

Информационный обзор за ноябрь 2015 г.

Документы, опубликованные в ноябре

I. Нормативные акты

1. Закон РФ от 03.11.15 №306-ФЗ

Внесены изменения в Закон №294-ФЗ от 26.12.2008 «О защите прав юридических лиц и ИП при осуществлении госконтроля...». Скорректирована процедура проведения госорганами проверок организаций (не касается налогового контроля). В частности, предусмотрено:

- запрещается требовать от проверяемого лица документы и (или) информацию, которые имеются в распоряжении проверяющих органов;
- допускается приостановление течения срока проведения проверки при необходимости получения документов посредством системы межведомственного информационного взаимодействия на срок, необходимый для его осуществления, но не более чем на десять рабочих дней;
- запрещается требовать у проверяемого лица информацию, которая находится в государственных или муниципальных информационных системах, реестрах и регистрах;
- орган государственного (муниципального) контроля (надзора) обязан знакомить руководителя, иное должностное лицо или уполномоченного представителя юридического лица с документами и (или) информацией, полученной в рамках межведомственного информационного взаимодействия.

Закон вступает в силу с 01.07.2016. Ряд положений Закона подлежат применению с 2017 года.

2. Закон РФ от 23.11.15 №316-ФЗ

Предусмотрено, что все изменения в Закон №212-ФЗ «О страховых взносах в ПФ, ФСС, ФОМС» могут вноситься исключительно отдельными федеральными законами, и не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих иные законодательные акты.

3. Закон РФ от 23.11.15 №317-ФЗ

С 2016 года увеличены суммы социальных вычетов на детей при исчислении НДФЛ, а именно, на первого и второго ребенка до 1400 руб. Родителям ребенка – инвалида вычет будет предоставляться в размере 12 тыс. руб. Вычет предоставляется до достижения дохода в размере 350 тыс. руб.

4. Закон РФ от 23.11.15 №318-ФЗ

С 2016 года в ст. 149 НК РФ предусмотрена льгота по НДС по линзам для коррекции зрения, а также по корректирующим очкам и оправам к ним.

5. Закон РФ от 23.11.15 №319-ФЗ

Внесены изменения в главу 26 НК РФ «НДПИ». В частности, установлено, что к добытому полезному ископаемому относится, в том числе, лигатурное золото (сплав золота с химическими элементами, шлиховое или самородное золото), соответствующее нацио-

Департамент налогового и правового консультирования

нальному стандарту (техническим условиям) и (или) стандарту (техническим условиям) организации-налогоплательщика. Уточнено, что нормативными потерями при добыче указанных полезных ископаемых признаются потери драгметаллов по данным обязательного учета, возникающие при добыче таких металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений, в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством РФ.

6. *Закон РФ от 23.11.15 №320-ФЗ*

С 2016 года уточнен порядок определения налоговой базы по НДФЛ по доходам в виде процентов по рублевым вкладам в банках. Особый порядок будет действовать для процентов, начисленных за период с 15.12.14 по 31.12.15. Приведен в соответствие порядок определения доходов по процентам за пользование денежными средствами членами кредитных кооперативов.

Освобождены от налогообложения НДФЛ доходы в виде сумм возмещенных налогоплательщику на основании решения суда судебных расходов.

Перенесен с 1 октября на 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты имущественных налогов физлицами (земельного, транспортного и налога на имущество физических лиц).

7. *Закон РФ от 23.11.15 №321-ФЗ*

С 01.01.2016 года для участников Особой экономической зоны в Магаданской области предусмотрены пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль и НДС.

8. *Закон РФ от 23.11.15 №322-ФЗ*

Положения Налогового кодекса РФ приведены в соответствие с терминологией патентного права (технические правки внесены в п.18 ст. 217 НК, в п.3 ст.221 НК, в п.5 ст. 250 НК, в пп.37 п.1 ст. 264 НК, пп.1 п.1 ст. 265 НК, пп.36 п.2 ст. 346.5 НК, пп.32 п.1 ст. 346.16 НК).

9. *Закон РФ от 23.11.15 №323-ФЗ*

Внесены изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ. В частности, уточнены понятия «прямогонный бензин» и «бензиновая фракция». Подакцизными товарами признаны средние дистилляты (вместо топлива печного бытового). Введены новые объекты налогообложения по акцизам (например, операции по приобретению в собственность средних дистиллятов, некоторые операции по их реализации). Установлен порядок выдачи свидетельств о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами. Установлены новые ставки акцизов на 2016 -2017 годы.

Также в ст. 165 НК РФ внесено изменение, что для подтверждения обоснованности применения ставки НДС 0 процентов контракты (договоры) могут быть представлены в виде одного подписанного сторонами документа либо совокупности документов, свидетельствующих о достижении согласия по всем существенным условиям сделки и содержащих всю необходимую информацию.

10. *Закон РФ от 28.11.15 №325-ФЗ*

Мораторий на создание КГН продлен до 2018 года. К действующим договорам недопустимо заключать дополнения, связанные с присоединением к КГН новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы). Если налоговым органом были зарегистрированы договоры о создании КГН в 2014 -2015 гг. , то они считаются неза-

Департамент налогового и правового консультирования

регистрированными. Увеличен минимальный срок, на который создается КГН с 2-х о 5-ти лет.

Законом вносятся изменения и в главу 26 НК РФ «НДПИ». В частности, уточнен порядок расчета базового значения коэфф-та Е_{ут}, установлен коэф-т, характеризующий экспортную доходность добытого углеводородного сырья и др.

11. Закон РФ от 28.11.15 №326-ФЗ

Внесены изменения в 21, 23 и 25 главы НК РФ в части налогообложения операций с клиринговыми сертификатами участия. Уточнен режим налогообложения займа ценными бумагами. Уточнен порядок определения налога по дивидендам, предусмотренный ст. 275 НК РФ. Уточнен порядок применения льготных ставок по НДФЛ и по налогу на прибыль в соответствии с международными договорами.

12. Закон РФ от 28.11.15 №327-ФЗ

Законом внесены изменения во вторую часть НК РФ, в частности:

- Уточнены правила налогообложения дохода по индивидуальным инвестиционным счетам. Уточнен порядок предоставления инвестиционного налогового вычета. Определены случаи, когда обязанности налогового агента по доходу от погашения инвестиционных паев возлагаются на брокера или доверительного управляющего. Вводится запрет на удержание из денежных средств, размещенных на индивидуальном инвестиционном счете, налога по операциям, не учитываемым на этом счете.
- Скорректирован порядок исчисления и уплаты НДФЛ организациями - налоговыми агентами по месту нахождения их обособленных подразделений. При расчете налога учитывается доход, выплачиваемый как работникам подразделения, так и сторонним лицам по гражданско-правовым договорам, заключенным подразделением от имени организации.
- Изменен порядок исчисления и удержания налога на прибыль с процентных доходов, выплачиваемых иностранным организациям по обращающимся облигациям.
- Уточнены отчетные периоды при исчислении налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости.
- Определено, что перечень дорогостоящих автомобилей для целей транспортного налога размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода.

13. Закон РФ от 28.11.15 №354-ФЗ

Внесены очередные антикоррупционные поправки в законодательство РФ.

14. Закон РФ от 28.11.15 №347-ФЗ

До 2018 года сохранен тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30% для основной массы плательщиков в пределах установленной величины базы для начисления взносов и в размере 10% сверх установленной предельной величины.

15. Закон РФ от 28.11.15 №328-ФЗ

Для целей налога на прибыль определены особенности по операциям банков с драгоценными металлами и камнями. Внесены изменения в ст. 271 и 272 НК РФ, а именно-

Департамент налогового и правового консультирования

установлены даты для определения доходов и расходов по обезличенным металлическим счетам и по требованиям (обязательствам), выраженным в драгоценных металлах.

16. Постановление Правительства РФ от 17.06.15 №600

Утвержден новый перечень объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энерго - эффективности (применяется повышенный коэффициент амортизации и льгота по налогу на имущество). Новый перечень применяется с 01.07.2015. Ранее действующие перечни №308 от 16.04.12 и № 637 от 29.07.13 прекратили свое действие.

17. Постановление Правительства РФ от 26.11.15 №1265

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС на 2016 год составляет 718 тыс. руб., в ПФР – 796 тыс. руб.

18. Приказ ФНС РФ от 14.10.15 №ММВ-7-11/450@

Утверждена форма расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом – ф.6 – НДФЛ, а также порядок ее заполнения и представления. Расчет составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год, на основании данных учета, содержащихся в регистрах налогового учета.

19. Приказ ФНС РФ от 30.09.15 №ММВ-7-15/427

Утверждены формы и порядок заполнения реестров, применяемых в целях подтверждения нулевой ставки НДС (п. 15 ст.165 НК РФ).

20. Положение ЦБ РФ от 05.11.15 №502-П

Утвержден отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций НПФ, связанных с ведением деятельности в качестве страховщика по обязательствам пенсионного страхования и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению. Положение вступает в силу с 2017 года. В настоящее время документ находится на регистрации в Минюсте России.

21. Приказ Росстата РФ от 26.10.15 №498

Утверждены новые указания по заполнению форм: № П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", № П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", № П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации". Указания вводятся в действие с 1 января 2016 года.

22. Приказ Минэкономразвития от 20.10.15 №772

Установлены коэффициенты – дефляторы для целей НДФЛ, ЕНВД, УСН, налога на имущество физлиц, торгового сбора, ПСН.

23. Указания ЦБ Россия от 21.10.15 №3826-У

План счетов бухучета в кредитных организациях дополнен некоторыми счетами. По ряду счетов изменено наименование.

24. Указания ЦБ Россия от 06.11.15 №3842-У

Внесены изменения в положения Банка России по учету основных средств, нематериальных активов, недвижимости, временно не используемой в основной деятельности и в ряд других.

Департамент налогового и правового консультирования**25. Постановление Правительства РФ от 14.11.15 №1227**

Уплата крупнейшим производителем утилизационного сбора за 3 квартал осуществляется в течение 90 дней, следующих за кварталом.

26. Приказ ФНС РФ от 27.10.15 №ММВ-7-11/473@

Утверждена форма налогового уведомления о подтверждении права на социальные вычеты.

27. Приказ Росстандарта от 10.11.15 №1745-ст

Введение в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 перенесено на 01.01.2017 года.

28. Приказ Росстандарта от 10.11.15 №1746-ст

Введение в действие Общероссийского классификатора основных фондов отложено до 01.01.2017 года.

29. Приказ ФНС РФ от 30.10.15 №ММВ-7-11/485@

Вводится новая форма справки 2-НДФЛ. Форма приведена в соответствии с изменениями, внесенными в главу 23 НК РФ, в частности, в раздел, посвященный вычетам, добавлены сведения об инвестиционных вычетах, о реквизитах уведомления по социальным вычетам и др.

II. Разъяснения МФ РФ по трансфертному ценообразованию, деофшоризации и т.п.**1. Письмо МФ РФ от 20.10.15 №03-03-06/60105**

Разъяснен порядок представления уведомлений о КИК, если их прибыль за 2015 год учитывается у организации – контролирующего лица в 2016 году. А именно, в случае если на 31 декабря 2016 года налогоплательщик - российская организация признается контролирующим лицом КИК, то такой налогоплательщик обязан представить уведомление о контролируемой иностранной компании в срок до 20 марта 2017 года (срок подачи первого уведомления о контролируемой иностранной компании).

III. Разъяснения МФ РФ**1. Письма МФ РФ от 17.09.15 №03-03-06/1/53537 и от 11.09.15 №03-02-07/1/52436**

Даны разъяснения по порядку применения нового перечня (утв. Постановлением Правительства №600) оборудования с высокой энерго – эффективностью. Новый перечень применяется с 01.07.15. По объектам, по которым ранее применялся повышенный коэффициент амортизации, но которые в новый перечень не вошли, применение коэффициента прекращается с 1 июля 2015 года. По вновь включенным объектам повышенный коэффициент применяется с 01.07.15. Льгота по налогу на имущество применяется в отношении вновь вводимых объектов с высокой энерго – эффективностью, и отражается в декларации с 1 июля 2015 года.

2. Письмо МФ РФ от 21.09.15 №03-03-06/53920

Расходы в виде сумм налогов учитываются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Департамент налогового и правового консультирования

3. *Письмо МФ РФ от 15.10.15 №03-03-06/4/59102*

Излишнее начисление налогов в прошлом налоговом периоде (например, налога на имущество, земельного налога и т.п.) не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налога на прибыль организаций за прошлый период. При представлении по таким налогам уточненной декларации за прошлые налоговые периоды излишне начисленную сумму налогов для целей налога на прибыль следует рассматривать как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационного дохода текущего (налогового) периода.

4. *Письмо МФ РФ от 06.10.15 №03-11-11/57133*

С 15.11.15 года компании, которые используют автомобили, разрешенной максимальной массой более 12 тн, будут платить сбор за возмещение вреда автодорогам. Правила взимания платы утверждены Правительством РФ в Постановлении от 14.06.13 № 504. К ставкам платы до 29.02.16 года должен применяться коэффициент 0,41, с 1 марта -0,82. Сумма сбора для целей налога на прибыль учитывается как прочие расходы.

5. *Письмо МФ РФ от 23.09.15 №03-03-06/1/54391*

Расчетная цена реализованной ценной бумаги, не обращающейся на ОРЦБ, может определяться с привлечением оценщика. Расчетная цена должна определяться на дату договора, которым установлены все существенные условия передачи ценной бумаги.

6. *Письмо МФ РФ от 17.08.15 №ГД-4-3/14435*

Счета – фактуры, выставленные заказчиком инвестору, отражаются в 1-ой части журнала учета выставленных счетов – фактур в хронологическом порядке по дате их выставления. Счета – фактуры, полученные от подрядных организаций и поставщиков, отражаются заказчиком в части 2 журнала.

7. *Письмо МФ РФ от 14.10.15 №03-11-09/58630*

Организации и ИЧП, осуществляющие торговлю через открытые площадки, торговый сбор не платят. Однако если на площадке расположены временные конструкции для осуществления торговли, такая площадка является нестационарным торговым объектом, с которой уплачивается торговый сбор.

8. *Письмо МФ РФ от 14.10.15 №03-11-09/58628*

Для целей понимания терминов при исчислении торгового сбора рекомендовано обратиться к ст.2 Закона РФ от 28.12.09 №381-ФЗ «Об основах госрегулирования торговой деятельности».

9. *Письмо МФ РФ от 19.10.15 №03-11-09/59842*

Комиссионер, осуществляющий торговую деятельность с использованием движимого /недвижимого имущества, приобретает обязанность плательщика торгового сбора.

Если организация не использует объект торговли в деятельности, то до начала его использования она не обязана подавать уведомление о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора.

10. *Письмо МФ РФ от 07.10.15 №03-02-08/57177*

Срок на возврат излишне уплаченного налога (п.9 ст. 78 НК РФ) начинает исчисляться со дня подачи заявления о возврате, но не ранее момента завершения камеральной проверки. Либо с момента, когда такая проверка должна быть завершена по правилам

Департамент налогового и правового консультирования

ст. 88 НК РФ (п.1 информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.05 №98). Законом по камеральной проверке установлен пресекательный срок – 3 мес.

11. Письмо МФ РФ от 22.09.15 №03-03-06/54220

Если доход по лицензионному договору относится к нескольким налоговым периодам, то он распределяется равномерно на срок действия лицензионного договора и в соответствующей доле учитывается в целях налогообложения прибыли на последний день отчетного (налогового) периода.

12. Письмо МФ РФ от 08.10.15 №03-05-05-01/57549

Льгота по налогу на имущество не применяется в отношении принятого к учету в качестве основных средств с 01.01.13 движимого имущества, приобретенного у взаимозависимого лица. При этом не имеет значения, каким лицом (взаимозависимым или нет) производился монтаж оборудования (проектирование, обследование) и у какого лица приобретались материалы и запчасти для проведения работ.

13. Письмо МФ РФ от 16.10.15 №03-02-07/1/59422

Наличие только выписки из ЕГРЮЛ не подтверждает проявления налогоплательщиком должной осмотрительности.

14. Письмо МФ РФ от 14.10.15 №03-11-06/2/58685

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ упрощенную систему налогообложения не вправе применять организации, имеющие филиалы и (или) представительства. Фирма может применять УСН, если ее подразделение не признано филиалом или представительством.

15. Письмо МФ РФ от 16.10.15 №03-03-06/59283

Затраты на услуги по предоставлению персонала учитываются в целях налога на прибыль, если в штате организации такие специалисты отсутствуют.

16. Письмо МФ РФ от 15.10.15 №03-07-08/59083

При передаче товаров филиалу компании за рубежом объекта по НДС не возникает и нулевая ставка НДС не применяется.

17. Письмо МФ РФ от 15.10.15 №03-08-05/59104

Даны разъяснения по налогообложению дивидендов, выплачиваемых иностранному лицу с учетом требований международных соглашений.

18. Письмо МФ РФ от 19.10.15 №03-07-14/59665

Постановлением Правительства №1137 от 26.12.11 не предусмотрен порядок составления счетов - фактур агентами, действующими за счет и от имени принципала. В этом случае счета - фактуры выставляются принципалом покупателю в общем порядке.

19. Письмо МФ РФ от 26.10.15 №03-03-06/61225

В случае заключения к основному договору добровольного личного страхования работников дополнительного соглашения, условиями которого предусмотрено включение в основной договор новых работников, расходы на дополнительные взносы могут учитываться в целях налога на прибыль при условии соблюдения всех существенных условий договора страхования, установленных ст. 942 ГК РФ.

Департамент налогового и правового консультирования

20. Письмо МФ РФ от 25.08.15 №03-03-06/1/48855

Если расходы на комиссию банка за открытие кредитной линии соответствуют определению процентов в ст. 43 НК РФ, то такие расходы принимаются для целей налога на прибыль по правилам ст. 269 НК РФ.

21. Письмо МФ РФ от 28.10.15 №03-03-06/2/61826

Обеспечительный залог и платеж имеют общую правовую природу. Соответственно к обеспечительному платежу могут применяться нормы пп.2 п.1 ст. 251 НК РФ. В расходах обеспечительный платеж не учитывается на основании п.32 ст. 270 НК РФ.

22. Письмо МФ РФ от 19.11.15 №3н-3-1/4354@

В письме ФНС России сообщается, что актуализированные данные о значениях налоговой нагрузки по видам деятельности за период с 2006 по 2014 год размещены на официальном сайте ведомства по адресу:

https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/.

23. Письмо МФ РФ от 22.10.15 №03-03-07/1/60796

Разъяснено, в каких случаях предусмотрено присутствие проверяемого лица при проведении в отношении него мероприятий налогового контроля (например, проверяемое лицо не может присутствовать при допросе свидетелей).

24. Письмо МФ РФ от 26.10.15 №03-03-06/1/61222

С учетом правил международных соглашений разъяснен порядок налогообложения экспедиторских услуг, оказанных австрийской организацией российской по договору ТЭО.

IV. Разъяснения налоговых органов*1. Письмо ФНС РФ от 01.10.15 №ГД-4-3/17164*

Если в течение года на территории субъекта у организации создано несколько новых обособленных подразделений, то выбрать ответственного участника для целей уплаты налога на прибыль можно:

- либо с начала нового налогового периода,
- либо с отчетного налогового периода, в котором образованы подразделения, направив уведомление в налоговый орган в течение 10 рабочих дней после окончания данного отчетного периода.

2. Письмо ФНС РФ от 30.09.15 № ЕД-4-2/17078@

Территориальный налоговый орган вправе в рамках проверок выявлять факты получения необоснованной налоговой выгоды в результате манипулирования ценами сделок, не являющихся контролируруемыми, в том числе с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ. При установлении фактов налоговый орган должен оценить результат сделки на предмет эффективного уменьшения налога.

3. Письмо ФНС РФ от 30.10.15 №СД-4-3/19037@

Для определения понятий стационарного и нестационарного торгового объекта, площади торгового объекта следует руководствоваться понятиями Закона 381-ФЗ от 28.12.09 «Об основах госрегулирования торговой деятельности в РФ».

Департамент налогового и правового консультирования

4. *Письмо ФНС РФ от 23.09.15 №БС-3-11/3581@*

Срок нахождения в собственности образованных в результате раздела объектов недвижимого имущества определяется с момента госрегистрации права собственности на первоначальный объект.

5. *Письмо ФНС РФ от 27.10.15 №БС-4-11/18740*

Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не установлено наличие гербовой печати налогового органа на Уведомлении. В случае возникновения подозрения в части неправомерной выдачи налогоплательщику Уведомления или его фиктивности налоговый агент вправе запросить у налогового органа, выдавшего Уведомление, подтверждение его выдачи.

6. *Письмо ФНС РФ 21.08.15 №ГД-4-3/14815@*

Если первичный учетный документ, подтверждающий факт оказания длящихся услуг за истекший месяц, составлен непосредственно после окончания месяца, в котором был совершен факт хозяйственной жизни, в течение разумного срока, но до даты составления декларации по прибыли, такой документ следует учитывать в том отчетном периоде, к которому относятся расходы, о чем должно быть указано в документе.

7. *Письмо ФНС РФ 26.10.15 №СА-4-7/18627@*

Налогоплательщик имеет право исчислять земельный налог исходя из новой кадастровой стоимости спорного земельного участка в связи с вступлением в законную силу решения Арбитражного суда, устанавливающего новую (меньшую) стоимость земельного участка.

8. *Письмо ФНС РФ 21.10.15 №ГД-4-8/18402@*

В целях взыскания задолженности по налогам с физических лиц налоговые органы проводят совместно с территориальными органами ФССП России и ГИБДД соответствующие рейды в наиболее посещаемых общественных местах.

9. *Письмо ФНС РФ 29.10.15 №ОА-3-17/4072@*

Из положений международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения, следует, что физическое лицо может рассматриваться в качестве налогового резидента России, если оно располагает в ней постоянным жилищем либо имеет в России центр жизненных интересов. При этом наличие постоянного жилища подтверждается фактом нахождения жилого объекта в собственности, либо действующей постоянной регистрацией по месту жительства в таком объекте. Центр жизненных интересов определяется по месту нахождения семьи, основного бизнеса или работы.

Сам факт нахождения физического лица в Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение налогового периода (календарного года), по мнению ФНС России, не приводит к автоматической утрате статуса налогового резидента Российской Федерации в упомянутой выше ситуации.

10. *Письмо ФНС РФ от 27.10.15 №БС-4-11/18786*

Утверждены контрольные соотношения между декларацией по налогу на имущество и расчетом по авансовому платежу налога на имущество.

11. *Письмо ФНС РФ от 11.11.15 №БС-4-11/19749@*

Если работник при увольнении возвращает организации долг за неотработанные дни отпуска, следует также скорректировать НДФЛ с отпускных, начисленных работнику.

Департамент налогового и правового консультирования

Переплата НДФЛ возвращается налоговому агенту в порядке, предусмотренном п.14 ст. 78 НК РФ.

12. Письмо ФНС РФ от 05.10.15 №БС-4-11/17326@

При реорганизации компании налог на имущество за месяц реорганизации платят и новый и старый владелец.

13. Письмо ФНС РФ от 06.11.15 №ЕД-4-15/19395

Разъяснен порядок действий налогоплательщиков в случае получения от налогового органа требования о предоставлении пояснений по выявленным налоговым органом расхождениям сведений декларации по НДС налогоплательщика сведениям деклараций его контрагентов.

14. Письмо ФНС РФ от 16.11.15 №БС-4-11/19976@

Утверждена форма заявления физического лица, представляемого в налоговый орган для получения льгот по имущественным налогам.

15. Письмо ФНС РФ от 18.11.15 №СД-4-3/20128@

Приведены данные, необходимые для исчисления НДС в отношении нефти. Например, установлен Кв в размере 7,6405.

16. Письмо ФНС РФ от 13.11.15 №СД-4-3/19823@

Разъяснен порядок применения положений Соглашения с Республикой Кипр относительно налогообложения дивидендов. В целях применения пониженной ставки налога на доходы (5%) резиденты Кипра должны представить налоговому агенту документы, подтверждающие факт прямого вложения в капитал российской организации, а также содержащие сведения о сумме фактической оплаты доли в капитале. Применение льготной ставки налога (5%) возможно, если на дату выплаты дивидендов вложение кипрского участника в капитал российской организации соответствует условиям соглашения и требованиям НК РФ.

17. Письмо ФНС РФ от 20.11.15 №ЕД-4-15/20327

При представлении налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после составления акта налоговой проверки основания для прекращения рассмотрения материалов налоговой проверки первичной налоговой декларации, предусмотренные пунктом 9.1 статьи 88 Кодекса, отсутствуют, и соответственно, налоговый орган обязан вынести предусмотренные Кодексом решения.

V. Разъяснения других ведомств**1. Письмо Минтруда и соцзащиты от 06.09.15 №17-4/ВН -1316**

Исчисление страховых взносов с сумм оплаты отпусков осуществляется в том периоде, в котором суммы отпуска были начислены, вне зависимости от периода фактической выплаты работникам.

2. Письмо Минтруда и соцзащиты от 04.09.15 №17-4/В-447 и от 17.09.15 №17-4/В-468

Вознаграждение членам совета директоров и ревизионной комиссии производится не на основании трудового договора или гражданского – правового, а в соответствии с решениями общего собрания акционеров. Такие выплаты страховыми взносами не облагаются.

Департамент налогового и правового консультирования

3. *Письмо Минтруда и соцзащиты от 27.10.15 №17-3/В-524*

Оплата отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого), предоставляемого работнику для лечения в санатории вследствие несчастного случая на производстве, является одним из видов страхового обеспечения по обязательному страхованию от несчастных случаев. Сумма такой оплаты в размере среднего заработка страховыми взносами не облагается.

VI. Арбитражная практика1. *Определение КС РФ от 06.10.15 №2314-О*

В Законе о недрах нет специальных положений, касающихся расчета регулярного платежа в том случае, когда лицензия выдана не с начала квартала. При этом размер платежа не зависит от начала фактического пользования недрами, количества добытых ископаемых, колебаний их стоимости и т.д. Суд пришел к выводу, что при выдаче лицензии даже в середине квартала регулярный платеж равен 1/4 годового.

2. *Постановление АС СЗО от 28.09.15 №Ф07-6921/2015*

Отсутствие больничного листа не может являться основанием для отказа в зачете расходов из ФСС при условии, что факт заболевания подтвержден иными документами (копии корешков к листкам нетрудоспособности, ответы медицинских организаций и пр.). Список документов приведен, например, в Определении ВС РФ от 12.12.14 №309-КГ14-5016.

3. *Постановление АС ЦО от 16.09.15 №А14-16213/2014*

По мнению суда, при реорганизации в форме преобразования правопреемник в целях определения базы по страховым взносам имеет право учитывать выплаты работникам, начисленные предшественником. Аргументом является, например тот, что при такой форме реорганизации нового юрлица не возникает. Чиновники против такого подхода (см. письмо МФ РФ от 19.05.15 №17-3/В-249).

4. *Постановление АС ПО от 21.10.15 №А55-29500/2014*

Включение объекта в состав основных средств определяется его экономической сущностью и фактом его готовности к эксплуатации. Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию лишь подтверждает, что объект соответствует проекту и отвечает строительным нормам. Наличие или отсутствие такого разрешения само по себе не влияет на налоговые последствия по налогу на имущество. При этом получение такого разрешения и регистрация права собственности на вновь созданный объект целиком зависят от волеизъявления владельца объекта.

5. *Постановление АС МО от 21.10.15 №А40-175133/2014*

При добыче нефти на одном из горноотведенных участков в пределах геологического отвода фирма применила нулевую ставку НДС, учитывая степень выработанности этого участка. Инспекция доначислила налог, рассчитав показатель суммарно по всем горным отводам. Суд признал такой подход неверным. Суд пришел к выводу, что степень выработанности запасов нефти рассчитывается по горному, а не геологическому отводу.

6. *Постановление АС МО от 01.10.15 №Ф05-11410/2015*

Расходы на предоставление жилья приглашенным иностранным специалистам, при условии, что предоставление им жилья предусмотрено трудовыми договорами, могут

Департамент налогового и правового консультирования

быть учтены в целях налога на прибыль, причем в полном размере. При этом данные расходы не входят в состав зарплаты.

7. *Постановление АС ЗСО от 05.10.15 №Ф04-23816/2015*

При реализации лома черных и цветных металлов организация не вправе применять ставку НДС 10 % или 18%, так как обязана применять освобождение. В рамках камеральной проверки налоговые органы не должны запрашивать документы по сделкам, которые освобождены от налогообложения. Аналогичное мнение высказано в п. 14 Постановления Пленума ВАС от 30.05.14 №33.

8. *Постановление АС ДО от 22.10.15 №Ф03-4073/2015*

Данное дело будет интересно компаниям на УСН. Чтобы не переходить с УСН на общий режим компания раздробила бизнес. Однако в суде компания не смогла представить убедительные аргументы такого действия. В результате, компании доначислили 32 млн. руб. налогов.

9. *Постановление АС ВСО от 02.11.15 №А19-2194/2015*

Если в договоре на приобретение муниципального имущества не указано, что сумма договора включает НДС, то это не освобождает налогового агента от перечисления налога в бюджет. При этом налог должен уплачиваться сверх цены имущества по договору.

VII. Проекты законодательства по налогам

1. На едином портале правовой информации размещен проект федерального закона «О внесении изменений в ст. 264 НК РФ». Предлагается расширить состав расходов на обучение, разрешив признавать в расходах, в том числе, расходы на содержание помещений и оборудования, используемого для обучения, оплату мастеров – наставников и др.
2. На едином портале размещен проект изменений в главу 21 НК РФ. Предлагается оставить действующий порядок начисления НДС с авансов, но при отгрузке НДС начислять только с части поставки, не оплаченной покупателем. Вычет НДС с авансов останется только для случая, если налоговая ставка, по которой НДС был исчислен с аванса, была выше, чем налоговая ставка НДС при отгрузке (к вычету принимается разница).
3. Законопроект №927133-6 предлагает установить уголовную ответственность за неуплату страховых взносов в крупном или особо крупном размерах. Предлагается на 2016 год продлить нулевую ставку по авиаперевозкам в Крым и обратно. Предлагается продлить до 2018 года действие фиксированного курса Банка России для расчета предельной величины процентов по контролируемой задолженности, возникшей до 1.10.2014, подлежащих учету в целях налога на прибыль.











**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 – Елена Дмитриевна Шалаева, директор по налоговому аудиту, аттестованный аудитор, член Российской Коллегии аудиторов

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

E-mail: Shalaeva@rosexpertiza.ru