

Информационный обзор за апрель 2016 г.

Документы, опубликованные в апреле

I. Нормативные акты

1. *Закон РФ от 05.04.16 №103-ФЗ*

Введена упрощенная форма производства по делам о взыскании обязательных платежей и санкций. Дела о взыскании обязательных платежей и санкций теперь будут рассматривать в порядке приказного производства. Полномочиями по рассмотрению таких дел наделены мировые судьи. Прописан порядок предъявления заявления о вынесении судебного приказа, предусмотрены гарантии соблюдения прав должника в приказном производстве. Федеральный закон вступает в силу через 30 дней после его официального опубликования.

2. *Закон РФ от 05.04.16 №102-ФЗ*

Поправки касаются применения НДС. С 1 января 2016 г. изменена классификация запасов и ресурсов нефти и горючих газов. В связи с этим категории запасов углеводородного сырья, используемые при подсчете и учете запасов полезных ископаемых в государственном балансе запасов полезных ископаемых, приведены в соответствие с новой классификацией. Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 г.

3. *Закон РФ от 05.04.16 №97-ФЗ*

В свете предписаний Конституционного Суда РФ, законодатель внес изменения в ст. 162 НК РФ. С 01.01.16 налоговая база по НДС увеличивается на суммы полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя – кредитора по поставке страхователем товаров (работ, услуг), облагаемых НДС. Указанное правило теперь распространяется только на налогоплательщиков, применяющих кассовый метод исчисления НДС.

4. *Закон РФ от 05.04.16 №89-ФЗ*

С 1 года до 2 лет увеличен срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

5. *Закон РФ от 05.04.16 №88-ФЗ*

Скорректированы Законы о банках и банковской деятельности и о добровольном декларировании физлицами активов и счетов (вкладов) в банках.

В частности, законом о декларировании теперь предусматривается, что использованием имущества в виде акций, долей участия и паев в уставных (складочных) капиталах, собственником или фактическим владельцем которого на дату представления декларации является декларант, а также использованием контролируемых иностранных компаний, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом, признаются, в частности, операции по приобретению и распоряжению активами указанных организаций (контролируемых иностранных компаний).

Также закрепляется, что в отношении указанных в декларации сведений об участии декларанта в российских и (или) иностранных организациях, а также сведений о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых декларант на дату представления декларации является контролирующим лицом, гарантии освобождения от ответственности предос-

Департамент налогового и правового консультирования

тавляются в пределах стоимости активов этих организаций (контролируемых иностранных компаний) по состоянию на дату представления декларации.

Установлено, что совершенными без нарушения Закона о валютном регулировании теперь признаются валютные операции по счетам (вкладам), указанным в декларации и открытым в банках, расположенных за пределами России, совершенные до даты представления декларации.

6. Закон РФ от 05.04.16 №101-ФЗ

Цель поправок - совершенствование процедуры взимания акцизов:

- ▲ Правительство РФ уполномочено устанавливать максимальные суммы одной и всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком, включенным в перечень, для принятия указанных гарантий налоговыми органами.
- ▲ уточнены особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы России, а также требования к банковской гарантии (в части алкогольной и спиртосодержащей продукции).
- ▲ скорректирован срок, необходимый для предъявления налоговым органом требования об уплате акциза плательщику и банку-гаранту.
- ▲ уточнен порядок учета возврата подакцизных товаров при определении налоговой базы. При этом исключена возможность уменьшения последней при возврате покупателем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции. Налоговые органы вправе при проведении камеральной проверки декларации по акцизам, в которой заявлены вычеты, истребовать документы, подтверждающие фактический возврат товаров и правомерность применения вычетов.

Федеральный закон вступает в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых предусмотрены иные сроки.

7. Постановление Правительства от 15.04.16 №310

Внесены изменения в Правила взимания платы в счет возмещения вреда, причиненного дорогам ТС с РММ более 12тн. Указаны случаи предоставления отсрочки по оплате данного платежа.

8. Постановление Правительства от 13.04.16 №300

В связи с упразднением Росфиннадзора его полномочия перераспределены. Так, например, в ведении Казначейства теперь полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере в порядке, установленном Правительством РФ; внешний контроль качества работы аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и др.

9. Распоряжение Правительства от 19.04.16 №724-р

Приведен перечень документов, которые проверяющие не должны запрашивать у юридического лица, а могут получить в порядке межведомственного взаимодействия госорганов. К таким, в частности, относятся сведения из реестра налогоплательщиков, сведения из реестра дисквалифицированных лиц, сведения о ССЧ работников, о суммах уплаченных налогов, копии ГТД и др. Вступает в силу с 01.07.16г.

10. Приказ ФНС РФ от 24.03.16 №ММВ-7-15/155@

Установлены новые форматы электронных счетов – фактур и первичного документа об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), включающего в себя счет – фак-

Департамент налогового и правового консультирования

туру. Новые форматы подлежат обязательному применению с 01.07.2017 года. До этого дня могут применяться и старые и новые форматы. Электронные счета –фактуры, созданные до 01.07.17, будут приниматься налоговыми органами до 31.12.2020 года.

11. Приказ ФНС РФ от 14.03.16 №ММВ-7-3/136

Утвержден новый перечень кодов видов операций по НДС, применяемых при заполнении книг покупок и продаж журналов учета счетов - фактур. Приказ вступает в силу с 01.07.16г.

12. Информация ФНС РФ

Расчет по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2016 года необходимо представить до 4 мая 2016 года.

13. Информация ФНС РФ от 28.04.16

ФНС проинформировала о принятии Арбитражным судом прецедентного решения о дисквалификации руководителя ООО в связи с неисполнением им судебного акта о привлечении к субсидиарной ответственности за непринятие мер по признанию организации банкротом.

II. Разъяснения по трансфертному ценообразованию, деофшоризации, КИК**1. Письмо МФ РФ от 22.03.16 №03-01-18/15939**

Разъяснены некоторые вопросы осуществления симметричной корректировки сторонами контролируемой сделки. Например, в случае если одна сторона сделки между взаимозависимыми лицами самостоятельно осуществила корректировку налоговой базы и сумм налога (убытка) и представила в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, в которой отражена соответствующая корректировка, другая сторона сделки вправе осуществить симметричную корректировку также в уточненной налоговой декларации за этот же налоговый период.

Причем в случае увеличения суммы убытка в результате симметричной корректировки права на зачет или возврат налога у другой стороны сделки и соответственно оснований для применения правил, установленных в отношении зачета и возврата излишне уплаченных сумм налога, не возникает.

III. Разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ от 15.02.16 №03-02-07/1/8000**

По мнению МФ РФ, сложное финансовое положение организации, угроза банкротства и массового увольнения - не причина для предоставления рассрочки по уплате НДС.

2. Письмо МФ РФ от 24.03.16 №03-07-03/16526

Для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, следует представить копию таможенной декларации по форме, утвержденной Решением Комиссии ТС от 20 мая 2010 г. № 257 «Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций». На ней должны быть отметки российского таможенного органа, осуществившего выпуск указанных товаров в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории России.

Департамент налогового и правового консультирования

3. *Письмо МФ РФ от 15.03.16 №03-11-11/14234*

Если руководитель организации является ее единственным учредителем, трудовые отношения с ним должны оформляться не трудовым договором, а решением единственного участника.

4. *Письмо МФ РФ от 21.03.16 №03-04-06/15454*

Выплаты, производимые при увольнении сотрудников на основании соглашения о расторжении договора, являющегося неотъемлемой частью трудового договора, освобождаются от НДФЛ в сумме не более 3-х средних заработков. Для применения данной нормы необходимо суммировать все выплаты, произведенные работнику при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

5. *Письмо МФ РФ от 26.02.16 №03-07-09/11029*

МФ еще раз подтвердил, что при реализации услуг обособленному подразделению организации в строке 6,6а,6бсчета –фактуры указываются данные покупателя- организации, и КПП соответствующего обособленного подразделения.

6. *Письмо МФ РФ от 26.02.16 №03-07-11/10717*

Пропорция раздельного учета для целей НДС (облагаемые и освобождаемые операции)должна считаться с учетом стоимости СМР для собственного потребления

7. *Письмо МФ РФ от 11.03.16 №03-03-06/1/13684*

Работодатель оплачивал обучение лица, с которым планировал заключить трудовой договор. Если по окончании обучения трудовой договор заключен не был по независящим от сторон обстоятельствам, суммы платы за обучение включать во внереализационные доходы не надо.

8. *Письмо МФ РФ от 21.03.16 №03-04-06/15541*

Несмотря на позицию ВАС РФ, МФ РФ по-прежнему считает, что работодатель не должен возвращать НДФЛ работнику, если сотрудник подал заявление о предоставлении имущественного вычета не в первый месяц налогового периода.

9. *Письмо МФ РФ от 16.03.16 №03-02-07/1/143361*

Нельзя признать долг безнадежным на том основании, что истек срок его взыскания. Долг считается нереальным ко взысканию, например, если исполнительное производство окончено, поскольку нельзя установить место нахождения должника. Истечение срока взыскания по исполнительному документу не означает, что задолженность является безнадежной и ее сумму можно учесть в расходах.

10. *Письмо МФ РФ от 18.03.16 №03-03-06/1/15079*

Акционер (более 50%) выдал компании заем, а потом простил и долг и % в целях увеличения чистых активов. В этом случае «тело» займа не включается в доходы для целей налога на прибыль. Проценты включаются в облагаемый доход на основании п. 18 ст. 250 НК РФ.

11. *Письмо МФ РФ от 09.03.16 №03-04-06/12857*

Оплата проезда и проживания физлица, не являющегося работником организации, к месту обучения облагается НДФЛ. Статья 187 ТК РФ и п. 3 ст. 217 НК РФ в данном случае не применяется.

Департамент налогового и правового консультирования

12. *Письмо МФ РФ от 21.03.16 №03-04-06/15509*

МФ еще раз подтвердил позицию относительно дохода, по командировочным в валюте. Доход (суточные сверх норм) определяется по курсу ЦБ РФ на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения из командировки.

13. *Письмо МФ РФ от 28.03.16 №03-03-06/1/17056*

Согласно ст. 785 ГК РФ заключение договора перевозки подтверждает транспортная накладная. Транспортная накладная доказывает факт оказания услуг.

14. *Письмо МФ РФ от 30.03.16 №03-03-06/1/17811*

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации правопреемник вправе уменьшить налоговую базу в порядке и на условиях, установленных ст. 283 НК РФ на сумму убытка, полученного реорганизуемой организацией до момента реорганизации. Если убыток реорганизуемого лица образовался в последнем для него налоговом периоде, то правопреемник вправе учесть такой убыток в периоде, следующим за налоговым периодом, в котором произошло присоединение.

15. *Письмо МФ РФ от 06.04.16 №03-03-06/2/19410*

У налогоплательщика нет права произвольного выбора периода списания расходов. Безнадежная задолженность должна быть списана в том периоде, в котором получены все необходимые документы, подтверждающие безнадежность долга. Следует подать уточненную декларацию.

16. *Письмо МФ РФ от 22.03.16 №03-03-05/15801*

Понятие сомнительного долга дано в ст. 266 НК РФ. Возможность формирования резерва сомнительных долгов по собственным средствам в банке, у которого отозвана лицензия, НК не предусмотрена.

17. *Письмо МФ РФ от 25.03.16 №03-03-06/1/16801*

Дебиторская задолженность ликвидированного должника, выраженная в у.е., пересчитывается по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, и включается в состав расходов в целях налогообложения на дату признания такой задолженности безнадежной, то есть на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации должника. Возникшая курсовая разница относится к внереализационным доходам (расходам) налогоплательщика того отчетного (налогового) периода, в котором произошло включение безнадежного долга в состав расходов.

В отношении дебиторской задолженности (сделка до 01.01.15), по которой истек срок исковой давности, возникшие доходы и расходы в виде суммовой разницы, учитываются в целях налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном до внесения изменений в НК Законом 81-ФЗ. Поскольку задолженность признана безнадежной, то есть оплачена не была, ее списание во внереализационные расходы производится в размере, сформированном в учете.

18. *Письмо МФ РФ от 25.03.16 №03-02-07/1/19163*

Сумма излишне уплаченного организацией налога на прибыль организаций может быть зачтена в счет погашения недоимки по НДФЛ, в соответствии со статьей 78 НК РФ.

19. *Письмо МФ РФ от 06.04.16 №03-07-08/19500*

Российской организации, уплатившей в бюджет в качестве налогового агента НДС при перечислении предварительной оплаты иностранному лицу в счет предстоящего вы-

Департамент налогового и правового консультирования

полнения работ (оказания услуг), местом реализации которых признается территория РФ, следует осуществлять вычет уплаченных сумм НДС в том налоговом периоде, в котором такие работы (услуги) приняты к учету.

20. *Письмо МФ РФ от 30.03.16 №03-04-05/17788*

Доход в виде недвижимого имущества, полученный физическим лицом в порядке дарения от физического лица, не признаваемого членом семьи и близким родственником в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации по отношению к одариваемому физическому лицу, подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

21. *Письмо МФ РФ от 01.04.16 №03-03-06/1/18575*

МФ продолжает настаивать на невозможность амортизации объектов благоустройства. Такие расходы, по мнению МФ РФ, непосредственно не относятся к каким-либо производственным зданиям и сооружениям и напрямую не связаны с коммерческой деятельностью организации.

22. *Письмо МФ РФ от 25.03.16 №03-03-06/1/16721*

Для списания безнадежной задолженности по причине ликвидации должника необходима выписка из ЕГРЮЛ, подтверждающая исключение должника из госреестра.

23. *Письмо МФ РФ от 21.03.16 №03-03-06/1/15735*

Суммы кредиторской задолженности по выплате дивидендов в ситуации, когда акционеры обращались к обществу с требованием о выплате дивидендов, но не получили удовлетворения по причине отсутствия денежных средств, по истечении срока исковой давности, исчисленного в соответствии с ГК РФ (3 года), подлежат включению в состав вне-реализационных доходов налогоплательщика. Положения подпункта 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ в рассматриваемом случае не применяются.

IV. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС РФ от 16.03.16 №БС-3-11/1096@*

Налоговый агент уменьшает исчисленную сумму НДФЛ на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей, после получения от налогового органа соответствующего Уведомления. Учитывая положения статьи 227.1 Кодекса, налоговый агент вправе уменьшить исчисленную сумму налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей за период действия патента (патентов) в соответствующем налоговом периоде вне зависимости от места уплаты фиксированных авансовых платежей.

2. *Письмо ФНС РФ от 04.04.16 №ЕД-3-13/1427@*

В случае если на 31 декабря 2016 года налогоплательщик признается контролирующим лицом КИК, то он обязан представить уведомление о контролируемых иностранных компаниях в срок до 20 марта 2017 года (срок первого уведомления о КИК). В этот же срок необходимо представить в налоговый орган документы, подтверждающие соблюдение условий для освобождения от налогообложения прибыли КИК:

-  налоговую отчетность КИК за соответствующий период;

Департамент налогового и правового консультирования

- ▲ расчет эффективной ставки налогообложения доходов (прибыли) и средневзвешенной ставки по налогу на прибыль организаций, определяемых в соответствии со статьей 25.13-1 НК РФ;
 - ▲ сертификат налогового резидентства КИК за соответствующий период.
3. *Письмо ФНС РФ от 29.02.16 №БС-3-11/690@*

За указание неверного ИНН в форме 2-НДФЛ будет штраф в сумме 500 руб. за каждую справку.
 4. *Письмо ФНС РФ от 29.03.16 №БС-4-11/5338@*

Новый порядок определения даты дохода в виде материальной выгоды по займам применяется вне зависимости от даты получения займа, и не зависимо от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство.
 5. *Письмо ФНС РФ от 29.03.16 №СД-4-3/5327@*

Величина коэффициента, корректирующего налоговую ставку НДС в отношении нефти, за февраль 2016 года установлена в размере 4,5391.
 6. *Письмо ФНС РФ от 15.03.16 №БС-4-11/4272@*

Рассмотрен порядок заполнения ф. 2-НДФЛ в части отражения дивидендов.
 7. *Письмо ФНС РФ от 30.03.16 №БС-4-11/5443*

Сообщение налогового агента о невозможности удержать налог представляется по ф. 2-НДФЛ.
 8. *Письмо ФНС РФ от 02.03.16 №ОА-4-17/3455@*

Отменена временная форма уведомления иностранной организации о признании себя налоговым резидентом РФ (была доведена письмом ФНС РФ от 20.04.15 №ОА-4-17/6657). Вместо нее применяется заявление, форма которого утв. приказом ФНС РФ от 29.02.16 №ММВ-7-6/105@.
 9. *Письмо ФНС РФ от 14.03.16 №ГД-4-14/4070@*

Налоговым органам даны рекомендации по постановке на учет (снятию с учета) иностранных организаций в качестве налогового резидента РФ.
 10. *Письмо ФНС РФ от 13.04.16 №СД-4-3/6435@*

Рассмотрен порядок формирования налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (форма расчета утв. Приказом ФНС РФ от 02.03.16 № ММВ-7-3/115@).
 11. *Письмо ФНС РФ от 14.03.16 №БС-4-11/4184@*

Если у компании есть иностранные работники на патенте, размер НДФЛ по таким работникам уменьшается на всю сумму фиксированных авансовых платежей за период действия патента. Работодатель в этом случае должен получить в налоговом органе уведомление, а сотрудник – подать работодателю заявление в произвольной форме и документы, подтверждающие внесение платежей по патенту.
 12. *Письмо ФНС РФ от 23.03.16 №БС-4-11/4901*

Доходы, не облагаемые НДФЛ, в ф. 6-НДФЛ не отражаются. Если обособленное подразделение не производит выплату доходов физлицам, обязанности по представлению ф. 6-НДФЛ не возникает.

Департамент налогового и правового консультирования

13. Письмо ФНС РФ от 16.02.16 №ЕД-4-2/2436 @

Электронное требование считается неполученным, если налогоплательщик не смог открыть файл. Инспекция направила компании требование о представлении документов (информации), формат которого был неверным. Файл признан неполученным, поскольку фирма не смогла его открыть и отправить в ответ квитанцию о приеме. В этом случае налоговый орган должен передать адресату требование в бумажном виде.

14. Письмо ФНС РФ от 06.04.16 №БС-4-11/5909

В форме 2-НДФЛ адрес места жительства указывается на основании документа, удостоверяющего личность.

15. Письмо ФНС РФ от 24.03.16 №БС-4-11/5106 @

Даны очередные разъяснения по порядку заполнения ф. 6-НДФЛ. Например, сказано, что в форме не отражаются доходы, не облагаемые НДФЛ. Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются разные сроки перечисления НДФЛ, то строки 100-140 раздела 2 заполняются отдельно по каждому сроку перечисления. На примере разобран порядок заполнения НДФЛ по доходам в виде зарплаты.

16. Письмо ФНС РФ от 28.03.16 №БС-4-11/5278 @

В случае если работнику выплачивается доход в натуральной форме 01.03.16, данная операция отражается в форме 6-НДФЛ в строках 020,040,080 р.1 и строках 100-140 р.2 за первый квартал 2016 года.

17. Письмо ФНС РФ от 14.04.16 №СД-4-3/6551 @

Обществу из федерального бюджета были выданы субсидии на покрытие затрат, необходимые для создания объектов инфраструктуры в рамках реализации инвестиционного проекта.

На основании пп. 6 п.3 ст. 170 НК РФ, если субсидии из федерального бюджета выделяются на возмещение затрат с учетом НДС, суммы НДС, принятые ранее к вычету, подлежат восстановлению. При получении налогоплательщиком частичной компенсации затрат на приобретение товаров (работ, услуг) за счет субсидий, выделенных из федерального бюджета, восстановление НДС производится в части полученных субсидий. При этом восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставленных субсидий.

18. Письмо ФНС РФ от 08.04.16 №БС-4-11/6142

Разъяснено, что при подготовке расчета по форме 6-НДФЛ с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться. Печать знаков выполняется шрифтом CourierNew высотой 16 - 18 пунктов. Кроме того, допускается выравнивание значений числовых показателей по правому (последнему) знакоместу.

19. Письмо ФНС РФ от 01.04.16 №ГД-4-14/5658 @

В письме приведен анализ судебной практики по вопросам оспаривания решений о государственной регистрации юридического лица и ИЧП и об отказе в госрегистрации. Также по вопросам оспаривания иных решений, действий (бездействий), принимаемых регистрирующими органами при реализации функции госрегистрации.

Департамент налогового и правового консультирования

20. Письмо ФНС РФ от 25.03.16 №СД-4-3/5153

Если лицо, осуществляющее освобожденные от НДС операции, выставило покупателю счет – фактуру с НДС, оно обязано заплатить НДС в бюджет. При этом покупатель имеет право на вычет НДС.

21. Письмо ФНС РФ от 04.04.16 №ЕД-4-15/5702

Налогоплательщики вправе применять вычеты по НДС на основании УПД, соответствующего требованиям, предъявляемым к счету- фактуре. При экспорте товаров в страны ЕвразЭС УПД не заменяет транспортные документы. Однако УПД со статусом «1» (УПД является и счетом- фактурой и документом о передаче товара) может являться основанием для подтверждения данных, содержащихся в Заявлении, которое должен оформить импортер при торговле со странами ЕвразЭС.

V. Разъяснения других ведомств*1. Разъяснения Совета по аудиторской деятельности (Протокол 21 от 24.03.16)*

Даны разъяснения по применению п.14-18 ФПСАД №10 «События после отчетной даты».

2. Письмо Минприроды России от 25.03.16 №06-09-44/5872

Указывается, что с 01.01.2016 в соответствии с нормами Федерального закона от 10.02.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год. Плата должна вноситься не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом. Для лиц, не относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства, вводится обязанность по внесению квартальных авансовых платежей (кроме четвертого квартала) в срок, не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода.

Указанные нормы не применяются к правоотношениям, возникшим ранее 1 января 2016 года, в частности, к правоотношениям, связанным с исчислением и взиманием платы за отчетный период - 2015 год, в том числе, в части уплаты пеней за несвоевременное или неполное внесение платы.

3. Письмо Федеральной службы статистики от 07.04.16 №532/ОГ

Подпись главного бухгалтера на бухгалтерской отчетности, представляемой в статистику, не требуется.

4. Письмо Минтруда России от 11.02.16 №17-3/В-56

При увольнении работников по причине ликвидации организации, сокращения численности или штата работникам может выплачиваться дополнительная компенсация в размере среднего заработка, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении (основание – ст. 180 ТК РФ). Такая компенсация не облагается страховыми взносами (не является выходным пособием, выплачиваемым по ст. 178 ТК РФ).

VI. Арбитражная практика*1. Обзор практики споров за 1 квартал 2016 года о признании недействительными нормативных актов МФ РФ*

Департамент налогового и правового консультирования

В частности, в обзоре указано, что Верховный Суд РФ рассматривает в качестве суда первой инстанции дела об оспаривании нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов, а также государственных корпораций.

Компетенция арбитражных судов ограничена рассмотрением в порядке административного судопроизводства дел об оспаривании нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти в сфере патентных прав и прав на селекционные достижения, права на топологии интегральных микросхем, права на секреты производства (ноу-хау), права на средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, права использования результатов интеллектуальной деятельности в составе единой технологии.

В обзоре рассмотрен спор о признании недействительными отдельных положений Инструкции «О порядке учета и хранения драгоценных металлов». В иске отказано. Также рассмотрен спор о признании недействительным п.2.7 Положения ФНС о проведении инвентаризации имущества при налоговых проверках. ВС РФ поддержал налоговые органы, отказав налогоплательщику в иске. ВС РФ указал, что закрепляя в оспариваемой норме требование о создании налогоплательщиком условий, обеспечивающих полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки, МФ РФ и ФНС РФ не вышли за рамки предоставленных полномочий, и не установили требования, не предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

2. Постановление КС РФ от 12.04.16 №11-П

Признаны неконституционными нормы ст. 217 НК РФ и пенсионного законодательства, позволяющие облагать НДФЛ и взносами ежемесячные выплаты ветеранам боевых действий.

3. Апелляционное Определение ВС РФ от 25.02.16 №АПЛ16-25

При проведении налоговым органом инвентаризации налогоплательщик обязан обеспечить его рабочей силой и необходимым оборудованием. При этом налогоплательщик не должен нанимать людей или покупать дополнительное оборудование специально для проведения инвентаризации.

4. Определение ВС от 17.02.16 №309-КГ15-19568

В налоговый орган следует подать сообщение о создании еще одного подразделения, даже если обособленное подразделение расположено на территории, подведомственной тому же налоговому органу, в котором организация уже состоит на учете по месту своего нахождения.

5. Определение ВС от 26.02.16 №310-КГ15-20212

ВС пришел к выводу, что компенсация расходов по оплате жилья для работников, переехавших на работу в другую местность, страховыми взносами не облагается, поскольку носит социальный характер, не обладает признаками зарплаты, не зависит от квалификации и сложности труда.

6. Определение ВС от 26.02.16 №310-КГ15-20212

Суд поддержал налоговый орган. Компания переносила убыток на будущие налоговые периоды и учитывала его в целях налога на прибыль. При этом, Компания не смогла подтвердить первичными документами сумму убытка (часть была составлена с нару-

Департамент налогового и правового консультирования

шениями, часть вообще отсутствовала), не были сохранены в том числе документы по доходам.

7. Определение ВС от 11.04.16 №308-КГ15-16651

Если отсутствуют обстоятельства, которые свидетельствуют о согласованных действиях взаимозависимых лиц в целях получения необоснованной налоговой выгоды, то их взаимозависимость сама по себе не является доказательством того, что такая выгода получена. Ранее к этому выводу приходил Пленум ВАС РФ.

8. Определение ВС от 17.03.16 №305-КГ16-692

ВС признал, что компенсации при увольнении в повышенном размере не могут признаваться в целях налога на прибыль. Компания прописала повышенную компенсацию в соглашении о расторжении трудового договора. Суд указал, что такие компенсации не предусмотрены ТК РФ, следовательно не могут приниматься в целях налога на прибыль (ситуация касалась периода до 2015 года).

9. Решение ВС РФ от 09.02.16 №АКПИ15-1379

Верховный Суд РФ признал не действующими с 1 января 2016 года отдельные положения Письма Росприроднадзора «О плате за размещение отходов».

Суд указал, что в отличие от положений законодательства по данной плате, Письмо Росприроднадзора от 3 июня 2013 года № ВК-06-01-36/7676 определяет в качестве плательщиков данного платежа только собственников отходов, и не делает исключения в исполнении такой обязанности для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории; не выделяет из числа отходов твердые коммунальные отходы; разъясняя, что платным является само негативное воздействие на окружающую среду, а не хозяйственная деятельность, исключает из числа плательщиков специализированные организации - региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющие деятельность по их размещению.

10. Постановление АС МО от 25.02.16 №Ф05-775/2016

Штраф должен быть снижен, если НДС в бюджет не был перечислен из-за задержки оплаты крупнейшим должником общества и его отказа оплатить существенную часть работ.

11. Постановление АС ЦО от 18.02.16 №Ф10-167/2016

Вывод об идентичности товаров инспекция не может делать только на основании их одинаковых наименований и без учета артикулов продукции.

12. Постановление АС МО от 26.02.16 №Ф05-19741/2015

Территориальный налоговый орган провел проверку сделки между взаимозависимыми лицами (выдача беспроцентного займа), которая не являлась контролируемой, и установил необоснованную налоговую выгоду. При доначислении налоговый орган использовал данные системы «СПАРК». Суд встал на сторону налогоплательщика, указав, что налоговый орган не применил положения пункта 1 статьи 105.6 НК РФ, не обосновал выбор в качестве источника информации о рыночных ценах (процентных ставках) системы «СПАРК». По мнению суда, налоговый орган также неверно определил минимальное значение интервала как нижний квартиль, а не как минимальное значение цены по сделке, неверно установил дату операции и ее срок. Суд также указал, что договор займа не является сопоставимым с договором банковского депозита. Кроме того,

Департамент налогового и правового консультирования

суд отметил, что методология сбора информации в «Спарке» не соответствует требованиям НК РФ, данные этой системы основаны на средних показателях и не могут содержать конкретных условий договоров (в деле рассматривались займы).

13. Постановление АС СЗО от 14.12.15 №А13-3557/2015

Компания заключила с физлицом договор поручительства, по которому физлицо выступило поручителем. С выплаты физлицу взносы в ПФ РФ не уплачивались. Суд встал на сторону ПФ РФ, указав, что физлицо в данном случае оказывало услуги, и такие выплаты подлежат обложению страховыми взносами.

14. Постановление АС МО от 25.02.16 №Ф05-19748/2015

При включении ОС в состав амортизационной группы СПИ повторно не устанавливается. Изменения в Классификации ОС- не основание для пересмотра ранее установленного срока полезного использования.

15. Постановление АС МО от 20.02.16 №Ф05-364/2016

Компания не обосновала выбор поставщика. Не представила коммерческие предложения и переписку с ним, не доказала посещение офиса поставщика. В результате суд решил дело о доначислении НДС в пользу налогового органа.

16. Постановление АС СЗО от 16.03.16 №А05-4469/2015

Суд пришел к выводу, что с учетом положений п. 14.2 ст.1 Градостроительного кодекса РФ замена системы вентиляции здания является капитальным ремонтом, а не реконструкцией здания (аналогичное решение принято АС СЗО в постановлении 16.03.16 №Ф07-2576/2010).

17. Постановление АС ПО от 26.01.16 №А57-122112/2015

Налоговый орган должен доказать обоснованность обеспечительных мер. Реорганизация и снижение оборотов не означают, что компания выводит активы. Чтобы обеспечить исполнение решения, вынесенного по результатам выездной проверки, инспекция приостановила операции по счетам налогоплательщика. С ее точки зрения, действия фирмы были направлены на перераспределение активов. Компании удалось доказать в суде, что счет заблокирован без оснований.

Среди причин принятия обеспечительных мер инспекция указала реорганизацию фирмы, смену гендиректора, уменьшение коммерческой активности и снижение исчисленных налогов. Суды посчитали: эти факты не подтверждают, что заявитель выводил активы. Кроме того, у компании были значительные оборотные и внеоборотные активы, стоимость которых достаточна для погашения недоимки, пеней и штрафа.

18. Постановление АС ЗСО от 15.03.16 №Ф04-284/2016

Компания ликвидировала недостроенные объекты и включила стоимость ликвидированных объектов и затраты на их демонтаж в расходы по налогу на прибыль. Налоговый орган посчитал действия компании не правомерными. По мнению налогового органа, компания не имела право учесть стоимость ликвидированного объекта НДС в целях налога на прибыль, поскольку в пп.8 п.1 ст. 265 НК РФ предусмотрена возможность признания только затрат на ликвидацию НДС, но не самой стоимости НДС. Также налоговики указали, что объекты НДС в деятельности не использовались, меры по их достройке не принимались. Суды трех инстанций встали на сторону компании.

VII. Законопроекты**1. Законопроект №1040802-6**

Департамент налогового и правового консультирования

Проект изменений в НК в связи с передачей администрирования страховых взносов налоговым органам.

2. Законопроект

Правительство разработало законопроект о совершенствовании специальных режимов налогообложения.

В частности, предполагается увеличить порог доходов для перехода на УСН до 90 млн. руб. Приостановить применение коэффициента – дефлятора, перенести срок отказа от ЕНВД и др.

3. Законопроект №1043832-6

Предполагаются изменения главы 25 НК РФ. В частности, предлагается отменить амортизационную премию в размере 30%, оставить только премию в размере 10%. Также рассматривается вопрос о сокращении срока на возврат из бюджета переплаты по налогу на прибыль с 3-х лет до 1 года.

IX. Актуально!

Чтобы налоговики не сняли расходы по чекам ККТ, которые подотчетные лица сдают вместе с авансовым отчетом, чеки нужно проверять. Сделать это можно на сайте www.krkcheck.ru











**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**