

Информационный обзор за январь 2016 г.

Документы, опубликованные в январе

I. Нормативные акты

1. Закон РФ от 29.12.15 №404-ФЗ

Внесены изменения в Закон «Об охране окружающей среды», в том числе усовершенствован порядок внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду. Уточнены основания ее внесения, скорректирован порядок применения дополнительных коэффициентов при исчислении платы. Введен коэффициент 0,3 при размещении отходов производства и потребления, которые образовались в собственном производстве, в пределах установленных лимитов на их размещение, принадлежащих юрлицу на праве собственности либо ином законном основании и оборудованных согласно установленным требованиям.

Установлено, что юрлица (за исключением субъектов малого и среднего бизнеса) перечисляют квартальные авансовые платежи (кроме четвертого квартала) не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода, в размере 1/4 части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год.

2. Закон РФ от 29.12.15 №397-ФЗ

Для целей применения заявительного порядка возмещения НДС снижена минимальная совокупная сумма налогов (НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ), уплаченных за 3 календарных года с 10 до 7 млрд. руб. Новые положения применяются по декларациям, представленным за налоговые периоды, начиная с первого квартала 2016 г.

3. Закон РФ от 29.12.15 №392-ФЗ

Скорректирован Закон об отходах производства и потребления. Введен утилизационный сбор за самоходные машины и прицепы.

4. Закон РФ от 29.12.15 №394-ФЗ

Внесены изменения в ряд законов - о занятости населения, об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, об обязательном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды.

- Уплата взносов на страхование от несчастных случаев теперь будет производиться не позднее 15-го числа после отчетного месяца;
- Увеличено время подачи заявления о регистрации в качестве страхователя с 10 до 30 дней;
- Детализованы положения, связанные с определением размера заработка, утраченного застрахованным в результате наступления страхового случая. В качестве минимальной социальной гарантии будут использовать прожиточный минимум трудоспособного населения в целом по России, установленный на день обращения за назначением обеспечения по страхованию;
- Урегулированы случаи, когда застрахованный (страхователь) не может представить справку о заработке, из которого должна быть исчислена ежемесячная стра-

Департамент налогового и правового консультирования

ховая выплата. В таких ситуациях выплата будет рассчитываться из тарифной ставки (должностного оклада), установленной в отрасли (подотрасли) для данной профессии и сходных условий труда ко времени обращения за страховыми выплатами, или (по выбору застрахованного) вышеуказанного прожиточного минимума;

- Конкретизированы нормы, связанные с ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний физлиц, работающих по гражданско-правовому договору.

5. Закон РФ от 29.12.15 №396-ФЗ

Внесены поправки в часть 2 НК РФ. В частности:

- От НДФЛ и налога на прибыль освобождены доходы от реализации или иного выбытия (погашения) ценных бумаг (облигаций и паев) высокотехнологического (инновационного) сектора экономики. Указанные ценные бумаги (паи) должны соответствовать требованиям, установленным новой статьей 284.2.1 НК РФ. Для применения этой льготы сокращен срок владения ими с 5 лет до 1 года, при этом владение должно быть непрерывным. Освобождение будет применяться до 31 декабря 2022 г. включительно.
- Не будет уплачиваться НДС при безвозмездной передаче казенного государственного и муниципального имущества в собственность образовательным и научным некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности. Льгота распространяется на правоотношения, возникшие с 1 декабря 2015 г.
- От НДФЛ освобождены доходы в виде суммы задолженности, от исполнения требований по уплате которой налогоплательщик освобождается в рамках процедуры банкротства физлица. Не подлежит уплате налог с доходов от продажи имущества, подлежащего реализации в случае признания налогоплательщика банкротом.
От налога освобождаются доходы в виде задолженности по ипотеке в случае реструктуризации ипотечного кредита в рамках правительственной программы помощи ипотечным заемщикам, а также в случае прекращения обязательств по кредиту и передачи банку залога по кредиту.
- Уточнен порядок освобождения от НДФЛ средств помощи ветеранам и труженикам тыла ВОВ, бывшим узникам нацистских концлагерей и военнопленным. В соответствии с поправками освобождена от налога помощь, оказанная за счет бюджетных средств, средств иностранных государств. Помощь иных лиц освобождается от налога в сумме, не превышающей 10 тыс. рублей.

Закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых предусмотрены иные сроки.

6. Закон РФ от 30.12.15 №442-ФЗ

Увеличены административные штрафы за непредставление, несвоевременное представление статотчетности, а также за представление недостоверных данных в статотчетности. Теперь штраф составляет 10-20 тыс. руб. на должностное лицо (при повторном нарушении до 50 тыс. руб.) и 20-70 тыс. руб. на организацию (при повторном нарушении до 150 тыс. руб.).

7. Закон РФ от 30.12.15 №434-ФЗ

Департамент налогового и правового консультирования

Законодательно закреплена в ТК РФ норма о сохранении среднего заработка за работником на период приостановления работы из-за задержки выплаты зарплаты.

8. *Закон РФ от 30.12.15 №463-ФЗ*

Существенно расширены возможности внесения денежного залога и банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов в электронном виде.

9. *Закон РФ от 31.01.16 №6-ФЗ*

Ратифицировано Соглашение с КНР об избежании двойного налогообложения.

10. *Положение Банка России от 28.12.15 №527-П*

Утвержден отраслевой стандарт о порядке составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности НПФ.

11. *Положение Банка России от 28.12.15 №525-П*

Утвержден порядок бухгалтерского учета операций хеджирования в кредитных организациях.

12. *Приказы ФНС РФ от 30.11.15 № ММВ-7-10/551 @, № ММВ-7-10/552 @*

Утвержден формат представления в электронном формате документов по передачи товаров, а также формат акта оказанных услуг.

13. *Приказ ФНС РФ от 09.11.15 №ММВ-7-3/497 @*

Утверждена новая форма декларации по водному налогу.

14. *Приказ Минтруда России от 17.08.15 №550н*

Утверждены правила по охране труда при производстве отдельных видов пищевой продукции (например, хлебобулочных изделий, кондитерских, производство сахара).

15. *Приказ Росстата от 13.01.16 №6*

Обновлены указания по заполнению формы статотчетности С-1 «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений».

16. *Методические указания Банка России от 04.12.15 №35-МР.*

Банк России рекомендует банкам обеспечивать повышенное внимание сомнительным операциям организаций розничной торговли. Так, кредитным организациям, в которых открыты расчетные счета организаций розничной торговли, на которые внесение наличной выручки не производится либо производится в незначительных объемах, в частности, рекомендовано следующее:

- обеспечивать повышенное внимание всем операциям организации розничной торговли;
- направлять в уполномоченный орган информацию о зачислениях на основании Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- запрашивать у организации розничной торговли документы (сведения), являющиеся основанием для зачислений, обосновывающие экономический смысл и законные цели зачислений;
- запрашивать у организации розничной торговли документы о сумме полученной наличной выручки, соотносить эти данные с информацией, полученной при иден-

Департамент налогового и правового консультирования

тификации организации розничной торговли (в частности, с информацией о целях установления и предполагаемом характере деловых отношений, полученной в соответствии с пунктом 1.1 статьи 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»));

- запрашивать у организации розничной торговли документы, подтверждающие внесение организацией розничной торговли в соответствующий период времени наличных денежных средств на расчетный счет (расчетные счета), открытый (открытые) в другой кредитной организации (других кредитных организациях), в объеме, сопоставимом с суммой полученной наличной выручки.

17. Информация МФ РФ от 20.01.16 №ИС-аудит-1

На сайте МФ РФ размещен перечень случаев обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной за 2015 год (например, теперь подлежит аудиту отчетность политических партий, микрофинансовых организаций, единое объединение страховщиков, ГК Роскосмос).

18. Письмо МФ РФ от 22.01.16 №07-04-09/2355

Приведены рекомендации аудиторам по проверке годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

19. Информация ЦБ РФ от 29.01.2016

Ключевая ставка пока остается на уровне 11%.

II. Разъяснения по трансфертному ценообразованию, деофшоризации, КИК**1. Письмо МФ РФ и ФНС РФ от 25.12.15 №ЕД-4-13/22850@**

ФНС и МФ РФ напоминают, что с 01.01.2016 года извещения о контролируемых сделках, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 НК РФ в 2012 и 2013 годах в ФНС России не направляются.

III. Разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ и ФНС РФ от 17.12.15 №БС-4-11/22148@**

ФНС и МФ РФ напоминают о необходимости актуализации данных физических лиц - получателей доходов в целях представления достоверных сведений по ф. 2-НДФЛ. Обращается внимание на целесообразность указывать в ф. 2 - НДФЛ ИНН получателя доходов.

2. Письмо МФ РФ от 03.12.15 №03-03-06/70541

В целях определения момента определения налоговой базы по НДС и по налогу на прибыль днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи – приемки работ заказчиком, свидетельствующую о факте передачи результата работ от исполнителя заказчику (вопрос касался капстроя)

3. Письмо МФ РФ от 03.12.15 №03-05-05-01/70618

Если налог на имущество по зданию платиться по кадастровой стоимости, то неотъемлемые части здания – сети и системы инженерно – технического обеспечения облага-

Департамент налогового и правового консультирования

ются по кадастровой стоимости в составе здания (даже если в бух. учете они учитываются как отдельные инвентарные объекты).

Разъяснено, что при проведении модернизации (реконструкции) порядок определения кадастровой стоимости установлен приказом Минэкономразвития от 18.02.11 №113. При определении состава зданий и сооружений в целях налогообложения следует руководствоваться Законом РФ от 30.12.09 №384-ФЗ «Техрегламент безопасности зданий и сооружений».

4. *Письмо МФ РФ от 02.12.15 №03-08-05/70230*

Даны разъяснения по применению документов о подтверждении места нахождения иностранной организации. В частности, сделан вывод, что ст. 312 НК РФ период действия соответствующего документа не ограничен. Со ссылками на судебную практику разъяснено, что при длительных контрактах наличие сертификата резидентства за более ранний и последующий периоды по сравнению с моментом выплаты дохода не влияет на право избежания двойного налогообложения. Однако если за период с момента выдачи сертификата и до выплаты дохода иностранная организация сменила местонахождение, ответственность за исчисление налога лежит на налоговом агенте.

5. *Письмо МФ РФ от 09.12.15 №03-07-14/71801*

Для применения вычета по НДС по проездным билетам, составленным на иностранном языке, требуется перевод (такое перевод может выполнить переводчик или сотрудник организации).

6. *Письмо МФ РФ от 11.01.16 №03-03-РЗ/64*

Плата за возмещение вреда, причиняемого автотранспортными средствами с РММ более 12 т относится для налогообложения в состав прочих расходов. Подтверждением таких расходов является отчет оператора с указанием времени и маршрута следования. Также подтверждением могут служить иные документы налогоплательщика, которые подтверждают использование ТС на маршруте.

7. *Письмо МФ РФ от 04.12.15 №03-03-06/1/70995*

Разъяснен порядок начисления амортизации при реорганизации в форме выделения.

8. *Письмо МФ РФ от 17.12.15 №03-07-11/74052*

При покупке недвижимости налог начисляется с даты подписания передаточного акта, госрегистрации ждать не следует.

9. *Письмо МФ РФ от 17.12.15 №03-07-11/74085*

МФ РФ еще раз подтвердил ту позицию, что при передаче арендодателю неотделимых улучшений арендатор должен начислить НДС.

10. *Письмо МФ РФ от 18.12.15 №03-07-08/74483*

При реализации товара на экспорт, ранее предъявленный бюджету НДС, следует восстановить.

11. *Письмо МФ РФ от 11.12.15 №03-03-06/1/72571*

В части аренды квартир для работников МФ РФ позицию не изменил. Как и ранее, МФ РФ делает вывод, что такие расходы признаются в целях налога на прибыль как оплата труда в натуральной форме.

12. *Письмо МФ РФ от 17.12.15 №03-07-11/74079*

Департамент налогового и правового консультирования

Премии, полученные покупателем, облагаются НДС в том случае, если договор поставки содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание поставщику каких-либо услуг, за которые продавцом покупателю уплачиваются премии (бонусы).

13. *Письмо МФ РФ от 09.11.15 №03-07-11/64260*

Если организация уценила залежавшийся товар, восстанавливать НДС не нужно.

14. *Письмо МФ РФ от 11.12.15 №03-03-06/2/72711*

Суточные при командировках учитываются в целях налога на прибыль на дату утверждения авансового отчета.

15. *Письмо МФ РФ от 23.12.15 №03-07-11/75489*

Со ссылкой на п.12 Постановления Пленума ВАС от 30.05.14 №33 МФ пояснило, что передача рекламных материалов, не отвечающих признакам товара, НДС не облагается.

16. *Письмо МФ РФ от 15.01.16 №БС-4-11/320*

С выплат аванса по зарплате удерживать НДФЛ не надо.

17. *Письмо МФ РФ от 29.12.15 №03-03-06/1/77005*

Для принятия в целях налога на прибыль убытков, возникших в результате пожара необходим ряд документов: справка ГПС МЧС, протокол осмотра места происшествия, акт о пожаре с указанием причин, акт инвентаризации. При этом факт отсутствия виновного лица подтверждается справкой о прекращении уголовного дела. Потери можно отразить в том периоде, в котором они будут документально подтверждены.

18. *Письмо МФ РФ от 28.12.15 №03-03-06/2/76834*

Долг является безнадежным, например, когда истек срок исковой давности. В письме Минфин указал, что отчетность нужно скорректировать, когда получены подтверждающие документы.

19. *Письмо МФ РФ от 24.12.15 №03-03-06/2/75808*

Расходы, связанные с приобретением права требования, стоимость которого выражена в инвалюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату приобретения права требования. В дальнейшем переоценка не производится.

20. *Письмо МФ РФ от 25.12.15 №07-01-06/76480*

Списание ОС с учета возможно, когда ОС выбывает или перестает приносить организации экономические выгоды. Для обоснования списания необходимо подтверждение, что хотя бы одно условие признания объекта ОС не выполняется.

21. *Письмо МФ РФ от 16.12.15 №03-03-06/2/73666*

МФ РФ еще раз подтвердил свою позицию, что отпуск, приходящийся на разные периоды, следует учитывать пропорционально дням отпуска в соответствующем месяце (ФНС считает, что можно учитывать единовременно).

22. *Письмо МФ РФ от 22.12.15 №03-07-08/75085*

Правила раздельного учета затрат при осуществлении облагаемых операций и освобожденных от НДС применяются и при оказании услуг за пределами РФ.

23. *Письмо МФ РФ от 18.12.15 №03-07-08/74483*

Департамент налогового и правового консультирования

Если товар был экспортирован, НДС следует восстановить.

24. Письмо МФ РФ от 16.12.15 №03-05-04-01/73730

Права на льготу по налогу на имущество нет, если оборудование состоит из отдельных частей, которые приобретены у взаимозависимых лиц.

IV. Разъяснения налоговых органов**1. Письмо ФНС РФ от 28.12.15 №БС-4-11/23081@**

Разработаны контрольные соотношения показателей нового расчета 6-НДФЛ.

2. Письмо ФНС РФ от 20.01.16 №СД-4-3/558@

Доведена информация о коэффициентах, необходимых для исчисления НДС по нефти за декабрь 2015 года.

3. Письмо ФНС РФ от 29.10.15 №БС-19-11/271

Разъяснено, что правом на применение пониженной ставки налога на имущество организаций обладают юрлица, имеющие на балансе линии электропередачи, а также сооружения, являющиеся их неотъемлемой частью в соответствии с Перечнем, утв. постановлением Правительства от 30.09.04 №504. При применении положений п.3 ст. 380 НК РФ налогоплательщикам предложено руководствоваться НК РФ, а также учитывать сложившуюся арбитражную практику.

4. Письмо ФНС РФ от 25.12.15 №БС-4-11/22949@

Получение физлицом поощрений в виде бонусных баллов не облагается НДФЛ.

5. Письмо ФНС РФ от 25.12.15 №БС-4-11/22869@

ФНС отозвало ряд писем, которые противоречили позиции ВС РФ от 21.10.15 по НДФЛ (в том числе, ряд писем по предоставлению имущественного вычета, по НДФЛ при дарении между физлицами, при продаже доли в УК, по стандартным вычетам, по налогообложению штрафов, полученных по договорам и др.).

6. Письмо ФНС РФ от 24.12.15 №ЕД-4-2/22729

ФНС дала рекомендации по выявлению сомнительных операций и оценке рисков нарушения валютного законодательства по репатриации денежных средств.

Даны рекомендации в части операций, когда денежное обязательство заменяется обязательством по ценным бумагам (включая векселя). Также определены случаи отнесения организации к группе повышенного риска в части организаций, перемещающих ценные бумаги через таможенную границу ЕАЭС (например, это организации, осуществляющие сделки: с офшорами на сумму более 30 млн. руб.; сделки, в которых срок погашения ценных бумаг больше срока исполнения обязательства по внешнеторговому договору; сделки по экспорту, когда НДС возмещен из бюджета, а расчеты по контракту произведены в ценных бумагах и др.).

7. Письмо ФНС РФ от 22.12.15 №БС-4-11/22488@

Ошибочно включенные органом власти субъекта РФ в перечень объекты недвижимого имущества, облагаемого по кадастровой стоимости, а также включенные в перечень объекты, в отношении которых судом принято решение о неправомерности их включения в перечень, должны быть исключены из перечня, определенного на соответствующий налоговый период. В этом случае по таким объектам, налоговая база по налогу на

Департамент налогового и правового консультирования

имущество в соответствующем налоговом периоде определяется как среднегодовая стоимость.

8. *Письмо ФНС РФ от 28.12.15 №БС-3-11/4997*

Справки о доходах физических лиц за 2015 год представляются по новой форме 2-НДФЛ, утвержденной приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@.

Для сведения ФНС России сообщает, что согласно пункту 6 статьи 52 Кодекса сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

9. *Письмо ФНС РФ от 11.01.16 №ГД-4-14/52@*

ФНС разъяснила вопросы госрегистрации юрлиц, которые возникают в связи с внесенными законодательными изменениями.

10. *Письмо ФНС РФ от 28.12.15 №БС-4-11/23129*

Расчет ф. 6-НДФЛ заполняется налоговым агентом отдельно по каждому обособленному подразделению, независимо от того, что обособленные подразделения состоят на учете в одном налоговом органе. Глава 23 НК не дает право выбора подразделения, через которое производилось бы перечисление налога, и представлялся бы расчет.

11. *Письмо ФНС РФ от 13.01.16 №СД-4-3/105@*

Законом о бухучете в первичном документе в качестве обязательного реквизита наличие печати не предусмотрено.

12. *Письмо ФНС РФ от 30.12.15 №СД-4-3/23251@*

Даны временные рекомендации по заполнению декларации по акцизам в части средних дистиллятов.

13. *Письмо ФНС РФ от 30.12.15 №СД-4-3/23380@*

Пояснены особенности заполнения декларации по НДС в связи с применением нулевого значения коэф-та К кан (коэф-т характеризует регион добычи и свойства нефти).

14. *Письмо ФНС РФ от 20.01.16 №БС-4-11/546@*

В строке 120 раздела 2 формы 6-НДФЛ указывается дата в соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога.

15. *Письмо ФНС РФ от 24.12.15 №СА-4-7/22683*

ФНС привела обзор арбитражной практики за второе полугодие 2015 года. В частности, судами были приняты решения:

- налоговая выгода может быть признана необоснованной в случае формального разделения (дробления) бизнеса (была рассмотрена схема уклонения от налогообложения путем формального заключения с ИП взаимных договоров поручения, по условиям которых указанные лица от имени друг друга оформляли сделки купли-продажи в целях распределения полученной выручки и минимизации своих налоговых обязательств);
- субсидия, предоставленная из бюджета субъекта (в том числе, по межбюджетным трансфертам) не является субсидией из федерального бюджета. Обязанности восстановить НДС не возникает;

Департамент налогового и правового консультирования

- признаны конституционными положения ст. 52 и 69 НК РФ, устанавливающие презумпцию получения налогового уведомления (требования) на 6-ой день с даты направления;
- если товар был помещен под таможенный режим экспорта в соответствии с таможенным законодательством, то нулевая ставка НДС применяется независимо от места, где состоялся переход права собственности на спорный товар - в России или за рубежом;
- ! возмещение НДС возможно и за пределами установленного п. 2 ст. 173 НК РФ трехлетнего срока, если реализации соответствующего права налогоплательщика препятствовали объективные и уважительные причины;
- при купле – продаже квартиры между взаимозависимыми физическими лицами, вычеты по НДФЛ не применяются;
- допустимость исчисления налогов расчетным путем, предусмотренная пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, обуславливается неправомерными действиями (бездействием) налогоплательщика;
- бесплатный проезд работника к месту отпуска не является компенсационной выплатой по ТК РФ, облагается НДФЛ;
- затраты в виде уплаченных сумм упущенной выгоды являются расходами налогоплательщика, учитываемыми в составе внереализационных расходов;
- в целях применения ставки 0% по НДС распространять действие вновь утвержденных нормативов потерь на прошлые периоды, если это ухудшает положение налогоплательщика, недопустимо;
- ! взимание НДС со страховой выплаты, полученное поставщиком товаров за неисполнение договорных обязательств покупателем не обоснованно, если ранее при отгрузке НДС был начислен с выручки;
- получателями услуги авиаперевозки в рамках отношений код-шеринга между авиакомпаниями являются пассажиры. В рамках соглашений код-шеринга стороны (юр. лица) не оказывают друг другу услуг. В такой ситуации перевозка собственных пассажиров и пассажиров партнера на международных авиалиниях должна иметь одинаковые налоговые последствия в виде обложения НДС по ставке 0 процентов.
- др.

16. Письмо УФНС по г. Москва от 16.12.15 №16-15/135217

Раздача рекламных материалов, не являющихся товаром (листовки, буклеты) не приводит к возникновению объекта по НДС. Такую операцию не следует учитывать при расчете пропорции раздельного учета по ст. 170 НК РФ и отражать в разделе 7 декларации.

17. Письмо ФНС от 28.01.16 №ЕД-4-15/1160@

Даны рекомендации по выдаче свидетельства о регистрации организаций, совершающих операции со средними дистиллятами. Даны рекомендации по заполнению заявления на выдачу свидетельства.

18. Письмо ФНС от 20.01.16 №СД-4-3/609@

Департамент налогового и правового консультирования

Сумма НДС, предъявленная подрядчиком инвестору, подлежит вычету при условии принятия работ на счет 08, наличии первичных документов и счета – фактуры, использования в облагаемой деятельности строящегося объекта.

V. Разъяснения других ведомств**1. Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 15.01.16 №ТЗ/23333-6-1**

Районный коэффициент и % надбавка начисляются к зарплате работника в зависимости от места выполнения работником трудовых функций, а не от места нахождения работодателя, в штате которого состоит работник.

2. Письмо Минтруда и социального развития от 12.11.15 №17-4/005-1569

Если в течение года физическое лицо поменяло место работы, то новый работодатель исчисляет страховые взносы с выплат, произведенных в пользу работника без учета выплат по предыдущему месту его работы.

3. Письмо Минтруда и социального развития от 09.11.15 №17-3/В-538

Материальная помощь работнику на погребение бабушки (дедушки) облагается страховыми взносами. Расходы на компенсацию работнику стоимости путевки облагаются страховыми взносами.

4. Письмо Минтруда и социального развития от 25.11.15 №17-4/В-573

- при проведении работниками Крайнего севера отпуска за пределами РФ страховыми взносами не облагается только стоимость проезда такого работника от места жительства или работы до международного аэропорта, в котором он проходит пограничный контроль. Стоимость перелета из города, в международном аэропорту которого работник проходит пограничный контроль, до точки пересечения (перелета) воздушным судном Государственной границы Российской Федерации и обратно подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке;
- все компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, независимо от основания, по которому производится увольнение, в том числе выплачиваемые при расторжении трудового договора по соглашению сторон, не подлежат обложению страховыми взносами в части, не превышающей в целом 3-кратный размер среднего месячного заработка, а при увольнении работника из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в части, не превышающей шестикратный размер среднего месячного заработка.

5. Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 20.11.15 №2631-6-1

Выплата зарплаты в валюте или в у.е. противоречит законодательству РФ, и может ущемлять права работников.

VI. Арбитражная практика**1. Постановление КС РФ от 19.01.2016 года №2-П**

Поправками к Закону о страховых взносах в ПФ, ФСС, ФФОМС с 2015 года была исключена обязанность руководителя соответствующего фонда устанавливать обстоятельства, смягчающие или отягчающие правонарушение. Также утратила силу статья об об-

Департамент налогового и правового консультирования

стоятельствах, смягчающих и отягчающих ответственность за такое правонарушение. Фактически внесенные изменения в закон исключили возможность при применении ответственности, установленной законом, индивидуализировать наказание с учетом смягчающих обстоятельств. Это приводит к нарушению прав плательщиков страховых взносов.

КС РФ признал данные поправки не законными. Федеральному законодателю надлежит внести соответствующие поправки, позволяющие индивидуализировать наказание, учесть характер и степень вины нарушителя, иные значимые обстоятельства.

2. *Решение КС от 28.01.16*

Обобщена практика КС за 3 и 4 кварталы 2015 года в части вопросов публичного права, включая налоги, основ трудового законодательства и социальной защиты, основ частного права, уголовной юстиции.

3. *Решение ВС РФ от 24. 11.15 №АКПИ15-1111*

При проведении в ходе налоговой проверки инвентаризации налогоплательщик обязан обеспечить ее проведение, то есть предоставить налоговому органу рабочую силу и оборудование, которое у него имеется и необходимо для проведения взвешивания, измерения, перемещения и т.п.

4. *Решение ВС РФ от 01.12.15 №АКПИ15-1253*

Признано недействующим положение п. 19 Инструкции, утв. приказом Минтруда РСФСР от 22.11.90 №2 (гарантии для работников Крайнего Севера), которым было предусмотрено невключение при расчете среднего заработка вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год (расчет среднего заработка для выплаты надбавок указанным работникам).

5. *Решение ВС РФ от 23.11.15 №34-КГ15-13*

Суд рассмотрел вопрос оплаты больничного работнику, находящемуся в отпуске с последующим увольнением. ВС РФ определил, что при предоставлении работнику отпуска с последующим увольнением днем увольнения считается последний день отпуска. Следовательно, днем прекращения трудовых отношений является последний день отпуска работника. Началом течения 30-дневного срока, в который работодатель обязан оплатить больничный бывшему работнику, является последний день отпуска.

6. *Определение ВС РФ от 18.12.15 №304-КГ-15989*

Суд указал, что налоговый орган правомерно отказал в вычете НДС, поскольку поставщик неправомерно выставил счет - фактуру со ставкой 18%, в то время как должен был применить ставку 0% (услуга предоставления железнодорожных вагонов).

7. *Определение ВС РФ от 23.12.15 №309-КГ15-16360*

Налогоплательщик при наличии оправдательных документов может списывать в затраты услуги поставщиков, даже если поставщик не зарегистрирован в ЕГРЮЛ и ЕГРИП (рассматривались услуги «несуществующей гостиницы»).

8. *Постановление АС ЦО от 07.12.15 №Ф10-4310/2015*

По мнению налоговиков, компания фактически не приобретала товар, поскольку товар не поступал на склад компании, а ТТН были «нарисованы». Следовательно, расходы и вычет НДС неправомерны. Компания доказала правоту, подтвердив факт поставки товара показаниями агента по снабжению и сведениями из журнала регистрации авто-

Департамент налогового и правового консультирования

транспортных средств, в котором были указаны сведения о прибытии на склад автомобилей, указанных в ТТН.

9. *Постановление АС ЦО от 01.12.15 №Ф10-4086/2015*

Без приведения расчета налоговый орган не может доказать экономическую нецелесообразность несения конкретных расходов.

10. *Постановление АС ВСО от 26.11.15 №Ф02-6326/2015*

Выпуск и реализация товаров, произведенных оборудованием в период его промышленных испытаний, получение дохода от их реализации не позволяют говорить о нем как об основном средстве.

11. *Постановление АС ЦО от 03.12.15 №А62-7220/2014*

Суд отказал в иске налоговому органу, указав, на нелогичность его выводов. Нельзя отказать в вычете НДС, признав при этом расходы по налогу на прибыль (вопрос рассматривался применительно к «недобросовестности» контрагента).

12. *Постановление АС ЗСО от 27.10.15 №Ф04-25818/2015*

Должную осмотрительность следует проявлять не только на этапе вступления в договорные отношения с контрагентом, но и на этапе подготовки и оформления бухгалтерских документов.

13. *Постановление АС МО от 27.11.15 №Ф05 -16138/2015*

Суд поддержал налогоплательщика, указав, что действующее законодательство не обязывает субъекта хозяйственных отношений проверять подлинность подписи контрагента на первичных документах. Отсутствие права подписи не доказывает, что контрагент не вел деятельность.

14. *Постановление АС МО от 26.11.15 №Ф05-16107/2015*

Налоговый орган пришел к выводу, что общество искусственно формировало интервал цен по облигациям на ММВБ, что привело к получению заявителем для целей налогообложения убытка от операций по реализации облигаций с зависимыми лицами, действовавшими за счет заемных средств, выданных самим же обществом на осуществление операций по приобретению облигаций. Суд поддержал налоговый орган, указав, что совершение сделок на ММВБ в режиме основных торгов на основании анонимных безадресных заявок не исключает возможности манипулирования ценами. Регистрация организатором торгов сделок стала инструментом, с помощью которого фирма искусственно создала ситуацию по формированию якобы рыночных цен.

15. *Постановление АС МО от 20.11.15 №Ф08-7265/2015*

Налоговый орган пришел к выводу о получении обществом необоснованной налоговой выгоды. Суд поддержал налоговый орган, указав, что контрагенты общества использовали доступ к системе «Интернет- клиент» с одинаковых IP – адресов. Фактическая оплата имела место в один день, в одно время, и с одних и тех же IP – адресов

16. *Постановление АС МО от 03.12.15 №Ф05-16617/2015*

Компания доказала, что продажа товаров ниже таможенной стоимости не имеет правового значения. Таможенная стоимость определяется исключительно для таможенных целей. Она не является ориентиром рыночной цены.

Департамент налогового и правового консультирования**17. Постановление АС УО от 28.12.15 №А60-4800/2015**

Если Компания не сообщила о создании подразделения в налоговый орган - ее оштрафуют только за неподачу сведений. По мнению судов, компания не нарушила порядок постановки на учет, поэтому ее можно оштрафовать лишь за неподачу сведений, необходимых для налогового контроля. Штраф составляет 200 руб. за каждый непредставленный документ. Такую же точку зрения высказывала ФНС.

18. Постановление АС СКО от 17.12.15 №Ф08-9230/2015

Организация доказала, что стенд, который она использовала для участия в выставке, ОС не является. Соответственно, списание стоимости стенда в расходы на рекламу правомерно.

19. Постановление АС СЗО от 22.12.15 №А56-49077/2014

Правопреемник при приобретении основного средства б/у должен был правильно установить срок полезного использования ОС, если бывший собственник определил его неправильно.

20. Постановление АС ЦО от 24.12.15 №Ф10-4514/2015

Одни и те же хозяйственные операции не могут быть признаны реальными для одного налога и нереальными для другого.

VII. Проекты законодательства по налогам

1. В Госдуму внесен законопроект №968427-6, который вносит изменения в ст. 162 НК РФ. Изменения подготовлены в связи с постановлением КС РФ от 01.06.2015 №19-П (были признаны несоответствующими Конституции положения пп.4 п.1 ст. 162 НК РФ).











**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