









Информационный обзор за август 2015 г.

Документы, опубликованные в августе

I. Нормативные акты

1. Федеральный закон от 13.07.15 № 218-ФЗ

С 1 января 2017 г. изменится порядок госрегистрации недвижимости. В частности:

-  появится новый реестр недвижимости;
-  будут уточнены объекты недвижимости, которые подлежат кадастровому учету и права на которые регистрируются;
-  учитывать недвижимость и проводить госрегистрацию прав на нее будет Росреестр;
-  будут изменены правила обращения с заявлением о кадастровом учете недвижимости и госрегистрации прав;
-  будет отменено требование об обязательном представлении учредительных документов юрлица;
-  будет сокращен общий срок кадастрового учета и госрегистрации прав;
-  свидетельство о госрегистрации права выдаваться не будет;
-  появится возможность проводить кадастровый учет и госрегистрацию без участия правообладателя.

2. Приказ ФНС РФ от 13.07.15 № ММВ-7-11/280@

Утверждена форма уведомления, по которой можно заявить о выборе объекта льготы по налогу на имущество физлиц.

3. Приказ ФСС РФ от 20.07.15 № 304

Скорректирован порядок заполнения формы 4-ФСС. Основная часть изменений обусловлена отменой обязательности печати дляхозобществ. В связи с этим форма 4-ФСС скрепляется печатью организации только при ее наличии.

4. Приказ ФСС РФ от 20.07.15 № 305

Направляемые в ФСС РФ заявления о зачете, возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов должны приниматься вне зависимости от наличия (отсутствия) на них печатей. Это связано с тем, что с 7 апреля 2015 года ООО и АО вправе, но не обязаны иметь печать (Федеральный закон от 06.04.15 № 82-ФЗ).

5. Постановление Правительства РФ от 29.07.15 № 771

Внесены изменения в Положение об особенностях направления работников в служебные командировки. В частности, установлено как подтвердить срок нахождения работника в командировке при отсутствии проездных документов и документов по найму жилого помещения.

6. Постановление Правительства РФ от 20.08.15 № 874, Указание ЦБ России от 23.07.15 № 3739-У

Департамент налогового и правового консультирования

Центробанк разработал новые (повышенные) тарифные ставки, применяющиеся с 01.09.15 при обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте.

II. Разъяснения по трансфертному ценообразованию, деофшоризации, КИК**1. Письмо ФНС РФ от 16.06.15 № ЕД-2-13/710@**

Если сделки между взаимозависимыми лицами признаются контролируруемыми, контроль соответствия цен в таких сделках рыночным ценам, осуществляет ФНС России. Если сделки между взаимозависимыми лицами не признаются контролируруемыми, контроль соответствия цен, применяемых в таких сделках, рыночным ценам осуществляется территориальными налоговыми органами в ходе выездных и камеральных налоговых проверок при условии выявления необоснованной налоговой выгоды.

2. Письмо МФ РФ от 11.08.15 № 03-03-06/1/46209




По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой, налогоплательщик вправе признать доходом (расходом) процент, исчисленный исходя из фактической ставки, в рамках интервалов предельных значений процентных ставок, рассчитываемых на основании ключевой ставки ЦБ РФ.

Под ключевой ставкой понимается ставка, действовавшая на дату привлечения денежных средств (на дату заключения договора) при условии ее неизменности в течение срока действия договора. Правило распространяется в том числе на договоры, заключенные до 01.01.2015. Если долговое обязательство возникло до введения ЦБ РФ ключевой ставки (до 13.09.2013), то интервал предельных значений процентных ставок определяется на основании ставки рефинансирования.

Изменения законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. В этой связи при расчете интервала предельных значений процентных ставок по договорам, заключенным до 01.01.2015, в случае если ключевая ставка на дату заключения договора была меньше соответствующей ставки рефинансирования, следует руководствоваться ставкой рефинансирования ЦБ РФ.

III. Прочие разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ от 15.07.15 № 03-08-13/40642**

Даны некоторые разъяснения о налогообложении доходов ИЮЛ:

-  Доходы иностранной организации, указанные в п.2 ст.309 НК (т.н. «активные доходы»), не облагаются налогом, но при этом признаются доходами от источников в РФ и отражаются налоговым агентом в налоговом расчете (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.
-  Налоговый агент, выплачивающий доход, для применения положений международных договоров РФ вправе запросить у иностранной организации подтверждение, что эта иностранная организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.
-  Подтверждение о резидентстве ИЮЛ должно содержать:
 - наименование налогоплательщика;

Департамент налогового и правового консультирования

- период, за который подтверждается налоговый статус;
 - наименование международного договора, сторонами которого являются РФ и иностранное государство, в целях исполнения положений которого выдается документ о подтверждении налогового статуса;
 - подпись уполномоченного должностного лица компетентного государства.
- ▲ В случае если сертификат, подтверждающий налоговый статус налогоплательщика в иностранном государстве, не содержит информацию о периоде, за который подтверждается статус налогоплательщика, таковым считается год, в котором упомянутый сертификат был выдан.
- ▲ Если контракты российской компании с иностранными контрагентами являются длящимися, то наличие сертификатов резидентства за более ранний и последующий периоды по сравнению с моментом выплаты дохода не влияет на право избежания двойного налогообложения, предусмотренное международным соглашением (Определение ВС РФ от 23.09.14 № 305-ЭС14-1210).
- ▲ Ответственность за представление сертификатов резидентства после фактической выплаты дохода НК не установлена, основания для начисления пеней в этом случае отсутствуют.

2. Письмо МФ РФ от 10.07.15 № 03-08-05/39803

Порядок информирования налогового органа об осуществлении выплаты дохода российской организацией иностранной организации, не являющейся фактическим получателем такого дохода, при условии, что таким фактическим получателем является российский резидент, предусмотренный пп.1 п.4 ст.7 НК, до настоящего момента не утвержден.

До момента утверждения указанного порядка следует руководствоваться письмом ФНС России от 20.04.15 № ГД-4-3/6713@, содержащим временную рекомендуемую форму сообщения.

3. Приказ МФ РФ от 14.07.15 № 03-08-05/40311

Если доход выплачивается ИЮЛ в натуральной или иной неденежной форме, в том числе в форме осуществления взаимозачетов, или, если сумма налога, подлежащего удержанию, превосходит сумму дохода ИЮЛ, получаемого в денежной форме, налоговый агент обязан перечислить налог в бюджет в исчисленной сумме, уменьшив соответствующим образом доход ИЮЛ, получаемый в неденежной форме (п.1 ст.310 НК).

Следовательно, если доход ИЮЛ в виде процентов по договору займа не выплачивается, а обязательства российского общества по возврату займа и уплате процентов прекращены путем зачета встречных обязательств ИЮЛ по перечислению денежных средств на увеличение уставного капитала российского общества, такое российское общество выполняет функцию налогового агента в отношении дохода ИЮЛ в виде процентов по займу, перекавалифицированных в дивиденды согласно п.2 ст.269 НК.

4. Письмо МФ РФ от 10.07.15 № 03-03-06/39749

При оплате расходов в месте командировки в иностранной валюте с рублевой банковской карты затраты организации на командировочные расходы следует определять исходя из истраченной суммы валюты согласно первичным документам по курсу обмена, действовавшему в момент проведения платежа. Курс обмена может быть подтвержден справкой о движении денежных средств на счете, заверенной банком.

5. Письмо МФ РФ от 02.07.15 № 03-07-08/38192

Департамент налогового и правового консультирования

В случае уплаты таможенным органам НДС агентом налог принимается к вычету у принципала после принятия на учет приобретенных товаров на основании документов, подтверждающих уплату налога агентом по ввезенным товарам, полученных от агента.

6. Письмо МФ РФ от 16.07.15 № 03-03-07/40892

Налогоплательщик имеет право учесть расходы, связанные с возмещением затрат, произведенных работником, находящимся в служебной однодневной командировке, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при их документальном подтверждении.

7. Письмо МФ РФ от 27.07.15 № 03-03-06/1/42961

НДС, исчисленный в связи с неподтверждением права на применение ставки 0%, учитывается в целях налога на прибыль в соответствии с пп.1 п.1 ст.264 НК РФ (со ссылкой на Постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.13 № 15047/12).

8. Письма МФ РФ от 22.06.15 № 03-03-06/1/35991, от 16.02.15 № 03-03-10/6876

В целях ст. 275.1 НК расчет процентного отношения работников организации к численности работающего населения определенного населенного пункта производится исходя из общего количества работников организации с учетом всех филиалов и иных обособленных подразделений и численности работающего населения того населенного пункта, в котором расположен объект ОПХ (при соотношении не менее 25% организация вправе учесть расходы на содержание объектов ОПХ в полном объеме).

9. Письмо МФ РФ от 24.07.15 № 03-03-06/1/42780

Расходы на выплату процентов по кредиту, использованному на выплату дивидендов, учитываются в составе внереализационных расходов на основании пп.2 п.1 ст.265 НК (со ссылкой на Постановление Президиума ВАС РФ от 23.07.13 № 3690/13).

10. Письмо МФ РФ от 10.07.15 № 03-07-15/39765

Если субсидии из федерального бюджета выделяются на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом НДС, а также при ввозе товаров на территорию РФ, суммы НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению (пп.6 п.3 ст.170 НК). Данное правило не распространяется на субсидии, выделенные из иных бюджетов бюджетной системы.

11. Письмо МФ РФ от 03.08.15 № 03-04-06/44623

Выплаты, производимые при увольнении сотрудника организации, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п.3 ст.217 НК в сумме, не превышающей в целом трехкратный (шестикратный) размер среднего месячного заработка.

Для целей применения данной нормы необходимо суммировать все выплаты, производимые работнику при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск. Положения применяются в отношении доходов любых сотрудников организации независимо от занимаемой должности.

IV. Разъяснения налоговых органов**1. Письмо ФНС РФ от 22.06.15 № ГД-4-3/10807@**

Департамент налогового и правового консультирования

Общий смысл применения п.2 ст.269 НК РФ устанавливает возможность применения правил о контролируемой задолженности не только при прямой, но и косвенной зависимости между российским налогоплательщиком - получателем займа и иностранной компанией, через которую предоставляются заемные средства.

Косвенная зависимость российского налогоплательщика от иностранной компании - кредитора выражается в самом факте подконтрольности обоих лиц («сестринские» компании) единому центру - иностранной материнской компании (вхождение в международный холдинг), даже если между самим заимодавцем и непосредственно заемщиком отсутствуют отношения подчиненности и подконтрольности (владение акциями или долями в уставном капитале).

Указанная правовая позиция подтверждается судебной практикой.

2. Письмо ФНС РФ от 21.07.15 № ЕД-4-3/12813

Даны разъяснения по применению п.4 ст.153 НК.

По товарам, стоимость которых определена в у.е., отгруженным в счет ранее поступившей полной предоплаты в рублях, в графе 5 счета-фактуры следует указывать стоимость товаров без НДС в рублях исходя из полученной предоплаты без перерасчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки.

3. Письмо ФНС РФ от 12.08.15 № ГД-4-3/14174@

Даны разъяснения как отражать торговый сбор в декларации по налогу на прибыль.

4. Письмо ФНС РФ от 15.07.15 № ЕД-3-2/2739@

Инспекторы не обязаны заверять печатью документы, которые они используют при взаимоотношениях с налогоплательщиками.

V. Разъяснения других ведомств**1. Распоряжение Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р**

Изменены нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте.

2. Письмо Роструда от 15.05.15 № 1168-6-1

Записи в трудовой книжке должны быть заверены круглой печатью.

VI. Арбитражная практика**1. Определение ВС РФ от 10.03.15 № 301-КГ15-1881**

Расчет процентного соотношения работников общества (с учетом всех обособленных подразделений) должен производиться в целях п.7 ст. 275.1 НК к численности работающего населения города (место нахождения общества), а не к численности работающего населения деревни (место нахождения санатория).

2. Определение ВС РФ от 03.08.15 № 303-КГ15-8444

Суд поддержал ИФНС, указав на несоответствие порядка заполнения счетов-фактур требованиям ст.169 НК, поскольку подписи руководителя на счетах-фактурах выполнены путем факсимильного воспроизведения. Доводы общества со ссылкой на реальность

Департамент налогового и правового консультирования


хозяйственных операций отклонены судами. Доводы о том, что при аналогичных обстоятельствах инспекция предоставила налоговый вычет за 2012 год, сами по себе не подтверждают обоснованность применения вычета в 2011 году.

3. *Постановление АС ВВО от 03.06.15 № Ф01-1244/2015*

Вычет НДС по товарам, на которые перешло право собственности, возможен только после их оприходования на складе покупателя (право собственности перешло в одном квартале, фактическое получение и оприходование на склад – в другом).

4. *Постановление АС УО от 10.07.15 № Ф09-4380/15*

Организация изменила состав прямых расходов, исключив из них расходы на оплату труда работников, участвующих в производственном процессе. Инспекция посчитала действия организации ошибочными. Судьи поддержали налогоплательщика, указав, что решение обусловлено изменением технологии производства, а именно, приостановлением работы нескольких цехов и переводом работников в другие подразделения. Поскольку работники перестали участвовать в процессе производства и выполняли вспомогательные функции, их зарплата правомерно не включалась в состав прямых расходов.











НЕ ПРОПУСТИТЕ ВАЖНУЮ
ИНФОРМАЦИЮ!

Департамент налогового и правового консультирования

ООО «Росэкспертиза» осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.

Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:

-  Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;
-  Разработка налоговой политики;
-  Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
-  Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;
-  Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;
-  Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;
-  Анализ системы налогообложения;
-  Правовой и налоговый Due Diligence

Обращайтесь по электронному адресу: chernik@rosexpertiza.ru, а также по телефону (495) 721–38–83, доб. 51-12, или факсу (495) 721–38–94.

Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения прединвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.

ООО «Росэкспертиза» имеет лицензию Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области на работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

ООО «Росэкспертиза» имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.

Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.

Среди наших клиентов – Сургутнефтегаз, Норильский Никель, КИНЕФ, Силовые машины, Вымпел-Ком, крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерчески банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.

Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную информацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.

Ответственный редактор Информационного обзора - Татьяна Викторовна Жилкова, директор по налоговому аудиту, аттестованный аудитор, член Российской Коллегии аудиторов

Тел.: +7 (812) 335 95 90; факс +7 (812) 335 95 91;

E-mail: Zhilkova@rosexpertiza.ru