

Информационный обзор за сентябрь 2015 г.

Документы, опубликованные в сентябре

I. Нормативные акты

1. *Приказ МФ РФ от 26.08.15 № 133Н*

В России вводятся в действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (Учет хеджирования и поправки к МСФО (IFRS) 9, (IFRS) 7 и (IAS) 39).

2. *Приказ ФНС РФ от 11.08.15 № СА-7-14/345@*

Утверждена форма сообщения об участии в российских организациях (вступил в силу с 12.09.2015).

II. Разъяснения МФ РФ

1. *Письмо МФ РФ от 15.07.15 № 03-07-08/40745*

МФ РФ рекомендует руководствоваться определением КС РФ от 24.03.15 № 540-О, согласно которому вычет НДС в случае отсутствия документов, подтверждающих правомерность применения ставки НДС 0%, можно заявить в течение трехлетнего срока, который исчисляется с даты окончания налогового периода, в котором произошла отгрузка товара, а не с даты представления декларации за этот период.

2. *Письмо МФ РФ от 14.08.15 № 03-03-06/1/47252*

Неверное указание в счете-фактуре наименования реализуемого товара, является основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

3. *Письмо МФ РФ от 30.07.15 № 03-07-11/44082*

Суммы НДС, предъявленные продавцом при реализации товаров, в случае возврата товаров покупателями, в том числе не являющимися налогоплательщиками НДС, принимаются к вычету продавцом товаров после отражения в учете операций по корректировке в связи с возвратом товаров, но не позднее одного года с момента их возврата.

4. *Письмо МФ РФ от 03.09.15 № 03-03-07/50836*

Если сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату выдачи подотчетных сумм.

5. *Информация МФ РФ от 11.09.15 № ПЗ-13/2015*

До утверждения федерального стандарта бухгалтерского учета, устанавливающего требования к документам бухгалтерского учета и документообороту, для организации хранения документов бухгалтерского учета применяются Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина СССР от 29.07.83 № 105 (в части, не противоречащей соответствующим законодательным и иным нормативным правовым актам, изданным позднее), и Правила организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ..., утвержденные приказом Минкультуры России от 31.03.15 № 526.

6. *Письмо МФ РФ от 24.08.15 № 03-07-07/48651*

Департамент налогового и правового консультирования

Применение ставки НДС 10% в отношении конкретного вида товара не может быть поставлено в зависимость от того, имела ли место реализация этого товара на территории РФ либо товар был ввезен на территорию РФ, поскольку из п.2 ст.164 НК РФ не вытекает возможность различного налогообложения операций с одним и тем же товаром в зависимости от приведенного критерия. Для применения пониженной налоговой ставки достаточно, чтобы реализуемый (ввозимый) товар соответствовал коду, определенному либо в ОКП, либо в ТН ВЭД ТС (со ссылкой на постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.14 № 33).

7. Письмо МФ РФ от 20.08.15 № 03-08-05/48127

Для возврата излишне уплаченного налога заявление на возврат представляется иностранным (фактическим) получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход. Возврат может быть также произведен налоговым органом по месту учета налогового агента по письменному заявлению налогового агента.

Обратиться с заявлением о возврате налоговый агент может, только если он уже вернул сумму переплаты ИЮЛ (см. п.34 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 57, прим. автора).

8. Письмо МФ РФ от 13.08.15 № АС-4-2/14242

В налоговых декларациях и платежных поручениях на уплату налогов, администрируемых Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, указывается значение КПП согласно выданному Уведомлению о постановке на учет юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика.

В налоговых декларациях и платежных поручениях на уплату налогов, администрируемых налоговыми органами по месту нахождения организации, указывается значение КПП согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица по месту нахождения организации.

9. Письмо МФ РФ от 12.08.15 № 03-08-05/46443

Применение правил тонкой (недостаточной) капитализации (п.2 ст. 269 НК) направлено на борьбу с налоговыми злоупотреблениями при скрытом распределении дивидендов под видом выплаты процентов. При этом косвенная зависимость российского налогоплательщика от иностранной компании - кредитора может выражаться в самом факте подконтрольности обоих лиц единому центру - материнской компании или одному физическому лицу, даже если между самими заимодавцем и заемщиком отсутствует непосредственное отношение подчиненности и подконтрольности (владение акциями или долями в уставном капитале).

10. Письмо МФ РФ от 17.08.15 № 03-05-06-04/47422

Если по договору лизинга транспортные средства, в отношении которых осуществлена государственная регистрация за лизингодателем, временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

11. Письмо МФ РФ от 15.07.15 № 03-04-06/40675

НК не предусматривает уменьшение полученного дохода в виде действительной стоимости доли на сумму взноса в уставный капитал общества при определении налоговой

Департамент налогового и правового консультирования

базы по НДФЛ при выходе участника из общества. Таким образом, при выходе участника из общества выплаченная ему действительная стоимость доли подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях с полной суммы выплаченного дохода.

12. Письмо МФ РФ от 01.09.15 № 03-03-06/1/50225

Стоимость работ по проведению реконструкции ОС, полученных безвозмездно, включается во внереализационный доход, размер которого определяется в соответствии с рыночными ценами. Таким образом, первоначальная стоимость реконструированного ОС не подлежит увеличению в связи с тем, что организация не производила расходы на реконструкцию ОС.

13. Письмо МФ РФ от 02.09.15 № 03-04-06/50607

При направлении работника в однодневную командировку суммы денежных средств, выплачиваемых работнику взамен суточных, освобождаются от налогообложения в размерах, предусмотренных п.3 ст.217 НК РФ (700 руб. в РФ и 2500 руб. при заграничных командировках).

III. Разъяснения налоговых органов**1. Письмо ФНС РФ от 07.08.15 № АС-4-7/13863@**

В соответствии с п.1 ст.129.1 НК РФ неправомерное несообщение лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей. Пунктом 2 ст.129.1 НК РФ установлена ответственность в том же размере за повторное совершение в течение календарного года того же деяния. Поэтому совершение правонарушения повторно за пределами одного календарного года не влечет ответственности по п.2 ст.129.1 НК РФ.

2. Письмо ФНС РФ от 04.08.15 № ЕД-4-2/13600

Поскольку в соответствии с п.9 ст.226 НК уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается, у налогового органа отсутствуют правовые основания для взыскания с налогового агента за счет его средств не удержанного с физических лиц НДФЛ, а следовательно, отсутствуют и основания для взыскания пени за несвоевременную уплату налога.

Пленум ВАС РФ (п.2 постановления от 30.07.13 № 57) допускает взыскание с налогового агента не удержанного налога и пеней (прим. автора).

3. Письмо ФНС РФ от 14.08.15 № ГД-4-3/14389@

НК предоставлена возможность не платить НДС с авансов компаниям, имеющим длительный цикл производства продукции при соблюдении ряда условий (п.13 ст.167 НК). Такие компании уплачивают налог, а также принимают к вычету «входной» НДС только в момент отгрузки товара.

Если налогоплательщик уже воспользовался указанной нормой, он вправе от нее отказаться. В таком случае налогоплательщик, изменивший выбранный порядок, обязан уплатить НДС и пени за период, в котором он воспользовался правом, предусмотренным п.13 ст.167 НК.

4. Письмо ФНС РФ от 07.08.15 № БС-4-11/13906@

В разделе 2 Декларации по налогу на имущество в соответствующих строках с кодами 020 - 140 по графам 3 - 4 отражаются сведения об остаточной стоимости ОС, признаваемых объектом налогообложения (не признается объектом имущество 1-й и 2-й амортизационных групп по Классификации 1).

Департамент налогового и правового консультирования

По строке с кодом 270 раздела 2 Декларации отражается остаточная стоимость всех учтенных на балансе ОС за исключением остаточной стоимости имущества, не облагаемого налогом по пп.1-7 п.4 ст.374 НК (земельные участки, имущество на праве оперативного управления, объекты культурного наследия, ядерные установки, ледоколы, космические объекты, суда, зарегистрированные в РМРС).

5. Письмо ФНС РФ от 02.07.15 № ГД-4-3/11546@

Если услуги фактически оказывались в отчетном (налоговом) периоде длительно и (или) многократно, и подтверждающие документы в бумажном или электронном виде, содержащие информацию о периоде оказания услуг, были составлены в следующем отчетном (налоговом) периоде, то в целях налогообложения признание расходов, к которым применяется пп.3 п.7 ст.272 НК, на последнее число отчетного (налогового) периода, не противоречит налоговому законодательству.

6. Письмо ФНС РФ от 18.08.15 № ГД-4-3/14544

В контрольном купоне электронного проездного документа (билета) не предусмотрено указание ИНН и КПП перевозчика, поэтому данные в графе 10 книги покупок и, соответственно, по строке 130 "ИНН/КПП продавца" раздела 8 декларации по НДС не отражаются.

7. Письмо ФНС РФ от 07.08.15 № БС-4-11/13839

Налогоплательщик, отнесенный к категории крупнейших, имеющий несколько объектов налогообложения, находящихся на территории одного муниципального образования и в ведении одного налогового органа, представляет в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков одну налоговую декларацию по земельному налогу, при этом на каждый объект налогообложения заполняет отдельный лист раздела 2 налоговой декларации.

8. Письмо УФНС по г. Москве от 01.09.15 № 13-11/089330@

Если организация оплачивает проезд в отпуск и обратно за членов семьи работника - иностранца, то оплату указанных услуг, в целях налогообложения, следует рассматривать как получение дохода в натуральной форме этим работником. Организация, являющаяся налоговым агентом, удерживает НДФЛ из дохода налогоплательщика - работника организации, в интересах которого организацией произведена оплата услуги.

IV. Разъяснения других ведомств**1. Письмо ФСС РФ от 04.09.15 № 02-09-11/15-15838**

С 01.01.15 иностранцы, временно пребывающие в РФ, включены в число застрахованных лиц на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. С выплат в их пользу начисляются страховые взносы. Эти лица имеют право на получение пособий по временной нетрудоспособности, которое возникает, если работодатель перечисляет взносы не менее 6 месяцев до даты наступления болезни. Следовательно, оплата больничных листов таким лицам может производиться только с 01.07.15.

2. Письмо Минтруда РФ от 03.08.15 № 17-3/В-398

На денежную компенсацию, выплачиваемую работнику организацией-работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие ст.9 Федерального закона № 212-ФЗ, и, следовательно, данные компенсации подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

3. Письма Минтруда РФ от 03.07.15 № 17-3/В-326, от 07.07.15 № 17-4/ООГ-988

Департамент налогового и правового консультирования

Выплаты, направленные на возмещение/компенсацию работодателем расходов, связанных со служебными поездками (командировками), не облагаются страховыми взносами только при документальном подтверждении таких расходов (билеты по проезду, гостиничные счета и т.д.).

В случае отсутствия подтверждающих расходы документов, суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

4. Письмо Минтруда от 08.07.15 № 17-3/В-335

Выплаты, которые не поименованы в исчерпывающем перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленном ст.9 ФЗ № 212-ФЗ, в частности, компенсации стоимости содержания детей работников в детских дошкольных учреждениях, стоимости санаторно-курортных путевок членов семьи работников, стоимости подарков детям работников, выплачиваемых лично работнику, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

V. Арбитражная практика**1. Определение ВС РФ от 18.08.15 № 301-КГ15-9184**

Нарушение инспекторами срока рассмотрения жалобы налогоплательщика не делает решение по жалобе недействительным. Аналогичный вывод содержит постановление Президиума ВАС РФ от 01.02.11 № 13065/10.

2. Определение ВС РФ от 31.07.15 № 302-КГ15-6042

Законодательство допускает выплату дивидендов акционеру недвижимым имуществом, если это предусмотрено уставом общества. В уставе Общества была сделана соответствующая оговорка. Следовательно, передача данного имущества не образует иной объект налогообложения, кроме дохода, следовательно, не является реализацией недвижимого имущества, облагаемой НДС. При этом стоимость объектов, переданных безвозмездно, включается в расчет пропорции, предусмотренной п.4 ст.170 НК (раздельный учет), т.к. указанные положения в равной мере применяются как для операций, освобождаемых от налогообложения, так и операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) либо местом реализации которых не признается территория РФ.

3. Постановление АС ВВО от 27.05.15 № А17-7201/2014

ИФНС установила занижение базы по страховым взносам на стоимость оплаты обществом корпоративных мероприятий (День медика и Новогодний праздник) и стоимость подарков, врученных работникам к 23 февраля и 8 марта. Суд не поддержал ИФНС, отметив, что сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не свидетельствует о том, что все выплаты, которые производятся работникам, представляют собой оплату их труда.

4. Постановление АС СКО от 25.05.15 № А32-5345/2014

Судебные инстанции проверили представленный инспекцией расчет расходов, относящихся к налогооблагаемой деятельности (5% барьер), и сделали обоснованный вывод о том, что он не соответствует нормам налогового законодательства, поскольку в состав расходов, которые в расчете распределены пропорционально, включены и те расходы, которые непосредственно относятся к видам деятельности, облагаемым НДС. Судьи отклонили довод инспекции об отсутствии у общества методики распределения сумм косвенных налогов (в учетной политике отсутствовала конкретика), т.к. общество

Департамент налогового и правового консультирования

представило регистры учета сумм косвенных расходов, относящихся к видам деятельности, облагаемым и не облагаемым НДС.

5. *Постановление АС ПО от 22.05.15 № Ф06-23332/2015*

Перенос убытка на будущее носит заявительный характер. В этой связи на налоговый орган не может быть возложена обязанность самостоятельно формировать облагаемую базу по налогу на прибыль (общество настаивало на том, что налоговому органу при исчислении налога по результатам ВВП следовало уменьшить сумму налога, фактически подлежащего уплате в бюджет, так как ему было известно о декларировании обществом в 2012 году убытков прошлых лет).

6. *Постановление АС МО от 08.05.15 № Ф05-4851/2015*

Общество обратилось за возвратом переплаты по налогу на прибыль, которая не была своевременно зачтена налоговой инспекцией и которая не сообщила об имеющейся переплате. Суд отказал обществу по причине пропуска трехлетнего срока, отметив, что обязанность по информированию налогоплательщика об имеющейся переплате является производной от первоначальной обязанности налогоплательщика самостоятельно правильно исчислять и уплачивать налоги. Ненадлежащее информирование налогоплательщика об излишней уплате налога не может означать изменение порядка исчисления срока исковой давности, поскольку налог на прибыль подлежит самостоятельному исчислению налогоплательщиком. При этом подача заявления за пределами указанного срока является самостоятельным основанием для отказа в возврате излишне уплаченного налога.

7. *Постановление АС МО от 13.05.15 № Ф05-4976/2015*

Модернизация полностью самортизированных объектов не влечет неизбежного увеличения срока полезного использования. Закон также не устанавливает минимального предела такого увеличения и не регулирует порядок определения срока полезного использования ОС с нулевой остаточной стоимостью к концу модернизации. Следовательно, компания вправе самостоятельно установить такой срок (ИФНС настаивала на применении первоначальной нормы амортизации ОС).

8. *Постановление АС ЗСО от 05.08.15 № Ф04-21585/2015*

Суточные за однодневную командировку не облагаются страховыми взносами, включая взносы на травматизм, т.к. не являются оплатой труда, а представляют собой компенсацию. Основная цель этой выплаты – возместить сотруднику затраты, которые возникли у него в связи с выполнением трудовых обязанностей вне места постоянной работы.

9. *Постановление АС СЗО от 06.08.15 № № Ф07-5043/2015*

Компенсация работнику за использование в служебных целях автомобиля, которым он управляет по доверенности, НДФЛ не облагается (ИФНС соглашалась об отсутствии объекта налогообложения, только если автомобиль находится в собственности работника).

10. *Постановление АС ДО от 07.08.15 № А73-15950/2014*

Расходы работника по оплате услуг за пользование им VIP-залом аэропорта (если использование VIP-зала не предусмотрено действующим законодательством) относятся к иным компенсируемым работодателем командировочным расходам, не перечисленным в статье 9 Закона № 212-ФЗ, не являются обязательными командировочными расходами. Следовательно, на стоимость указанных услуг аэропорта, компенсируемых коман-

Департамент налогового и правового консультирования

дированным работникам, страховые взносы начисляются в общеустановленном порядке.

11. Постановление АС ДО от 13.08.15 № Ф03-3163/2015




Деятельность совета директоров акционерного общества, а также ревизионной комиссии регулируются нормами гражданского законодательства. Эти отношения являются гражданско-правовыми. Поскольку выплата вознаграждения членам совета директоров общества связана с выполнением ими управленческих функций, а членов ревизионной комиссии - с выполнением ими контрольных функций, то вывод судов о том, что страховые взносы подлежат начислению на данное вознаграждение, является верным.

12. Постановление АС ВВО от 17.07.15 № Ф01-2558/2015

ИФНС не вправе запрашивать у организации копии документов, если оригиналы находятся у нее (требование о представлении документов датировано ранее той даты, когда были возвращены подлинники).

13. Постановление АС ЗСО от 20.07.15 № Ф04-21208/2015

Организация вправе начислить и учесть амортизационную премию через несколько лет после ввода ОС в эксплуатацию (ОС были введены в 2005, амортизационная премия начислена в 2010). Действия организации были признаны правомерными с учетом положений ст. 54 НК РФ, поскольку указанная норма:

-  устанавливает дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков и освобождает от необходимости представления уточненной налоговой декларации по соответствующему налогу при выявлении ошибок;
-  не устанавливает сроков давности для возможности исправления ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы;
-  не устанавливает ограничений учета налоговой выгоды в зависимости от периода ее возникновения и не содержит прямого указания на то, что положения ст.54 НК применяются в совокупности с положениями ст.78 НК и, в частности, с учетом правила об ограничительном трехлетнем сроке зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов.

14. Постановление АС МО от 30.07.15 № Ф05-9875/2015

Одновременный учет в расходах вознаграждения за предоставление работников и их заработной платы по трудовым договорам неправомерен.

15. Постановление АС ВВО от 11.09.15 № А39-4809/2014

В трудовые договоры водителей и торговых представителей было включено условие о разъездном характере работы. Обществом был установлен размер компенсации водителям за один день нахождения в пути. Указанные выплаты признаны судом возмещением расходов работников, вызванных с необходимостью выполнять трудовые обязанности вне места постоянной работы, с которых не уплачиваются страховые взносы.











**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