

Информационный обзор за февраль 2016 г.

Документы, опубликованные в феврале

I. Нормативные акты

1. Закон РФ от 15.02.16 №2-ФЗ

В ВС РФ и Суде по интеллектуальным правам с 17 марта 2016 года можно будет обжаловать разъясняющие письма федеральных органов исполнительной власти (ФОИВ), которые не являются нормативными правовыми актами, но фактически обладают нормативными свойствами (это касается, например, писем ФНС и МФ РФ). Ранее в ВС РФ не допускалось оспаривание актов, которые не являются нормативными, но при этом содержат обязательные разъяснения (нормативное толкование) законоположений, которые могут противоречить их действительному смыслу.

2. Закон РФ от 15.02.16 №19-ФЗ

В ст. ст. 333.19 и 333.21 НК РФ введены новые ставки госпошлины. Это связано с Законом РФ от 15.02.16 №2-ФЗ. Новые ставки введены, например, при подаче административного иска об оспаривании актов ФОИВ, а также при подаче заявления об оспаривании в Суде по интеллектуальным правам актов ФОИВ в сфере интеллектуальной собственности.

3. Закон РФ от 15.02.16 №18-ФЗ

Скорректированы АПК и Кодекс административного судопроизводства РФ.

В частности, в АПК РФ установлено, что Суд по интеллектуальным правам в качестве суда первой инстанции в т. ч. рассматривает дела об оспаривании актов федеральных органов власти в сфере патентных прав и прав на селекционные достижения, права на топологии интегральных микросхем, на секреты производства (ноу-хау), на средства индивидуализации, права использования РИД в составе единой технологии, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами.

Установлено, что дела об оспаривании актов федеральных госорганов, ЦБ РФ, ГВБФ, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами, рассматриваются ВС РФ в качестве суда первой инстанции. При этом верховный суд республики, краевой, областной суд, суд города федерального значения, суд автономной области и суд автономного округа наделены теми же полномочиями в отношении соответствующих актов органов власти регионов и представительных органов муниципальных палат.

Поправки вступают в силу по истечении 30 дней после официального опубликования.

4. Закон РФ от 15.02.16 №32-ФЗ

Внесены изменения в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. В частности:

- уточнен порядок расчета прибыли компании;
- предусмотрен пересчет в рубли прибыли (убытка) компании с применением среднего курса иностранной валюты;

Департамент налогового и правового консультирования

- исключено повторное налогообложение дивидендов, полученных из прибыли компании, которая уже подлежала налогообложению в рамках соответствующего режима;
- прописан порядок налогообложения доходов от операций по реализации ценных бумаг, приобретенных непосредственно у контролируемой иностранной компании, а также ценных бумаг, полученных при ее ликвидации;
- с 1 до 3 месяцев увеличен срок уведомления об участии в иностранных организациях (о прекращении участия);
- изменен порядок предоставления льгот, а именно, решено предоставить льготы для контролирующих лиц до окончания срока действия подобных обстоятельств при условии принятия решения о ликвидации до 1 января 2017 г., а также увеличить срок процедуры до 1 января 2018 г.;
- уточнены правила применения ставки 0% по доходам в виде дивидендов, полученным иностранными организациями, самостоятельно признавшими себя налоговыми резидентами России;
- скорректирован порядок определения доли участия лица в организации.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых установлены иные сроки.

5. Закон РФ от 15.02.16 №30-ФЗ

Изменен п. 5 ст. 15.25 КоАП. Скорректированы санкции за невозврат в установленный срок резидентом валюты, уплаченной нерезидентам за не ввезенные в РФ товары (работы, услуги). Согласно изменениям административный штраф составляет:

- на должностных и юридических лиц - 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы средств, возвращенных в Россию с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата и (или) в размере от 3/4 до 1 размера невозвращенной суммы.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ принимается в размере действовавшей в период просрочки.

6. Закон РФ от 15.02.16 №25 - ФЗ

Внесены изменения в ст. 269 НК РФ. Уточнено понятие «контролируемая задолженность» в целях учета процентов по долговым обязательствам при определении базы по налогу на прибыль российских организаций. В частности, в указанное понятие включены долговые обязательства между взаимозависимыми лицами. Определены случаи, когда непогашенная задолженность не признается контролируемой. Так, при определенных условиях не считается контролируемой непогашенная задолженность российских организаций перед независимыми банками, даже если она обеспечена гарантией или поручительством иностранного взаимозависимого лица. Предусмотрено, что суд наделен правом признавать контролируемой непогашенную задолженность по долговым обязательствам, не указанным в НК РФ, если установлено, что конечной целью выплат по ним являются выплаты иностранным организациям, взаимозависимым с налогоплательщиком.

7. Закон РФ от 29.02.16 №34 - ФЗ

С 01.04.16 повышаются ставки акцизов на автомобильный бензин, дизтопливо, прямогонный бензин и средние дистилляты.

Департамент налогового и правового консультирования

8. Указ Президента от 02.02.2016 №41

Упразднен Росфиннадзор. Его функции поделены между ФНС, Федеральным казначейством и ФТС.

9. Постановление Правительства РФ от 06.02.16 №81

Утверждены правила взимания, исчисления и уплаты утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов.

10. Постановление Правительства РФ от 11.02.16 №96

Увеличен срок уплаты утилизационного сбора для крупнейших производителей. За 4 квартал 2015 года они могут уплатить сбор в течение 90 календарных дней, следующих за кварталом, в котором представлен расчет утилизационного сбора.

11. Постановление Правительства РФ от 27.02.16 №139

С 15 ноября 2015 г. взимается плата за проезд по федеральным автодорогам общего пользования транспортных средств с РММ свыше 12 т. До специального разрешения продлен срок применения коэффициента 0,41 при расчете размера платы. С 1 июля 2017 г. ежегодная индексация к размеру платы будет применяться исходя из фактического изменения индекса потребительских цен.

12. Приказ Минтруда России от 16.11.15 №873н

Обновлены правила по охране труда при хранении, транспортировке и реализации нефтепродуктов (утратило силу Постановление Минтруда №33 от 06.05.2002). Федеральный государственный надзор за соблюдением правил осуществляют должностные лица Роструда и его территориальных органов (государственных инспекций труда в субъектах РФ). Руководители и иные должностные лица организаций, а также работодатели - физические лица, виновные в нарушении требований Правил, привлекаются к ответственности в порядке, установленном законодательством РФ. Новые правила действуют с 4 мая 2016 года.

13. Приказ ФНС от 11.12.15 № ММВ -7-15/571 @

Утверждены формы решения о возмещении акциза, об отказе в возмещении и др.

14. Приказ МФ РФ от 28.12.15 №217н

В РФ вводятся новые редакции МСФО (40 стандартов) и разъяснений (26 разъяснений).

15. Приказ МФ РФ от 31.12.15 №227

Внесены существенные изменения в План счетов бюджетных организаций.

16. Приказ ФНС от 20.01.16 №БС-4-11/591 @

Новые контрольные соотношения для формы 6-НДФЛ.

17. Положение Банка России от 03.02.16 №532-П

Установлен порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций.

18. Положение Банка России от 28.12.15 №525-П

Для кредитных организаций установлен порядок бухгалтерского учета хеджирования.

Департамент налогового и правового консультирования

19. Приказ МФ РФ от 10.11.15 № 174н

Новый порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме. Применяется с 01.04.2016. Ранее действующий порядок (установленный Приказом 50н от 25.04.11) утратил силу.

20. Постановление Правления ПФР от 01.02.16 №83п

Утверждена форма СЗВ-М, в которой отражаются сведения о застрахованных лицах. Указанная форма должна представляться в ПФР ежемесячно.

21. Информация Минпромторга от 26.02.16

На 2016 год установлен перечень легковых автомобилей стоимостью более 3-х млн. руб. (для целей исчисления транспортного налога).

II. Разъяснения по трансфертному ценообразованию, деофшоризации, КИК

1. Письмо МФ РФ от 15.01.16 N 03-01-18/1018

Добыча ископаемых взаимозависимым подрядчиком может не признаваться контролируемой сделкой. Если оказываются услуги или выполняются работы по добыче общераспространенных полезных ископаемых, такая сделка не считается контролируемой. При этом заказчик должен использовать добытое сырье для собственных технологических нужд. Однако, по мнению Минфина, данная сделка может признаваться контролируемой по другим основаниям. Аналогичный подход ведомство применяет к услугам, связанным с переработкой полезного ископаемого.

2. Письмо МФ РФ от 19.06.15 №03-01-18/35527

МФ еще раз обратил внимание, что проверка контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами - прерогатива ФНС РФ. В силу абзаца третьего пункта 1 статьи 105.17 НК РФ контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных налоговых проверок.

При этом по сделкам, выявленным территориальными налоговыми органами в ходе контрольной работы (которые подпадают под контролируемые, но в представленном в налоговый орган уведомлении налогоплательщиком отражены недостоверные сведения, или которые по условиям договоров не подпадают под контролируемую, но при этом по предварительной оценке сделка относится к контролируемым), территориальным налоговым органом может быть подготовлено информационное письмо в ФНС России.

При проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами ФНС России осуществляет истребование документации, указанной в статье 105.15 Кодекса, в порядке, предусмотренном статьей 105.17 Кодекса.

В случае, когда второй частью НК РФ предусмотрено, что налоговая база определяется по правилам ст. 105.3 НК РФ, контроль цен может быть предметом выездной проверки. При этом применяются методы, установленные главой 14.3 НК РФ.

3. Письмо МФ РФ от 05.02.16 №03-01-18/6186

Для целей применения симметричных корректировок в рамках ТЦО не осуществляются корректировки регистров налогового учета и первичных документов. Кроме того осуществление симметричных корректировок не предполагает корректировку (изменение) ус-

Департамент налогового и правового консультирования

ловий договора (в том числе условий о цене) и, соответственно, не влечет гражданско-правовые последствия в виде изменения соответствующих договорных обязательств.

III. Разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ от 02.12.15 №03-07-08/70314**

Организация выставок относится к расходам на рекламу. Услуги по организации выставки, которые оказываются иностранной компании, не облагаются НДС.

2. Письмо МФ РФ от 29.12.15 №03-07-11/77264

Участник, ведущий учет операций по договору совместной деятельности, вправе принять к вычету НДС по счетам-фактурам по выполненным для совместной деятельности работам, в котором он указан и в качестве продавца, и в качестве покупателя. Такая возможность возникает только при ведении раздельного учета участником.

3. Письмо МФ РФ от 11.06.16 №03-03-06/35

Налоги, уплаченные в иностранном государстве, могут учитываться для целей налога на прибыль как прочие расходы по пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ.

4. Письмо МФ РФ от 20.01.16 №03-07-06/1648

При получении в 2014 году прямогонного бензина и направлении его на производство нефтехимии вычет производится с коэфф-том 1,37 с 01.01. по 31.12.15. При получении прямогонного бензина в 2015 году вычет в 2016 году производится с коэфф-том 1,6.

5. Письмо МФ РФ от 20.01.16 №03-04-05/1660

Если штраф за работника уплатил работодатель, у физлица возникает доход, облагаемый НДФЛ.

6. Письмо МФ РФ от 18.01.16 №03-03-06/1/1110

Если комиссия по кредиту установлена в %, то в целях налога на прибыль она учитывается в составе % за предоставление кредитных средств. При этом плата за услуги банков, размер которой не зависит от фактического использования кредитных средств может быть признана прочими расходами, даже если она выражена в %.

7. Письмо МФ РФ от 21.01.16 №03-03-06/1/2059

Рассмотрен вопрос как компенсировать работнику в рублях сумму командировочных расходов в валюте, которую он приобрел в банке самостоятельно, если не представлена справка по курсу конвертации банка. В этой ситуации пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи подотчетных сумм. При наличии справки – по курсу обмена, указанному в справке.

8. Письма МФ РФ от 14.01.16 №03-04-06/636, от 02.02.16 №03-04-06/4762

Доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, с 2016 года определяется в последний день каждого месяца, в котором действовал договор займа (кредита), вне зависимости от даты получения такого займа (кредита), а также вне зависимости от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство.

Изложенный порядок применяется и в случаях, когда проценты по условиям договора были начислены, но не уплачены до 1 января 2016 года.

Департамент налогового и правового консультирования

9. Письмо МФ РФ от 25.12.15 №03-04-05/76160

МФ напомнил, что когда его письменные разъяснения (рекомендации, разъяснения ФНС) по вопросам применения налогового законодательства не согласуются с позицией Верховного Суда (ВАС РФ), инспекции обязаны руководствоваться последней. При условии, что акты, письма суда опубликованы в полном объеме на его официальном сайте либо в ином установленном порядке. При этом, поскольку в законодательство РФ о налогах и сборах регулярно вносятся изменения и дополнения, то следует принимать во внимание тот налоговый период, к которому такие решения относятся.

10. Письмо МФ РФ от 10.12.15 №03-07-14/72142

С учетом мнения Пленума ВАС, МФ пришел к выводу, что если компания применяет освобождение по НДС, но выставила счет- фактуру с НДС и перечислила налог в бюджет, она имеет право на вычет налога.

11. Письмо МФ РФ от 18.01.16 №03-03-06/1/1265

Страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда окружающей среде не учитывается в целях налога на прибыль, поскольку не относится к обязательному или к добровольному страхованию.

12. Письмо МФ РФ от 18.01.16 №03-03-06/1/1119

Страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда здоровью, имуществу 3-х лиц учитывается в целях налога на прибыль по п.2 ст. 263 НК РФ.

13. Письмо МФ РФ от 15.01.16 №03-03-07/803

Расходы на аренду квартиры в период командировки включаются в расходы на основании документов, косвенно подтверждающих факт пребывания работника в арендуемом помещении в периоде его нахождения в командировке. Такими документами, в том числе, могут быть проездные документы и договор аренды помещения.

14. Письмо МФ РФ от 18.12.15 №03-02-08/74563

Количество требований, которые налоговые органы направляют контрагентам проверяемого налогоплательщика не ограничено НК РФ.

15. Письмо МФ РФ от 12.02.16 №03-03-06/1/7604

Даны разъяснения по срокам хранения документов для целей налогообложения. Так, документы, подтверждающие убытки прошлых лет, переносимые на будущее, подлежат хранению в течение всего срока, когда убыток уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Для хранения первичных документов, подтверждающих осуществление расходов в виде амортизационных начислений, установлен общий срок (4 года), исчисление которого осуществляется в специальном порядке. С учетом требований статьи 252 НК РФ срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете (учет расходов на приобретение такого имущества).

В бухучете установлено иной срок хранения документов. А приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указани-

Департамент налогового и правового консультирования

ем сроков хранения» установлено, что документы по амортизации основных средств, хранятся постоянно.

16. *Письмо МФ РФ от 02.02.16 №03-04-06/5458*

Оплата дополнительного отпуска для санаторно-курортного лечения, является обеспечением по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а не компенсационной выплатой. Суммы такой оплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

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

МФ пояснил, что факт госрегистрации недвижимости для налогов не важен. В письме вопрос разобран применительно к НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество. В тоже время сказано, что для бухучета факт госрегистрации имеет значение.

18. *Письмо МФ РФ от 18.12.15 №03-03-06/2/74488*

Доходы от предоставления независимой гарантии являются выручкой от оказания услуг, и подлежат учету равномерно в периоде срока действия гарантии.

19. *Письмо МФ РФ и ФНС РФ от 30.12.15 №ГД-4-14/23321@*

В письме приведен Обзор практики судов по спорам с участием регистрирующих органов.

20. *Письмо МФ РФ от 25.01.16 №03-07-11/2722*

При списании ТМЦ по причине их непригодности, НДС надо восстановить.

21. *Письмо МФ РФ от 21.01.16 №03-03-06/1/1997*

Счет –фактура, выставленный позже 5 дней не является основанием для отказа в вычете НДС.

22. *Письмо МФ РФ от 29.01.16 №03-07-15/3818*

НДС по объектам НМА подлежит вычету в момент принятия объекта к учету на сч. 04 «Нематериальные активы». Право на вычет может быть реализовано в течение 3-х лет.

23. *Письмо МФ РФ от 21.02.16 №03-04-06/2002*

С 01.01.2016 для целей НДФЛ доход в виде суточных сверх норм при зарубежных командировках определяется по курсу на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет.

24. *Письмо МФ РФ от 13.01.16 №03-03-06/2/438*

Если обучение работника производится в интересах работодателя, то стоимость экзаменационных сборов и учебной литературы также не является доходом работника, облагаемым НДФЛ.

25. *Письмо МФ РФ от 11.01.16 №03-03-06/40*

МФ РФ еще раз подтвердил ту позицию, что если после модернизации не изменяется СПИ объекта ОС, то амортизационная норма не пересчитывается, и амортизация продолжает начисляться по старой норме вплоть до полного погашения измененной амортизационной стоимости.

26. *Письмо МФ РФ от 18.02.16 №03-05-06-04/9050*

Департамент налогового и правового консультирования

Обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от государственной регистрации транспортного средства, а не от его фактического наличия или использования налогоплательщиком.

27. Письмо МФ РФ от 02.02.16 №03-07-11/4712

При получении счета - фактуры до 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором товары (работы, услуги) были приняты на учет, налогоплательщик вправе заявить вычет НДС в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет.

28. Письмо МФ РФ от 26.01.16 №03-05-05-01/2969

Если в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых в качестве ОС, законом субъекта РФ не установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости, налог на имущество по такому объекту не исчисляется.

29. Письмо МФ РФ от 01.02.16 №03-03-06/1/4148

Поскольку имущественные права не относятся к товарам (работам, услугам), то дебиторская задолженность по ним не учитывается при расчете резерва сомнительных долгов, учитываемого в уменьшении налога на прибыль.

30. Письмо МФ РФ от 08.02.16 №03-08-05/6371

Компанию, которая не смогла удержать налог на прибыль с выплат иностранному контрагенту, не оштрафуют. Налогового агента нельзя привлечь к ответственности за то, что он не мог удержать налог с выплачиваемых сумм и перечислить его в бюджет. Минфин согласился с позицией, выраженной в Постановлении Пленума ВАС РФ от 30.07.13 №57.

IV. Разъяснения налоговых органов**1. Письмо ФНС РФ от 21.12.15 №БС-4-11/22387@**

Форма 6-НДФЛ за 1 квартал 2016 года должна быть представлена не позднее 4 мая 2016 года.

2. Письмо ФНС РФ от 01.02.16 №БС-4-11/1395@

Крупнейшие налогоплательщики могут представлять ф. 2-НДФЛ и ф. 6-НДФЛ либо по месту учета в качестве крупнейшего, либо по месту нахождения обособленных подразделений. При этом НДФЛ с доходов работников обособленного подразделения перечисляется по месту нахождения подразделения (обратите внимание, что письмо основано на законодательстве до внесения изменений Законом от 28.11.15 № 327-ФЗ).

3. Письмо ФНС РФ от 18.11.15 №СА-4-7/20176@

ФНС направила для руководства Определение ВАС от 02.11.15 №305-КГ15-13737. В Определении суд пришел к выводу, что налоговую задолженность можно взыскать с взаимозависимого лица, поскольку то было создано налогоплательщиком с целью уклонения от исполнения обязанности по уплате налогов. Налоговым органом было доказано, что зависимое лицо получило от должника весь бизнес, включая основные активы и рабочий персонал.

4. Письмо ФНС РФ от 27.01.16 №БС-4-11/1068@

Департамент налогового и правового консультирования

При заполнении формы 2-НДФЛ необходимо указывать ИНН для гражданина России (в графе гражданство стоит код «643»). При отсутствии налоговой не должны отказать в приемке отчета.

5. *Письмо ФНС РФ от 30.12.15 №БС-4-11/23300@*

Сумма НДФЛ, исчисленного и удержанного с выплат работникам обособленных подразделений, должна быть перечислена в бюджет по месту учета в налоговом органе соответствующего обособленного подразделения независимо от того, имеет оно отдельный баланс и корреспондентский счет или нет. Этот порядок применяется независимо от того, выполняются работы в таком обособленном подразделении по трудовым или гражданско-правовым договорам.

Налоговые агенты с 1 января 2016 г. обязаны представлять отчетность по НДФЛ в налоговый орган по месту своего учета, а в отношении работников обособленных подразделений - в налоговый орган по месту учета таких подразделений. В отношении физлиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, - в налоговый орган по месту учета обособленных подразделений, заключивших договоры от имени организации.

6. *Письмо ФНС РФ от 31.12.15 №ЕД-4-2/23367@*

На основании анализа арбитражной практики, ФНС сделало вывод, что для того, чтобы воспользоваться льготой, которую налогоплательщик не отразил в отчетности за прошедшие периоды, он может подать заявление во время проверки или уточненную декларацию.

7. *Письмо ФНС РФ от 11.12.15 №ОА-3-17/4698@*

По общему правилу, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. ФНС отмечает, что из положений международных договоров об избежании двойного налогообложения следует, что физическое лицо может рассматриваться в качестве налогового резидента России, если оно располагает в ней постоянным жилищем. Наличие постоянного жилища подтверждается фактом нахождения жилого объекта в собственности либо действующей постоянной регистрацией по месту жительства в России. При этом при налогообложении доходов от трудовой деятельности следует руководствоваться нормами международных договоров.

8. *Письмо ФНС РФ от 30.12.15 №ЗН-3-17/5083*

Статус физлица как налогового резидента РФ можно подтвердить любыми документами. Документы должны быть оформлены в соответствии с российским законодательством. Необходимо, чтобы по ним можно было определить, сколько календарных дней физлицо провело в России. В качестве примера ФНС назвала копию паспорта с отметками пограничников и справку по данным табеля учета рабочего времени.

9. *Письмо ФНС РФ от 02.02.16 №БС-4-11/1474*

ФНС сообщило, что перечень объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности, утвержден Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 N 308 (утратило силу с 30.06.15). При этом, в период действия Постановления N 308 в случае отсутствия показателя индикатора энергетической эффективности в технической документации налогоплательщик вправе обратиться к производителю энергопотребляющей продукции с целью получения технической документации, содержащей расчет индикатора энергетической эффективности, и (или) самостоятельно или с привлечением эксперт-

Департамент налогового и правового консультирования

ной организации произвести расчет его значения на основании технической документации производителя.

10. Письмо ФНС РФ от 12.01.16 №СД-4-3/59

Операции по реализации ОС, находящегося на консервации следует отражать в строках 010-060 приложения №3 к листу 02 декларации по налогу на прибыль. Такой вывод сделан на том основании, что факт продажи ОС означает, что период консервации завершен. Кроме того, по мнению ФНС РФ и МФ РФ, при реализации ОС доходы подлежат уменьшению на остаточную стоимость, вне зависимости от того, находилось ли ОС в работе или на консервации.

11. Письмо ФНС РФ от 03.02.16 №БС-4-11/1584@

Если в ф. 2 не заполнен ИНН для гражданина России, то сведения о доходах физических лиц (при отсутствии иных нарушений форматно-логического контроля) считаются прошедшими форматно-логический контроль и подлежат приему.

12. Письмо ФНС РФ от 11.02.16 №БС-4-11/2225@

В письме еще раз подтверждается позиция, что при отсутствии ИНН в ф. 2, заполненной по гражданам РФ, форма принимается. Уточнено, что при этом применяется штраф по ст. 126.1 НК РФ.

13. Письмо ФНС РФ от 17.02.16 №СД-4-3/2522@

Величина коэффициента, корректирующего налоговую ставку НДС, в отношении нефти за январь 2016 года составила 3,9560.

14. Письмо ФНС РФ от 12.02.16 №БС-3-11/553@

Даны разъяснения по заполнению ф. 6-НДФЛ. В частности, разъяснено, что раздел 1 заполняется нарастающим итогом. Раздел 2 - за последние 3 месяца отчетного периода. Если налоговый агент производит операции в одном отчетном периоде, а завершает в другом, то данная операция отражается в том отчетном периоде, в котором завершена. Пояснен порядок заполнения строк 100, 110, 120 раздела 2.

15. Письмо ФНС РФ от 16.02.16 №СД-4-3/2437@

Приведены рекомендуемые формы расчета утилизационного сбора в отношении самоходных машин и прицепов.

16. Письмо ФНС РФ от 02.02.16 №БС-4-11/1539@

ФНС предложила план перехода к уплате Единого социального страхового взноса взамен действующих страховых взносов в ПФ, ФСС и ФОМС (переход планируется с 2017 года).

17. Письмо ФНС РФ от 24.12.15 №ЕД-4-2/22699

При смене организацией места нахождения налоговый орган по старому адресу имеет право назначить выездную проверку даже в день внесения записи в ЕГРЮЛ.

18. Письмо ФНС РФ от 11.02.16 №ЗН-4-1/2249@

Крупнейший налогоплательщик при перечислении налога может указать в поручении на перечисление налога любой из своих КПП.

19. Письмо ФНС РФ от 31.12.15 №ЕД-4-2/23367@

Департамент налогового и правового консультирования

При применении статьи 56 НК РФ в случае возникновения спора о том, имел ли место отказ налогоплательщика от использования льготы, следует исходить из того, что факт неучета налогоплательщиком налоговой льготы при составлении декларации за конкретный налоговый период сам по себе не означает его отказ от использования соответствующей налоговой льготы в этом периоде. Поэтому право на налоговую льготу, не использованную в предыдущих налоговых периодах, налогоплательщик может реализовать путем подачи уточненной налоговой декларации, заявления в рамках проведения выездной налоговой проверки (в части льгот, имеющих отношение к предмету проводимой проверки и проверяемому налоговому периоду).

20. Письмо ФНС РФ от 25.02.16 №БС-4-11/3058@

В связи с неоднозначностью норм ст. 230 НК РФ о представлении отчетности по НДФЛ крупнейшими налогоплательщиками, ФНС сделало вывод, что организации - крупнейшие налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, заполняют ф. 6-НДФЛ отдельно по каждому обособленному подразделению и представляют его, в том числе в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета по соответствующему обособленному подразделению.

В письме также содержатся разъяснения порядка заполнения разделов и отдельных строк ф. 6-НДФЛ с приведением конкретных примеров.

V. Разъяснения других ведомств

1. Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 20.11.15 №2628-6-1

Сообщается, что в случае отсутствия у компании действующих результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, специальная оценка условий труда должна быть проведена в кратчайшие сроки, в том числе, и в целях установления фактических условий труда работников с последующим, при необходимости, предоставлением вышеуказанных гарантий и компенсаций. Также разъяснено, что отнесение условий труда на рабочих местах к вредным или опасным условиям труда в целях, предусмотренных трудовым законодательством, с 01.01.2014 должно осуществляться на основании результатов специальной оценки условий труда в соответствии с требованиями Федерального закона № 426-ФЗ. Необходимо учитывать, что условия труда на рабочем месте, а также гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда с указанием характеристик условий труда на рабочем месте являются обязательными для внесения в трудовой договор (статья 57 ТК РФ).

VI. Арбитражная практика

1. Постановление КС РФ от 15.02.16 №3-П

В переходных положениях, касающихся новых правил исчисления срока исковой давности, выявлена неконституционность.

С 01.09.2013 вступили в силу поправки к ГК РФ, касающиеся исковой давности. Согласно новой редакции по обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности начинает течь со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства. А если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока, предоставляемого для исполнения требования.

Департамент налогового и правового консультирования

При этом срок исковой давности во всяком случае не может превышать 10 лет со дня возникновения обязательства.

В силу переходных положений изменяющего закона новые сроки исковой давности и правила их исчисления применяются к требованиям, сроки предъявления которых были предусмотрены ранее действовавшим законодательством и не истекли до 01.09.2013. Соответственно, на такие требования распространяется и новое правило о том, что срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня возникновения обязательств, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования. В указанном аспекте данное переходное положение признается неконституционным. Фактически оно придает новым нормам обратную силу и лишает кредиторов по обязательствам, возникшим еще до вступления поправок в силу, права на судебную защиту.

2. Определение ВС РФ от 20.11.2015 N 307-КГ15-15167

Компания уплатила налог через проблемный банк. При этом информация о проблемах у банка была известна компании до того, как она предъявила платежные поручения. Суд компанию не поддержал, указав, что компания не должна была допустить такую ситуацию (обращаем внимание, что практика по данному вопросу не однообразна, и зависит от конкретных обстоятельств дела).

3. Определение ВС РФ от 04.02.2016 №302-КГ15-19180

В ходе выездной проверки инспекция запросила документы за двухлетний период, но количество документов и реквизиты не указала. Фирма направила около полутора тысяч документов, но из-за опоздания с подачей документов ее привлекли к ответственности. Штраф по п.1 ст. 126 НК РФ налоговый орган рассчитал по числу документов, не представленных в срок.

АС ВСО пришел к выводу (дело А33-2660/2015), что ответственность по п.1 ст. 126 НК РФ должна устанавливаться исходя из числа запрошенных по требованию документов, объединенных родовыми признаками (счета-фактуры выставленные, счета-фактуры полученные, регистры налогового учета и т.д.).

ВС поддержал данную позицию, и отметил, что налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности, если число не представленных им документов с достоверностью не определено налоговым органом. Установление штрафа исходя из предположительного наличия у налогоплательщика хотя бы одного из числа запрошенных документов недопустимо.

4. Решение ВС РФ от 24.11.15 №АКПИ15-1111

Суд пришел к выводу, что при проведении налоговым органом инвентаризации у налогоплательщика в рамках выездной проверки, последний обязан предоставить налоговому органу работников, оборудование в целях проведения инвентаризации. При этом налогоплательщик обязан обеспечить налоговиков только тем оборудованием, которое у него имеется и теми работниками, которые есть в штате компании.

5. Постановление АС ВСО от 21.12.2015. №А74-8693/2014

Единовременное пособие работникам, получившим право на пенсию, не включают в расходы по налогу на прибыль (пособие выплачивалось по Федеральному соглашению работникам угольной промышленности).

6. Постановление АС МО от 18.01.2016 по делу N А40-60581/2015

Инспекция отказалась вернуть переплату налога, так как посчитала, что с даты ее об-

Департамент налогового и правового консультирования

разования прошло более трех лет. Суд подтвердил: срок на возврат искусственно увеличен, поскольку компания, имея переплату, продолжала перечислять налог вовремя, а инспекция не могла зачесть ее самостоятельно.

7. Постановление АС ДО от 22.12.15 №Ф03-5447/2015

При проведении выездной проверки инспекция отказала компании в вычете НДС в 1 квартале 2011 года. По мнению инспекции, вычет следовало заявить во 2 квартале 2011 года. В июле 2014 года компания подала уточненку. Однако в возмещении НДС ей было отказано в связи с пропуском 3-х летнего срока. Доводы компании суд не убедили.

8. Постановление АС МО от 21.12.15 №Ф05-17518/2015

Повторная выездная проверка не может повлиять на результаты первоначальной. Эти два процесса регулируют разные нормы закона, независимые друг от друга. Статья 89 НК не требует ждать решения по первоначальной проверке. Вышестоящий налоговый орган сам определяет налоги, которые будет проверять.

9. Постановление АС МО от 23.12.15 №Ф05-17707/2015

Налогоплательщик применял правило 5% в целях НДС. В следующем периоде он «вышел» за 5% порог, и при этом использовал ОС одновременное в двух видах деятельности - облагаемой и освобождаемой от НДС. Суд решил - НК не обязывает восстанавливать НДС по ОС, когда ОС используются и в облагаемой и в освобождаемой деятельности. В законе нет положений о частичном восстановлении НДС.

10. Постановление АС ЦО от 18.01.16 №Ф10-4579/2015

Суд установил, что услуга по подаче ТС к месту погрузки и возврат ТС после выгрузки товара облагается по ставке 0%, поскольку данные услуги являются элементами комплекса перевозочных услуг, а не отдельной услугой.

11. Постановление АС ЦО от 18.01.16 №Ф10-4665/2015

Размер переносимого убытка в целях налога на прибыль следует подтвердить первичными документами. Деклараций по налогу на прибыль за прошлые годы и актов инвентаризации расчетов для целей подтверждения не достаточно.

12. Постановление АС ВВО от 25.12.15 №А79-9190/2014

ФСС переквалифицировал договор подряда в трудовой договор и доначислил взносы. Суд поддержал проверяющих.

13. Постановление АС МО от 12.01.16 №А40-47957/2013

У арендатора не возникает права собственности на неотделимые улучшения арендованного имущества. Соответственно при возврате арендодателю имущества с неотделимыми улучшениями объекта по НДС не возникает.

14. Постановление АС СЗО от 04.02.16 №Ф07-4242/15

Организация не учла в целях налога на прибыль ряд расходов за 2005, 2008 - 2009 годы, и включила их в расчет налога в периоде обнаружения, не подав уточненку. Суд не поддержал организацию, указав буквально следующее: «налогоплательщик не вправе выбирать период, в котором он должен пересчитать налоговую базу. В ст. 54 НК РФ (в редакции до 01.01.10 года) содержались четкие правила – пересчет производится в периоде совершения ошибки, даже если налоговая база не была занижена.

15. Постановление АС УО от 13.01.16 №Ф09-10156/15

Если сделка с поставщиком не является крупной (сумма поставки незначительна), налогоплательщик вправе не проверять поставщика особо тщательно. Достаточно убедиться в наличии госрегистрации и выяснить, кто является генеральным директором поставщика.

VII. Проекты законодательства по налогам

1. Законопроект №724609-6

Предлагается установить запрет на пересчет % по контролируемой задолженности. Коэффициент капитализации зависит от суммы долга, собственного капитала заемщика и доли участия в его уставном капитале иностранной компании, контролирующей задолженность. Если по сравнению с предыдущим отчетным периодом коэффициент изменился, возникает вопрос о корректировке сумм налога на прибыль. Минфин и ВАС РФ отмечали, что в такой ситуации расходы в виде процентов по контролируемой задолженности пересчитывать не нужно. Этот подход планируют отразить в НК РФ, однако действовать соответствующие положения начнут не раньше 2017 года.

2. Проект ФЗ №997875-6

На рассмотрении Госдумы находится проект закона, предусматривающего изменение правила об оплате отпуска не позднее 3-х дней до его начала. Предлагается, что если работник поздно подал заявление, то оплата отпуск ему должна быть произведена в течение 3-х дней с момента получения заявления.

3. Законопроект

Предполагается освободить от транспортного налога владельцев ТС с ПММ более 12тн.

4. Законопроект

Предполагается освободить от НДФЛ и налога на прибыль %, выплачиваемые российскими организациями по обращающимся облигациям.











**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 DueDiligence

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