

№ 34
Сентябрь
2018

ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА



НАЛОГИ И СБОРЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@ «О ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПОЛОЖЕНИЙ ГЛАВЫ III.2 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА от 26.10.2002 № 127-ФЗ»

Привлечение к субсидиарной ответственности при банкротстве: как это происходит.

Основы процедуры банкротства и ответственности должностных лиц изложены в Федеральном законе от 26.10.2010 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Субсидиарная ответственность при банкротстве тесно связана с таким юридическим понятием, как «контролирующее должника лицо» (КДЛ).

Это может быть не только акционер или генеральный директор компании, но и финансовый директор или любой топ-менеджер и, конечно же, бухгалтер. К субсидиарной ответственности также могут быть привлечены родственники должника или даже компания, в адрес которой должник вывел свои активы, либо владелец блокирующего пакета акций.

Попытка классифицировать КДЛ произведена в *Письме ФНС № СА-4-18/16148 от 16 августа 2018 года*, но у судов еще остается множество вопросов о правильности трактовки понятия КДЛ.

Тем не менее, число дел, рассмотренных судами с применением субсидиарной ответственности, поступательно растет. Каков механизм всего процесса пошагово?

1. Иницируется банкротство компании (самим должником при добровольной ликвидации, ФНС, кредитором, органами власти), заявление подается в арбитражный суд.
2. Процедура банкротства проходит в несколько этапов, используется наблюдение за компанией, совершаются попытки ее финансового оздоровления, вводятся внешнее управление. Если активов должника достаточно для удовлетворения требований кредиторов, судебное производство прекращается. Если нет – вводится конкурсное производство, имущество компании-банкрота подлежит реализации с целью покрытия долгов. В итоге компания-банкрот ликвидируется по решению суда.
3. Если имущества и денег на счетах не хватает, суд устанавливает КДЛ, после чего на его имущество и денежные средства описываются, на них накладывается арест. Фактическим должником становится физическое лицо.
4. Судебные приставы занимаются изъятием и реализацией имущества, денежные средства поступают в уплату долга.

Важно знать: кредитор может самостоятельно обратиться в суд о привлечении к субсидиарной ответственности КДЛ должника в течение трех лет после завершения процедуры банкротства.

НДС

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 28.08.2018 № 03-07-14/61003

О порядке исчисления НДС при передаче имущества по соглашению о передаче отступного.

НДС не начисляется, если заемщик по кредитному договору исполняет свои обязательства перед кредитором в денежной форме. Однако если заемщик погашает свою задолженность по кредитному договору перед кредитором путем передачи недвижимого имущества по соглашению о предоставлении отступного, необходимо начислить НДС, так как операции по передаче недвижимого имущества признаются объектом налогообложения по этому налогу на основании пп.1 п.1 ст. 146 НК РФ.

Кроме того, от налогообложения НДС освобождаются операции по уступке, переуступке, приобретению прав (требований) кредитора по обстоятельствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и кредитных договоров. А также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, который лежит в основе договора уступки (подп. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Таким образом, НК РФ не предусмотрено освобождение от НДС операций по передаче недвижимого имущества по соглашению о предоставлении отступного.

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 30.08.2018 № ЕД-4-15/16779@ «О НАПРАВЛЕНИИ ОБНОВЛЕННОЙ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ФОРМЫ» (ВМЕСТЕ С «ПОРЯДКОМ ЗАПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ФОРМЫ РЕЕСТРА, ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПУНКТОМ 3.10 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ», «ПОРЯДКОМ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ФОРМЫ РЕЕСТРА, ПРЕДУСМОТРЕННОГО ПУНКТОМ 3.10 СТАТЬИ 165 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»)

ФНС России обновила форму (формат) реестра, представляемого для обоснования ставки НДС 0% в отношении услуг по компенсации НДС в системе «tax free».

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 21.08.2018 № 03-04-06/59126

Об НДФЛ и налоге на прибыль при оплате работодателем медицинских услуг своим работникам.

Предметом рассмотрения письма стала оплата организацией медуслуг своих работников. Ведомство разъяснило, включаются ли данные затраты в базу по НДФЛ и уменьшают ли базу по налогу на прибыль.

НДФЛ

Есть только одно условие, при котором оплаченные работодателем медуслуги освобождаются от НДФЛ — источником их выплаты должны быть собственные средства предприятия, оставшиеся после исполнения обязательств по налогу на прибыль. Это требование изложено в п. 10 ст. 217 НК РФ. Оплата лечения за счет любых других источников под указанную норму не подпадает.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Уменьшить базу на величину выплат медуслуг допускает ст. 255 НК РФ, так как их можно отнести к расходам на оплату труда, при соблюдении условий:

- ✓ договоры на оказание работникам предприятия медуслуг должны иметь срок действия не менее одного года;
- ✓ медорганизация должна обладать лицензией на право ведения медицинской деятельности;
- ✓ расходы работодателя на медицину не должны превышать 6 процентов от фонда оплаты труда.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 31.07.2018 № 03-03-06/1/53831

О начислении амортизации на капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованное имущество в целях налога на прибыль.

Согласно пункту 2 статьи 621 ГК РФ, если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок.

Как следует из п. 2 ст. 610 ГК РФ, в случае заключения договора на неопределенный срок каждая из сторон вправе в любое время отказаться от договора, заранее предупредив об этом другую сторону.

Таким образом, в случае если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора аренды при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается заключенным на неопределенный срок, а арендатор продолжает начислять амортизацию по капитальным вложениям в арендованное имущество в установленном порядке.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 01.08.2018 № БС-4-21/14892@

О заполнении строки 270 разд. 2 декларации и строки 210 формы налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Согласно разделу V Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (далее — декларация), утвержденного приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@, раздел 2 декларации заполняется в отношении имущества, налоговая база в отношении которого исчисляется как среднегодовая стоимость.

В соответствии с подпунктом 16 пункта 5.3 Порядка заполнения декларации по строке с кодом 270 раздела 2 декларации отражается остаточная стоимость всех учтенных на балансе основных средств по состоянию на 31 декабря налогового периода, за исключением остаточной стоимости имущества, не облагаемого налогом по подпунктам 1 — 7 пункта 4 статьи 374 НК РФ.

Таким образом, в строке 270 раздела 2 декларации отражается остаточная стоимость всех учтенных на балансе признаваемых объектом налогообложения по налогу основных средств, налоговая база в отношении которых исчисляется как среднегодовая стоимость имущества, по состоянию на 31 декабря налогового периода и остаточная стоимость не признаваемого объектом налогообложения в соответствии с пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ. В аналогичном порядке подлежит заполнению строка 210 формы налогового расчета по авансовому платежу по налогу, утвержденной приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@.

НДФЛ

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 23.08.2018 № 03-04-06/60218

В Минфин РФ обратился предприниматель, выдавший процентный заем организации. Бизнесмен после заключения договора частично уступил обязательство физлицу, не сообщив об этом заемщику. Новые партнеры подписали соответствующее соглашение, включив в него условие тайности. Для поддержания конспирации порядок осуществления платежей договорились не менять, то есть проводить их через ИП, а уже потом делить долг и проценты между собой. В схему не уложились только суммы НДФЛ. О том, кто их должен удерживать и перечислять в бюджет ведомство дало ответ в этом письме.

В указанной ситуации доход физлица возникает при погашении компанией задолженности по договору, включающей проценты по займу. При этом компания становится налоговым агентом и должна самостоятельно удерживать налог из суммы долга и уплачивать его в бюджет по правилам НК РФ.

Первичный займодавец — ИП не вправе исполнять за фирму обязанности налогового агента, а если предприниматель все-таки решит рассчитаться с казной самостоятельно, это никак не повлияет на размер задолженности организации.

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 01.08.2018 № 03-04-06/54292

Об НДФЛ и страховых взносах с вознаграждения гражданина Республики Беларусь, работающего по гражданско-правовому договору дистанционно за пределами РФ.

Гражданин Беларуси трудится в российской компании дистанционно на основе гражданско-правового договора. С вопросами о том, нужно ли облагать его заработную плату НДФЛ и страховыми взносами, организация обратилась в Минфин РФ.

НДФЛ

Начисление налога зависит от статуса физлица.

Так, если гражданин находится в России более 183 дней в году, то он является резидентом. В этом случае объектами НДФЛ для него будут являться:

- ✓ доход, заработанный в Российской Федерации;
- ✓ доход от источников за рубежом России.

В отношении нерезидента облагаться будет доход, полученный только от российских организаций.

Если рассматриваемый сотрудник — резидент, расчет и уплату налога он должен произвести самостоятельно, после окончания налогового периода.

Если же резидентом он не является, его доход не должен облагаться вовсе.

Страховые взносы

Взносы не начисляются на двух основаниях:

- ✓ с точки зрения самого гражданина — как любой иностранец по российскому законодательству он не подлежит страхованию ни в одной из систем государственного страхования (пенсионного, социального и медицинского) и, следовательно, на его заработную плату страховые взносы не начисляются;
- ✓ с точки зрения плательщика взносов — выплаты в пользу иностранных физлиц, осуществляющих деятельность на территории иностранных государств на основе ГПД, доходом для исчисления взносов не признаются

ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 06.08.2018 № 03-04-06/55278

Об НДФЛ при выплате покупателю некачественного товара сумм возмещения реального ущерба, морального вреда, неустойки и отступного.

Любой покупатель хотя бы раз в жизни сталкивался с товарами плохого качества. Гораздо реже случается так, что неудачная покупка оборачивается дополнительным доходом для потребителя или как минимум компенсацией морального ущерба. О налогообложении этих и аналогичных выплат Минфин РФ подготовил разъяснения.

НК РФ в целях НДФЛ признает доходом выгоду физлица в денежной или иной материальной форме, подлежащей оценке, а также вновь возникшие у него права.

1. Рассуждая о необходимости обложения НДФЛ компенсации ущерба, в ведомстве анализируют нормы ГК РФ. Кодекс обязывает виновника вреда, нанесенного гражданину, полностью возместить убытки пострадавшей стороне. Для этого предусмотрено две возможности:

- ✓ заменить или исправить поврежденное имущество;
- ✓ оплатить реальный ущерб и доходы, которых контрагент лишился из-за нарушения его прав.

Из вышесказанного финансисты делают вывод, что возмещение потребителю убытка, возникшего при покупке некачественного товара, — это возврат его же собственных средств, потраченных на приобретение товара. Значит, возмещение не является доходом и не облагается НДФЛ.

В том числе это распространяется:

- ✓ на доплату до рыночной стоимости товара, актуальной на момент возврата денег;
- ✓ на компенсацию процентов за потребительский кредит, если таковой брался на покупку товара;
- ✓ на возврат расходов на установку и денег за дополнительное оборудование, сданное продавцу;
- ✓ на возмещение затрат на починку товара во время гарантийного срока.

2. Неустойка по договору купли-продажи как выплата имеет иной характер. ГК РФ определяет ее как плату за нарушенное обязательство. В связи с этим чиновники считают, что для получателя штрафных санкций или отступных эти суммы будут доходом. К тому же НК РФ эту выгоду от налогообложения не освобождает, значит, НДФЛ придется уплатить.

Той же позиции специалисты ведомства придерживаются и в отношении моральных компенсаций, выплаченных без соответствующего решения суда.

Отдельно ведомство сообщает, что в рассматриваемой ситуации, возникшей между физлицом и организацией, последняя будет являться налоговым агентом в отношении выплаченных потребителю сумм дохода. Таким образом, если покупатель остался в выигрыше, удерживать с выгоды НДФЛ и уплачивать его в бюджет РФ должен будет магазин

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.07.2018 № БС-4-11/13691@

О представлении расчета по страховым взносам при отсутствии выплат в пользу физлиц.

Страховые взносы начисляются на выплаты физлицам за выполненную работу или оказанные услуги в рамках договоров ГПХ или трудовых взаимоотношений. НК РФ также предусматривает обязанность работодателя подавать в налоговую РСВ. Если плательщик не вел деятельность и не платил взносы, освобождения от подачи расчета НК РФ не предусматривает. В таком случае в налоговую инспекцию нужно подать нулевую РСВ, заявив таким образом об отсутствии выплат в пользу физлиц, следовательно, и взносов.

ККТ

ПИСЬМО УФНС РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ от 14.08.2018 № 17-15/176342@

Рассмотрены отдельные ситуации в зависимости от вида расчетов:

Вид расчета	Применение ККТ
Выдача аванса	+
Выплаты физлицам по ГПД	—
Выплата средств подотчетному лицу	—
Безналичные расчеты между организациями и ИП (исключая расчеты электронными средствами платежа)	—
Наличные расчеты между организациями	+
Безналичные расчеты между организациями и ИП с использованием электронных средств платежа	+
Выдача займов физлицам	+
Продажа товаров в кредит	+
Погашение займа физлицом	+

В ведомстве отметили, как в расчетах между организациями указывать информацию о клиенте. В чеке, помимо обязательных реквизитов (п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ), должно быть: наименование компании или данные ИП, а также ИНН. Требование о такой идентификации появится с 01.07.2019 и позволит обойтись одним чеком. Пока указанной обязанности нет, разрешается формировать один чек и не идентифицировать вторую сторону взаиморасчетов.

Ведомство напомнило и о необходимости передачи чека при безналичных взаиморасчетах. Если нет возможности непосредственной выдачи покупателю кассового чека или БСО, сделать это можно следующими путями:

- ✓ отправить на электронный адрес покупателя;
- ✓ передать на бумажном носителе вместе с товаром (тогда электронная версия чека не направляется);
- ✓ выдать покупателю при первом контакте в случае расчетов по оказанию услуг.

Чек в указанных случаях формируется не позже следующего дня после поступления средств на счет продавца или исполнителя.

Поскольку для определения необходимости использования кассы важно, каким способом производился расчет, в письме упомянуто, что системы банковского дистанционного обслуживания, например, такие как «Банк-Клиент», относятся к электронным средствам платежа.

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

ПИСЬМО РОСТРУДА от 07.08.2018 № ПГ/25583-6-1

Верховный суд в определениях от 14.05.2018 № 81-КГ18-4, от 14.08.2017 № 75-КГ17 сказал:

- ✓ иски работников по трудовым спорам, могут быть поданы в суд по выбору работника - по месту его жительства либо по месту исполнения им обязанностей по трудовому договору.

Это создает дополнительные оптимальные условия работникам для разрешения индивидуальных трудовых споров в судебном порядке, включая споры о невыплате или неполной выплате заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. И нельзя, чтобы в трудовом договоре были условия, ограничивающие право на предъявление иска о защите трудовых прав, в том числе по месту жительства сотрудника.

В ведомстве отметили, если такие условия включить, то работодателя привлекут к ответственности:

- ✓ по ст. 419 ТК лица, виновные в нарушении трудового законодательства, привлекаются к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном ТК и иными федеральными законами, а также привлекаются к гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности в порядке, установленном федеральными законами.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УЧАСТНИКИ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО БАНКА РОССИИ от 31.08.2018 № ИН-014-12/58 «О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ФИНАНСОВОГО РЫНКА»

Банк России напоминает организациям финансового рынка о представлении в ФНС России необходимой информации, предусмотренной Налоговым кодексом РФ.

Кредитные и некредитные финансовые организации обязаны исполнить обязанность, предусмотренную п. 1 ст.142.2 НК РФ, по предоставлению в ФНС России финансовой информации о клиентах, выгодоприобретателях и/или лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в отношении которых выявлено, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), а также иной информации, относящейся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовых услуг. Ввиду того, что срок представления указанной информации истек 31 июля 2018 года, организациям финансового рынка, не исполнившим указанную обязанность, рекомендовано сделать это в кратчайшие сроки.

ПРОЧЕЕ

ПРИКАЗ МИНИЮСТА РОССИИ от 16.08.2018 № 170 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»

Обновлены формы отчетности для некоммерческих организаций.

Приказом утверждены:

- ✓ формы отчетов о деятельности некоммерческой организации, персональном составе руководящих органов, а также о целях расходования денежных средств и

иногое имущества, в том числе полученных от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц и (или) от российских юридических лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников;

- ✓ форма отчета об объеме денежных средств и иногое имущества, полученных общественным объединением от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц и (или) российских юридических лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников, о целях расходования этих денежных средств и использования иногое имущества и об их фактическом расходовании и использовании;
- ✓ форма отчетности о деятельности религиозной организации, персональном составе руководящих органов, целях расходования денежных средств и использования иногое имущества, в том числе полученных от иностранных и международных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства, об их фактическом расходовании (использовании);
- ✓ формы отчетов структурного подразделения иностранной некоммерческой неправительственной организации об объеме получаемых данным структурным подразделением денежных средств и иногое имущества, их предполагаемом распределении, о целях их расходования или использования и об их фактическом расходовании или использовании, о предполагаемых для осуществления на территории Российской Федерации программах, а также о расходовании предоставленных физическим и юридическим лицам указанных денежных средств и об использовании предоставленного им иногое имущества.

Утратившим силу признается Приказ Минюста России от 29.03.2010 № 72 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций».