, в частности:

- ✓ скорректирована ссылка на Перечень пищевой продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции;
- ✓ обновлены ссылки на документы, устанавливающие формы и форматы некоторых деклараций, заявлений и иных документов;
- ✓ введены ссылки на ряд новых форм и форматов документов.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 09.07.2018 № ГД-4-14/13083 «О НАПРАВЛЕНИИ «ОБЗОРА СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО СПОРАМ С УЧАСТИЕМ РЕГИСТРИРУЮЩИХ ОРГАНОВ № 2 (2018)»

ФНС России подготовлен второй за 2018 год обзор судебной практики по делам, связанным с государственной регистрацией юридических лиц и ИП.

В обзоре приведены, в частности, следующие правовые позиции судов по указанным вопросам:

- ✓ в ситуации, когда срок полномочий единоличного исполнительного органа истек и общим собранием участников общества не принято решение об избрании нового единоличного исполнительного органа, прежний руководитель общества продолжает выполнять функции единоличного исполнительного органа до избрания в установленном порядке нового руководителя;
- ✓ законодательство не требует предоставления такого отдельного документа, как «согласие» каждого из собственников жилого объекта недвижимости на регистрацию общества по соответствующему адресу, в связи с чем у регистрирующего органа отсутствовали правовые основания для отказа в государственной регистрации изменений в отношении сведений о месте нахождения общества;
- ✓ органы управления должника не вправе принимать решения о создании юридических лиц или об участии должника в иных юридических лицах.

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247 «О ПРОФИЛАКТИКЕ НАРУШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА» (ВМЕСТЕ С «ИНСТРУКЦИЕЙ ПО ОТЗЫВУ (АННУЛИРОВАНИЮ) НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ)»

Налоговым инспекциям рекомендован перечень контрольных мероприятий при проведении камеральных проверок.

В письме приведен ряд признаков, свидетельствующих о возможной непричастности налогоплательщика к ведению финансово-хозяйственной деятельности.

В числе таких признаков, в частности:

- ✓ представление уточненных налоговых деклараций с некорректным порядковым номером корректировки;
- ✓ уклонение от явки на проведение допросов руководителей юридического лица, индивидуальных предпринимателей (более 2 раз);
- ✓ доверенности на представление интересов выданы представителям, зарегистрированным (проживающим) в других субъектах РФ;
- ✓ представление «нулевой» отчетности на протяжении нескольких предыдущих отчетных (налоговых) периодов;
- ✓ суммы доходов, отражаемые в налоговых декларациях, приближены к сумме расходов;
- ✓ удельный вес налоговых вычетов по НДС составляет более 98%;
- ✓ открыто (закрыто) множество расчетных счетов и т.д.

С учетом изложенного при проведении налогового контроля налоговым инспекциям даны рекомендации по осуществлению ряда мероприятий, направленных на сбор необходимых доказательств, касающихся проведения допроса, осмотра помещений, истребования документов, проведения их экспертизы и пр.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 29.06.2018 № СД-4-3/12556 «О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ АККРЕДИТОВАННЫХ ИТ-ОРГАНИЗАЦИЯХ (ПО СОСТОЯНИЮ НА 13.06.2018) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ ПУНКТА 6 СТАТЬИ 259 НК РФ»

По состоянию на 13 июня 2018 года подготовлен реестр аккредитованных ИТ-организаций, имеющих право не применять установленный статьей 259 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники.

Электронная версия реестра доступна на официальном сайте Минкомсвязи России по адресу

<http://www.minsvyaz.ru/ru/activity/govservices/1/>.

НДФЛ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 19.07.2018 № 200-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 210 И 214.1 ЧАСТИ ВТОРОЙ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Освобождены от НДФЛ доходы, получаемые при реализации (погашении) облигаций внешних облигационных займов в результате изменения курса иностранной валюты.

Доходы, получаемые в результате изменения курса иностранной валюты при реализации (погашении) облигаций внешних облигационных займов, номинированных в иностранной валюте, освобождены от НДФЛ.

При этом расходы на приобретение указанных облигаций перечисляются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения доходов от реализации (погашения) указанных облигаций.

Уточнен порядок определения расходов, если по условиям выпуска облигации приобретались в рублях.

Закон вступает в силу по истечении месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДФЛ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 12.07.2018 № БС-4-11/13407 «О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ КУПОННОГО ДОХОДА ПО ОБЛИГАЦИЯМ» (ВМЕСТЕ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РФ от 18.06.2018 № 03-04-07/41907)

Налоговая служба разъяснила, как посчитать НДФЛ с дохода от реализации ценных бумаг с учетом сумм купонного дохода.

Сообщается, в частности, что включается в налоговую базу при исчислении НДФЛ с дохода от реализации (погашения) облигаций:

- ✓ в общую сумму дохода включаются суммы накопленного купонного дохода, полученные налогоплательщиком от покупателя облигаций, и доходы в виде купона, полученные налогоплательщиком в данном налоговом периоде (за исключением сумм купона, облагаемых в соответствии со статьей 214.2 НК РФ);
- ✓ в расходы по приобретению облигаций включаются уплаченные продавцу облигаций в соответствии с договорами купли-продажи суммы накопленного купонного дохода.

При этом отмечено, что суммы налога, удержанные в данном налоговом периоде при выплате купона, засчитываются в уменьшение подлежащего уплате налога по таким операциям.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21.06.2018 № 03-05-05-02/42312

Об уплате земельного налога организацией-правопреемником.

Налоговое законодательство обязывает плательщика уплачивать налоги с того момента, как возникают соответствующие обязательства. Исполнять эту обязанность плательщик должен самостоятельно.

Налоги реорганизованного юрлица уплачивает его правопреемник. Права и обязанности правопреемника переходят к компании, выделенной в процессе реорганизации, с того момента, как эту компанию признают налогоплательщиком.

Согласно п. 1 ст. 388 НК РФ земельный налог платят компании, владеющие участками земли, облагаемыми налогом. Вещные права на недвижимость, их ограничения, переходы и прекращения надо регистрировать в ЕГРН.

Таким образом, земельный налог платит лицо, которое указано в реестре как владелец участка.

Универсальное правопреемство, которое предусматривает переход к преемнику вещных прав на землю вне зависимости от регистрации перехода этих прав, не применяется, если юрлицо реорганизовано в форме выделения.

Таким образом, если юрлицо-правопреемник выделилось из организации-предшественника, то земельный налог ему придется платить с момента регистрации прав на землю в ЕГРН.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 14.06.2018 № БС-4-11/11512

О заполнении расчета по страховым взносам при выплате за предыдущие периоды и при доначислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Например, в апреле был произведен перерасчет суммы пособия по временной нетрудоспособности за предшествующий период, потому что сотрудник принес справку с прошлого места работы. Работнику в апреле была начислена недостающая сумма пособия. Надо ли ее отражать в расчете по страховым взносам за полугодие 2018 года?

Как объяснила налоговая служба, если в апреле 2018 года на основании справки о сумме заработка застрахованному лицу произведен перерасчет суммы пособия по временной нетрудо-

способности за предшествующий период, то дата осуществления выплат будет приходиться на апрель.

В этой связи суммы дополнительно выплаченного пособия в виде расходов на выплату страхового обеспечения следует отразить за апрель в расчете по страховым взносам за полугодие 2018 года.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 26.06.2018 № 03-15-06/44004

О наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат работникам, об уплате страховых взносов и представлении расчетов.

Организация работает в двух областях и зарегистрировала в них несколько филиалов. Следуя п. 11 ст. 431 НК РФ, она уплачивает страховые взносы и предоставляет расчеты по ним по адресу своей регистрации и по месту нахождения обособленных подразделений (ОП), которые платят физлицам.

Организация сама решает, наделять ли филиал правом выплачивать сотрудникам зарплату, а также начислять взносы и подавать отчетность в налоговую. ГК РФ определяет филиал как обособленное подразделение юрлица, находящееся в другом месте и осуществляющее все функции юрлица или их часть. Юрлицо назначает руководителей филиалов, которые действуют по его доверенности. Налоговое законодательство не регулирует наделение обособленных подразделений правом платить работникам всей компании. Если филиал выплачивает физлицам вознаграждение, то он же и выплачивает страховые взносы и подает расчет в свою налоговую. Головной же офис должен уведомить ИФНС по адресу своей регистрации, что филиал наделен такими правами.

Получается, что если головная компания, находящаяся в одной области, разрешила филиалу из другой области выплачивать зарплату сотрудникам, трудящимся в том же регионе, то филиал, в свою очередь, должен уплачивать взносы по месту регистрации и там же подавать РСВ.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 27.06.2018 № 03-15-06/44163

Об определении базы для начисления страховых взносов и заполнении титульного листа расчета по взносам организацией, реорганизованной путем преобразования.

Согласно п. 4 ст. 57 ГК РФ юридическое лицо считается реорганизованным, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, с момента государственной регистрации юридических лиц, создаваемых в результате реорганизации. Таким образом, при реорганизации путем преобразования юридического лица создается новая организация (за исключением случаев реорганизации в форме присоединения).

Исходя из положений пунктов 9 и 11 ст. 50 НК РФ, при преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате страховых взносов признается вновь возникшее юридическое лицо.

В соответствии с положениями п. 3.5 ст. 55 НК РФ при создании организации первым расчетным периодом для такой организации является период времени со дня создания организации до конца календарного года, в котором создана организация.

Таким образом, при реорганизации юридического лица в форме преобразования расчетным периодом для вновь возникшей организации является период со дня создания до окончания календарного года.

При этом у вновь созданной организации с учетом положений ст. 421 НК РФ в базу для исчисления страховых взносов включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее государственной регистрации.

Форма расчета по страховым взносам и порядок его заполнения (далее – Порядок) утверждены Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также фор-

мата представления расчета по страховым взносам в электронной форме».

Исходя из письма ФНС России от 05.06.2018 № БС-4-11/10843@, в случае если реорганизация в форме преобразования произошла во II квартале расчетного периода, то в соответствии с приложением № 3 к Порядку вновь созданная организация при заполнении титульного листа расчета по страховым взносам в поле «Расчетный (отчетный) период» за полугодие указывает код «31», за девять месяцев – «33», за год – «34».

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.07.2018 № БС-4-7/12733@ «О НАПРАВЛЕНИИ РЕШЕНИЯ ВС РФ ОТ 08.06.2018 ПО ДЕЛУ № АКПИ18-273»

Верховный суд РФ поддержал позицию налоговых органов по вопросу определения размера страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию ИП, применяющими УСН.

Сумма страховых взносов, уплачиваемых ИП в фиксированном размере, определяется с учетом полученного им дохода (см. письмо Минфина РФ от 12.02.2018 № 03-15-07/8369).

Для плательщиков, применяющих УСН, доход учитывается в соответствии со статьей 346.15 НК РФ (это сумма фактически полученного дохода от осуществления предпринимательской деятельности за этот расчетный период). При этом было указано, что вычет из фактического дохода сумм произведенных расходов предусмотрен только в отношении тех индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают НДФЛ.

Решением Верховного суда РФ от 08.06.2018 по делу № АКПИ18-273 налогоплательщику было отказано в удовлетворении административного искового заявления о признании недействующим письма указанного выше Минфина РФ.

ККТ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 29.06.2018 № 03-01-15/45091

О применении ККТ комиссионером.

По договору комиссии первая сторона, именуемая комитентом, поручает второй стороне – комиссионеру (торговому посреднику) осуществить сделку (или несколько сделок) от собственного имени, но за счет поручающего. За выполнение такого задания посредник получает соответствующую оплату (п. 1 ст. 990 ч. 2 ГК РФ). В роли обеих сторон договора могут выступать физические лица, организации и индивидуальные предприниматели.

Как указало финансовое ведомство, положения Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ не возлагают на комиссионера обязанность применять ККТ при передаче денежных средств комитенту за реализованный комиссионером товар.

Вместе с тем при взимании вознаграждения за оказанные комиссионером услуги комиссионер обязан применять ККТ.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.07.2018 № ЕД-4-20/12718 «О НАПРАВЛЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ»

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.07.2018 № ЕД-4-20/12717 «О НАПРАВЛЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ»

Налоговая служба выпустила указания о порядке заполнения реквизитов чека ККТ по операциям:

- ✓ продажи товара за наличный расчет;
- ✓ продажи товара с использованием подарочной карты.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ от 05.06.2018 № 14-0/10/В-4085 «О НАПРАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ ПО ВОПРОСАМ, СВЯЗАННЫМ С ПОВЫШЕНИЕМ МИНИМАЛЬНОГО РАЗМЕРА ОПЛАТЫ ТРУДА»

Разъяснены некоторые вопросы, касающиеся повышения минимального размера оплаты труда.

В частности, сообщается:

- ✓ в каком порядке учитывается премия за квартал при сравнении заработной платы с МРОТ и можно ли в течение года платить работнику заработную плату ниже МРОТ, если потом «компенсировать» недостающую сумму выплатой годовой премии;
- ✓ каким образом оплачивается «не ниже МРОТ» труд работника, если он занят неполное рабочее время;
- ✓ как обеспечивается заработная плата не ниже МРОТ, если работник занят на условиях внутреннего совместительства;
- ✓ необходимо ли пересматривать размеры окладов работников в связи с повышением МРОТ.

ПРОЧЕЕ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 19.07.2018 № 209-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ»

Публичные акционерные общества обязали организовать управление рисками и внутренний контроль.

Закон направлен на повышение качества корпоративного управления в акционерных обществах и уровня защиты прав миноритарных инвесторов.

Так, в законе:

- ✓ закреплены положения о комитете совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту, организации внутреннего аудита и системы внутреннего контроля и управления рисками в ПАО. Ревизионная комиссия создается в случаях, предусмотренных уставом общества. При этом в ПАО должны быть организованы управление рисками и внутренний контроль. Уточнены критерии, исходя из которых размер дивидендов по привилегированным акциям считается определенным уставом общества;
- ✓ уточнены права акционеров – владельцев привилегированных акций;
- ✓ запрещена передача в компетенцию совета директоров (наблюдательного совета) общества решения вопроса о распределении прибыли (в том числе выплате (объявлении) дивидендов) и убытков общества по результатам отчетного года;
- ✓ на повышение уровня защиты прав миноритарных инвесторов направлено увеличение срока сообщения о проведении общего собрания акционеров;
- ✓ закреплено положение о том, что годовой отчет общества подлежит утверждению советом директоров общества (если этот вопрос отнесен к компетенции совета директоров уставом общества) не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров;
- ✓ уточнены положения об определении кворума собрания акционеров по вопросу одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых предусмотрены иные сроки введения в действие.