

55 важных писем Минфина и ФНС России за 2017 год

*Материал подготовлен
главным редактором журнала
«Налоговые споры»
Т.С. Бартеневой*

Суть разъяснения	Реквизиты письма
1. Стоимость услуг транспортной организации по перевозке ваших работников до места работы и обратно по согласованному маршруту может быть учтена в расходах при налогообложении прибыли. Но при условии, что возможность доставки работников общественным транспортом отсутствует	письмо Минфина России от 10.01.2017 № 03-03-06/1/80079
2. Закон не обязывает предприятие с вредными условиями труда выдавать студентам-практикантам, которые не являются его работниками, молоко или другие пищевые продукты за вредность. Поэтому у таких лиц при выдаче им молока возникает доход, облагаемый НДФЛ. Бесплатное питание по талонам (не за вредные условия труда), предоставляемое организацией как работникам, так и другим физическим лицам, является выплатой доходов в натуральной форме и должно облагаться НДФЛ у источника выплаты	письмо Минфина России от 16.01.2017 № 03-04-06/1220
3. Компания вправе применить вычет по НДС вне зависимости от того, в каком порядке она нумерует счета-фактуры – ежедневно или ежемесячно	письмо Минфина России от 12.01.2017 № 03-07-09/411
4. Если работы для генерального подрядчика выполняются полностью субподрядчиками – неплательщиками НДС, то налоговую базу генподрядчик определяет все равно как полную стоимость работ, обусловленную договором с заказчиком	письмо Минфина России от 09.01.2017 № 03-07-03/46
5. Стоимость питания, предоставляемого работникам организации, может быть учтена при налогообложении прибыли при условии, что такое питание: <ul style="list-style-type: none">• предусмотрено трудовым и (или) коллективным договором;• является частью системы оплаты труда;• учитывается только в составе расходов на оплату труда. Но главное, должна быть возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника в виде питания и начислить НДФЛ	письмо Минфина России от 09.01.2017 № 03-03-06/1/80065

<p>6. Если авиабилет приобретен в электронном виде, то для учета расходов на него необходима не только распечатка маршрут-квитанции электронного документа (авиабилета), но и посадочный талон. Только оба документа вместе подтверждают факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки</p>	<p>письмо Минфина России от 09.01.2017 № 03-03-06/1/80056</p>
<p>7. Если уплата налогов для компании слишком тяжелая ноша, которая может привести к банкротству, она вправе обратиться с просьбой об отсрочке или рассрочке предстоящих платежей</p>	<p>письмо Минфина России от 30.12.2016 № 03-02-07/2/79689</p>
<p>8. Налоговые органы имеют право проводить самостоятельную выездную проверку филиалов. Инспекторы направляют документы почтой по адресу местонахождения филиала из ЕГРЮЛ. Датой получения документов, например требования об уплате налога, признают шестой день с отправления заказного письма</p>	<p>письмо Минфина России от 19.01.2017 № 03-02-07/1/2022</p>
<p>9. Компания купила здание стоимостью менее 100 тыс. руб. Она провела его реконструкцию на сумму 1 млн руб. Если первоначальная стоимость имущества после реконструкции превысит 100 тыс руб., то его относят к амортизируемому и учитывают стоимость в составе расходов через амортизацию</p>	<p>письмо Минфина России от 07.02.2017 № 03-03-06/1/7342</p>
<p>10. Упрощенец не облагает НДС продажу недвижимого имущества, даже если договор был заключен в период применения общей системы налогообложения</p>	<p>письмо Минфина России от 03.02.2017 № 03-07-11/5714</p>
<p>11. Хозяйственное общество на УСН не облагает НДС передачу имущества своему участнику, в случае если он выходит из состава собственников</p>	<p>письмо Минфина России от 02.02.2017 № 03-07-14/5451</p>
<p>12. Если участник выходит из ООО, ему выплачивают в денежной форме действительную стоимость его доли в уставном капитале общества или с его согласия выдают в натуре имущество такой же стоимости. Если участник получил свою долю в денежной форме, такой доход облагают НДФЛ. Доход можно уменьшить на расходы, связанные с приобретением доли. Не нужно включать в облагаемую базу средства от продажи доли, если они были приобретены с 01.01.2011 и на дату реализации непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности более пяти лет (письмо Минфина России от 30.01.2017 № 03-04-05/4656). Доход от продажи имущества в натуральной форме тоже облагают НДФЛ, но его можно уменьшить на имущественный вычет или</p>	<p>письмо Минфина России от 01.02.2017 № 03-04-05/5426</p>

<p>сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением доли. Размер вычета зависит от вида полученного имущества — движимого или недвижимого</p>	
<p>13. Сообщать в инспекцию об обособленном подразделении в виде филиала или представительства не нужно, если головная организация и ее ОП до и после 01.01.2017 начисляют зарплату и иные доходы в пользу физических лиц, отчитываются по страховым взносам самостоятельно в инспекции по месту своего нахождения</p>	<p>письма Минфина России от 31.01.2017 № 03-15-06/4749, от 30.01.2017 № 03-15-06/4572 и № 03-15-06/4424</p>
<p>14. Нематериальные активы амортизируют. Увеличение их первоначальной стоимости в результате дооборудования, модернизации, реконструкции положениями НК РФ не предусмотрено. Поэтому затраты на обновление программного обеспечения — НМА учитывают равномерно в течение периода его использования</p>	<p>письмо Минфина России от 30.01.2017 № 03-03-06/1/4386</p>
<p>15. Недействующих юридических лиц налоговики исключают из ЕГРЮЛ в порядке, установленном статьей 64.2 ГК РФ и Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ. Недействующими признают юрлица, которые не отчитывались в инспекцию и не совершали операций по банковским счетам в течение 12 месяцев, предшествующих исключению из ЕГРЮЛ. Кредиторы могут обжаловать исключение из ЕГРЮЛ своего контрагента в течение года со дня, когда они узнали или должны были узнать о нарушении своих прав</p>	<p>письмо Минфина России от 07.02.2017 № 03-12-13/6428</p>
<p>16. Налоговый орган вправе проверить достоверность данных, внесенных в ЕГРЮЛ в любой момент: как в процессе регистрации, так и после. Если сведения признают недостоверными, об этом появится запись в ЕГРЮЛ</p>	<p>письмо ФНС России от 06.03.2017 № ГД-4-14/3980@</p>
<p>17. Платить страховые взносы по пониженным тарифам вправе, в частности, ИТ-компании. Но только такие, которые одновременно соблюдают три условия. Во-первых, у них должна быть госаккредитация в Минкомсвязи. Во-вторых, доля дохода от ИТ-деятельности должна быть не менее 90 процентов. В третьих, среднесписочная численность работников — семь и более человек</p>	<p>письмо ФНС России от 10.03.2017 № БС-3-11/1649@</p>
<p>18. Когда человек получает недвижимость в дар от родственников, он не обязан платить НДФЛ.</p>	<p>письмо ФНС России от 10.03.2017 № БС-3-</p>

<p>Если же имущество подарили лица, которые по Семейному кодексу близкими родственниками не являются, то получатель обязан заплатить налог. Например, если даритель — прабабушка, тетя или дядя и т. д. Основной вопрос — с какой суммы нужно рассчитать НДФЛ. Есть два варианта: кадастровая стоимость объекта или инвентаризационная. Первая обычно значительно выше, а значит, сумма налога будет больше. Но если у объекта нет кадастровой стоимости, налоговики требуют заплатить налог исходя из рыночной стоимости такого имущества. Причем источником информации о цене служит отчет независимого оценщика. Полтора года назад ВС РФ признал, что такие требования неправомерны (Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ (утв. Президиумом Верховного суда РФ 21.10.2015)). ФНС сообщила, что декларации, поданные до выхода разъяснения Верховного суда, уточнять нельзя</p>	<p>11/1631@</p>
<p>19. Инспекция может запросить на камеральной проверке документы, которые подтверждают право фирмы применять льготные ставки по налогу на имущество. И оштрафовать за их непредставление по статье 126 Налогового кодекса</p>	<p>письмо Минфина России от 02.03.2017 № 03-02-07/1/12009</p>
<p>20. Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон не облагается страховыми взносами и НДФЛ, только если не превышает трехкратного размера среднемесячного заработка. Для работников, увольняемых из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, не облагаемый взносами и налогом лимит составляет средний заработок за шесть месяцев</p>	<p>письма Минфина России от 27.03.2017 № 03-15-06/17482, от 04.04.2017 № 03-04-06/19710, от 12.04.2017 № 03-04-06/21722, от 19.04.2017 № 03-04-06/23562</p>
<p>21. Если заемщик и заимодавец взаимозависимы, а заем беспроцентный, то сделка не признается контролируемой. При условии, что и заемщик, и заимодавец — российские организации. Это исключение введено в НК РФ с 1 января 2017 года (подп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ). Причем основания относить сделку к контролируемой отсутствуют, даже если сам договор займа или допсоглашения к нему были заключены до 2017 года, но деньги перечислены после этой даты</p>	<p>письмо ФНС России от 13.04.2017 № ЕД-4-13/6968@</p>
<p>22. Если премия является составной частью зарплаты, то датой ее получения признается последний день месяца, за который она начислена</p>	<p>письма ФНС России от 11.04.2017 № БС-4-11/6836@, от 19.04.2017</p>

	№ БС-4-11/7510@, Минфина России от 04.04.2017 № 03-04-07/19708
23. Если сотрудник принес заявление на получение стандартного двойного вычета на ребенка по причине того, что жена-декретница его не получает, предоставить вычет в удвоенном размере вы не вправе	письмо Минфина России от 20.04.2017 № 03-04-05/23946
24. Если счет-фактура составлен с арифметическими ошибками в стоимости товаров, работ или услуг, а также в сумме НДС, принять налог к вычету по такому документу нельзя	письмо Минфина России от 19.04.2017 № 03-07-09/23491
25. Социальный вычет на обучение ребенка вправе получить только родитель. Супруг матери ребенка оформить такой вычет не может	письмо Минфина России от 03.05.2017 № 03-04-05/27036
26. Долги по страховым взносам не позволят получить алкогольную лицензию. А вот продлить срок ее действия или переоформить документ должник сможет	письмо Минфина России от 26.04.2017 № 03-14-08/26190
27. Если компания простила заем работнику, требовать страховые взносы с этой суммы налоговики не станут. Но при условии, что фирма не выдает займы систематически. То есть у нее отсутствует цель снизить таким образом нагрузку по взносам с выплат работникам	письмо ФНС России от 26.04.2017 № БС-4-11/8019
28. Компания, которая создает резерв по сомнительным долгам, должна учитывать два правила. Во-первых, если перед контрагентом есть встречная задолженность, то в резерв можно включать только разницу между дебиторкой и кредиторкой. Это правило появилось в НК РФ с этого года. Во-вторых, не важно, по каким операциям сформирована ваша кредиторка. Для целей формирования резерва нужно суммировать показатели по любым операциям. Дата, когда возникла ваша кредиторка, роли не играет. Но перекрывать она должна сначала ту дебиторку, которая возникла раньше	письма Минфина России от 20.04.2017 № 03-03-06/1/23835, от 17.04.2017 № 03-03-06/1/22608
29. Хранить счета-фактуры нужно в том же виде, в котором они выставлены. Для счетов-фактур, выставленных в бумажном виде, электронная скан-копия не годится. У продавца должен оставаться и бумажный экземпляр	письмо Минфина России от 30.05.2017 № 03-07-09/33048
30. Налоговики не вправе сами исправлять суммы недоимок или переплат по состоянию на 1 января 2017 года, данные о которых получили от ПФР и ФСС	письмо ФНС России от 07.06.2017 № ЗН-2-22/714@

31. Если в компании идет выездная или камеральная проверка и она представляет документы по требованию инспекции, можно не сдавать те же бумаги по требованиям с поручениями от других ИФНС о работе с контрагентами разного уровня	письмо Минфина России от 19.05.2017 № 03-02-07/1/30932
32. Компания платит налог на имущество исходя из кадастровой стоимости. Если эта стоимость изменена в течение налогового периода, новую цифру можно использовать только со следующего года	письмо Минфина России от 25.05.2017 № 03-05-05-01/32174
33. Чиновники рассказали о том, что такое разовая сделка. Письмо содержит важные разъяснения для тех случаев, когда фирма не проводит аналогичных операций, а инспекции нужно выяснить, соответствует ли цена проведенной сделки рыночной	письмо Минфина России от 24.05.2017 № 03-12-12/1/31897
34. Принципал, который применяет УСН с объектом «доходы», не может вычесть из выручки сумму агентского вознаграждения	письмо Минфина России от 27.06.2017 № 03-11-06/2/40309
35. Теперь запрашивать огромный объем документации вне проверки по статье 93.1 НК РФ налоговики станут реже. Нижестоящим инспекциям предписано думать, как они обоснуют свои требования о представлении документов в вышестоящем налоговом органе или суде	письмо ФНС России от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@
36. Лимит суточных, установленный в НК РФ, не касается сотрудников с разъездным характером работы. Их служебные поездки командировками не считают. Компенсации таким работникам ни взносами, ни НДФЛ не облагают в том размере, который прописан в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре	письма Минфина России от 14.04.2017 № 03-04-06/22286, от 18.07.2017 № 03-04-06/45592
37. Если плательщик в течение квартала несколько раз начинал и прекращал деятельность, уплатить торговый сбор он обязан всего один раз, но за полный квартал	письмо ФНС России от 07.07.2017 № СД-4-3/13187@
38. Со стоимости безвозмездно переданной рекламной продукции нужно исчислить НДС. Налоговую базу рассчитайте по рыночным ценам или исходя из расходов на создание или покупку этих товаров	письмо Минфина России от 20.07.2017 № 03-07-11/46167
39. Компания вправе учитывать в расходах по налогу на прибыль затраты на покупку питьевой воды и кулеров для работников. Обеспечивать персонал водой — обязанность работодателя	письмо Минфина России от 17.07.2017 № 03-03-06/1/45286
40. Чиновники рассказали, как теперь следует	Федеральный закон

<p>определять контролирующее должника лицо (КДЛ), с тем чтобы привлечь его к субсидиарной ответственности. Например, помимо прямых признаков контролирующего лица суд может признать его таковым по иным основаниям. Например, в силу неформальных отношений с руководством фирмы: совместное проживание, в том числе в гражданском браке, длительная совместная служебная деятельность или обучение (одноклассники, однокурсники).</p> <p>41. Разъяснения выпущены в связи с новыми положениями Закона о банкротстве. Изменения вступили в силу с 30.07.2017</p>	<p>от 29.07.2017 № 266-ФЗ, письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-18/16148@</p>
<p>42. Неустойку за нарушение договорных обязательств следует учитывать на дату признания этих сумм должником или на дату вступления в силу решения суда, которым присуждены такие суммы</p>	<p>письмо Минфина России от 25.08.2017 № 03-03-07/54554</p>
<p>43. Финансовое ведомство указывает, что безнадежный долг, по которому истек срок исковой давности, нужно включить в расходы того отчетного периода, когда это произошло</p>	<p>письмо Минфина России от 25.08.2017 № 03-03-06/1/54556</p>
<p>44. Если здание безусловно и обоснованно определено административно-деловым или торговым центром и включено в региональный перечень, то все помещения в нем, принадлежащие одному или нескольким собственникам, облагаются налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости вне зависимости от отсутствия этих помещений в соответствующем перечне</p>	<p>письмо Минфина России от 29.08.2017 № 03-05-05-01/55328</p>
<p>45. Если подразделение сменило местонахождение в течение отчетного периода, то сдавать расчет по страховым взносам нужно по новому местонахождению. КПП в документе также нужно указывать новый, присвоенный при переезде</p>	<p>письмо ФНС России от 17.08.2017 № ЗН-4-11/16329@</p>
<p>46. Если у компании сальдо по страховым взносам на начало 2017 года отражено в ИФНС некорректно, обратиться можно не только в фонды, но и в инспекцию</p>	<p>письма ФСС России от 15.09.2017 № 02-11-10/06-02-3959П и ФНС России № ЗН-4-22/18490@, ПФР от 06.09.2017 № НП-30-26/13859 и ФНС России № ЗН-4-22/17710@</p>
<p>47. Если кредитор простил вам долг и вы подписали с ним соответствующее соглашение, то сумму списанной задолженности нужно отразить во внереализационных доходах</p>	<p>письмо Минфина России от 12.09.2017 № 03-03-06/1/58668</p>

48. Не забудьте проверить, добавил ли контрагент новые реквизиты счета-фактуры в УПД. В частности, «Идентификатор государственного контракта или договора»	письмо ФНС России от 14.09.2017 № ЕД-4-15/18322
49. Если арендатор возмещает коммунальные расходы, то арендодателю с этих сумм придется заплатить налог на прибыль	письмо Минфина России от 06.09.2017 № 03-03-06/3/57236
50. Налоговики вправе проверить, правомерно ли фирма отражала активы на счете 41 «Товары» до перевода их в состав основных средств на счет 01	письмо ФНС России от 05.09.2017 № БС-4-21/17597@
51. Если компания выплачивает работнику премию за производственные результаты – единовременную, за квартал или за год, но уже после его увольнения, датой фактического получения дохода нужно считать день фактической выплаты поощрения	письмо ФНС России от 05.10.2017 № ГД-4-11/20102@
52. Если принципал покупает товар через цепочку посредников, ему достаточно иметь счета-фактуры, полученные от его агента, чтобы получить вычет НДС. Инспекторы не вправе запрашивать копии счетов-фактур, выставленных фактическим продавцом товара в адрес субагента	письмо ФНС России от 04.10.2017 № СД-4-3/20003@
53. НДФЛ с заработной платы нужно исчислять один раз по окончании месяца. Налог с аванса удерживать и перечислять в бюджет не нужно	письмо Минфина России от 03.10.2017 № 03-04-06/64400
54. По закону нельзя проводить выемку документов в рамках выездной проверки в ночное время, то есть после 22.00 часов. Но ночью можно составлять и подписывать протокол, который фиксирует результаты этой процедуры	письмо Минфина России от 05.10.2017 № 03-02-08/64830
55. Компанию ликвидирует, а ее имущество распределяют между акционерами. Их облагаемым доходом будет разница между полученным имуществом и взносом в уставный капитал. Минфин считает, что эти доходы нужно облагать по ставкам, предусмотренным для дивидендов	письмо Минфина России от 15.09.2017 № 03-03-06/1/59666