






Информационный обзор за июль 2014 г.

Документы, опубликованные в июле

I. Нормативные акты



1. Федеральный закон от 21.07.14 № 238-ФЗ (вступает в силу с 01.10.14)

Внесены изменения в гл. 21 НК РФ, в частности:

-  Уточнен порядок определения места деятельности для филиалов и представительств организаций - на основании места, указанного в учредительных документах организации (ст. 148 НК).
-  Исключена обязанность составлять счета-фактуры, если товары, работы, услуги или имущественные права реализуются лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС. Необходимое условие - заключение письменного соглашения о том, что стороны согласны не выписывать счета-фактуры.
-  С 1 января 2015 года у застройщиков и лиц, занимающихся транспортной экспедицией, появятся новые обязанности. В случае выставления или получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика, они обязаны вести журнал учёта полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности. При этом не имеет значения, являются ли они налогоплательщиками НДС.
-  Уточнен пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ. Восстановлению подлежит ровно та часть НДС, ранее принятого к вычету с суммы аванса, которая соответствует сумме налогового вычета по уже поступившим товарам, работам, услугам или имущественным правам. «Зеркальные» поправки внесены и в п. 6 ст. 172 НК РФ.
-  Уточнен п. 2 ст. 171 НК РФ. Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах переработки для внутреннего потребления (ранее этот режим не упоминался).

2. Федеральный закон от 28.06.14 № 192-ФЗ

Внесены изменения в ст. 4.2 и 4.3 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Поправки обязывают ФСС России оказывать застрахованному лицу бесплатную помощь в случаях:

-  когда на день обращения за пособием страхователь прекратил свою деятельность или у него недостаточно средств на счетах.
-  если невозможно установить местонахождение страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание.

3. Федеральный закон от 21.07.14 № 225-ФЗ

Внесены изменения в Федеральный закон «Об оценочной деятельности в РФ». В частности, закон расширил обязанности оценщиков и юридических лиц, которые заключили с оценщиками трудовые договоры. Теперь оценщики обязаны ежеквартально представлять в СРО информацию о подписанных ими отчетах, а также хранить копии отчетов и

документов, на основе которых проводилась оценка, в течение 3 лет с даты составления отчета.

С 01.06.15 в случаях обязательности проведения оценки оценщики должны будут включать информацию об отчетах в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

4. Приказ МФ РФ от 05.06.14 № 45н

Утратил силу приказ Минфина, предусматривающий обязательную публикацию отчетности ОАО в газетах и журналах не позднее 1 июня следующего за отчетным годом. В соответствии со вступившим в силу с 01.01.13 новым законом о бухгалтерском учете и ст. 92 Федерального закона «Об акционерных обществах» ОАО обязано раскрывать годовую бухгалтерскую отчетность в объеме и порядке, которые установлены Банком России.

5. Постановление ФСС РФ от 30.05.14 № 79

Постановлением утверждены значения основных показателей по видам экономической деятельности на 2015 год, а также значения для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год.

II. Разъяснения МФ РФ

1. Письмо МФ РФ от 29.05.14 N 03-07-11/25771

При расчете 5% барьера в целях НДС следует учитывать, что порядок определения совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав НК РФ не установлен. Следовательно указанные расходы необходимо определять на основании данных бухгалтерского учета.

2. Письмо МФ РФ от 03.06.14 №03-07-11/26545

Суммы оплаченных организацией туристских путевок, оформленных на работников организации, НДС не облагаются, т.к. данная операция не является для целей НДС реализацией товаров (работ, услуг).

3. Письмо МФ РФ от 28.04.14 № 03-04-07/19864

При уменьшении уставного капитала общества денежные средства выплачиваются участникам общества за счет уменьшения имущества общества, то есть имущества, являющегося собственностью самого общества, а не его участников. Таким образом, выплаченные участникам общества в связи с уменьшением уставного капитала организации денежные средства подлежат обложению НДФЛ в общем порядке с полной суммы выплаты.

4. Письмо МФ РФ от 11.06.14 № 03-04-05/28243

Использование сотрудником организации служебного автомобиля без путевых листов и иных подтверждающих документов означает возникновение у такого физического лица экономической выгоды в той мере, в которой эту выгоду можно оценить. Такой доход подлежит обложению НДФЛ как доход, полученный в натуральной форме.

5. Письмо МФ РФ от 18.06.14 № 03-07-РЗ/29089

Выставление счета-фактуры в срок не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки товара с учетом изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров не противоречит нормам НК РФ.

6. *Письмо МФ РФ от 16.06.14 № 03-07-РЗ/28660*

При передаче права требования компенсации, присужденной судом, за нарушение исключительных прав, налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав.

7. *Письмо МФ РФ от 02.06.14 № 03-03-06/2/26291*

Расходы на премирование работников, в том числе в виде ценных подарков, связанные с производственными результатами работников и предусмотренные трудовыми договорами, могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе расходов на оплату труда.

8. *Письмо МФ РФ от 19.06.14 № 03-03-06/2/29308*

Единовременное пособие, выплачиваемое сотрудникам организации при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и (или) инвалидности освобождается от обложения НДФЛ на основании п.3 ст.217 НК в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка. Пособие может быть учтено при исчислении н/прибыль, если выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору или соглашением о расторжении трудового договора.

9. *Письмо МФ РФ от 21.07.14 N 03-03-РЗ/35549*

Если после окончания срока полезного использования у налогоплательщика, переходящего с нелинейного на линейный метод начисления амортизации, останется недоамортизированная часть объекта ОС, он вправе продолжить начисление амортизации до полного списания его стоимости в налоговом учете. При этом срок полезного использования ОС определяется в порядке, аналогичном предусмотренному абз.2 п.7 ст.258 НК РФ.

III. Разъяснения ФНС России

1. *Письма ФНС РФ от 08.07.14 № ГД-4-3/13219@, МФ РФ от 17.07.14 № 03-07-15/28722*

Не облагается НДС сумма процентов, уплачиваемая покупателем за предоставление ему коммерческого кредита в виде отсрочки и рассрочки оплаты приобретаемого имущества. Указанные проценты являются платой за коммерческий кредит, а не за реализацию имущества (со ссылкой на определение ВАС РФ от 01.11.12 № ВАС-14084/12).

Обязательно к применению нижестоящими налоговыми органами.

2. *Письмо ФНС РФ от 27.06.14 № ГД-4-3/12291*

Согласно правовой позиции ВАС РФ (Постановление от 25.02.10 № 13640/09), в силу отсутствия специального порядка определения налоговой базы для случаев реализации имущественных прав на нежилые помещения, НДС следует исчислять в порядке, установленном п. 3 ст. 155 НК РФ для жилых помещений, то есть с разницы между ценой реализации имущественных прав с учетом налога и ценой их приобретения.

Обязательно к применению нижестоящими налоговыми органами.

3. *Письма ФНС от 08.07.14 № ГД-4-3/13220@, МФ РФ от 23.06.14 № 03-07-15/29969*

При строительстве объектов с целью их последующей продажи строительные работы не могут быть квалифицированы как выполняемые для собственного потребления, а объект обложения НДС возникает при реализации построенного объекта (со ссылкой на Постановление Президиума ВАС РФ от 23 ноября 2010 г. № 3309/10).

Обязательно к применению нижестоящими налоговыми органами.

4. *Письмо ФНС РФ от 17.07.14 № ГД-4-3/13838@*

Расходы, связанные с выплатой дивидендов в иностранной валюте, в виде отрицательных курсовых разниц могут быть учтены для целей налогообложения прибыли.

Аналогичная позиция изложена в постановлении Президиума ВАС РФ от 29.05.12 № 16335/11.

5. *Письмо ФНС РФ от 23.06.14 № ОА-3-17/2049@*

В силу ТК РФ работодатель обязан обеспечить вахтовиков жильем и транспортом, а также выплатить надбавку взамен суточных. Данные доходы физлица относятся к компенсационным выплатам, следовательно, не облагаются НДФЛ независимо от его налогового статуса.

6. *Письмо ФНС РФ от 30.06.14 № ГД-4-3/12324@*

Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке. При этом данные субсидии не подлежат отдельному учету.

Расходы, произведенные за счет целевых поступлений, включаются в состав расходов при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

7. *Письмо ФНС РФ от 09.07.14 № ГД-4-3/13341@*

Сумма НДС, исчисленная в 1 квартале 2009 года в связи с отсутствием пакета документов, подтверждающих экспорт (п.1 ст.165 НК РФ), могла быть заявлена налогоплательщиком к вычету в налоговой декларации по НДС, представленной не позднее 31.03.2012 (3 года), при условии представления в налоговый орган такого пакета документов.

8. *Письмо ФНС РФ от 18.07.14 № БС-4-11/13894*

Налогоплательщик, имеющий статус крупнейшего, должен представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию (расчет) по налогу на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость, с указанием ИНН общества, КПП по месту нахождения объекта недвижимого имущества, кода по ОКТМО, соответствующего территории муниципального образования, подведомственной налоговому органу по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

IV. Разъяснения других ведомств

1. *Письмо Минтруда от 16.05.14 № 17-4/В-211*

День исполнения обязанности по уплате страховых взносов не может быть одновременно днем просрочки исполнения этой обязанности, в отношении которой начисляются пени. Следовательно, день исполнения плательщиком обязанности по уплате страховых взносов не должен включаться в период начисления пеней за несвоевременную уплату этих страховых взносов.

Однако законом от 28.06.14 № 188-ФЗ, вступающим в силу с 01.01.15, предусмотрено, что пени за просрочку уплаты страховых взносов начисляются по день их уплаты включительно.

2. *Письмо Минтруда от 24.01.14 № 17-3/В-25*

Если работник в месяце увольнения был полностью занят на «вредных» работах, поименованных в пп.1-18 п.1 ст.27 Закона № 173 –ФЗ, все выплаты, начисленные при увольнении, подлежат обложению доп. взносами независимо от того, за какие периоды они производятся. При частичной занятости на «вредных» работах в месяце увольнения исчисление взносов по доп. тарифам осуществляется с выплат, рассчитанных пропорционально количеству фактически отработанных дней (часов) на таких работах.

Разъяснено, что понимать под полной занятостью на «вредных» работах.

V. Арбитражная практика

1. *Постановление ФАС ЗСО от 08.05.14 № А27-10859/2013*

Инспекция правомерно вызвала организацию на заседание комиссии по легализации налоговой базы и затребовала дополнительные пояснения и документы, указанные в уведомлении. Налоговые проверки организации в тот момент не проводились. Основанием для вызова явились убытки организации от деятельности, НДС к возмещению, а также расхождения в суммах доходов в декларациях по н/прибыль и НДС.

2. *Постановление ФАС ЦО от 15.05.14 № А48-1933/2013*

Выход учредителя из ООО – это не продажа доли в уставном капитале, в отношении которой предоставляется имущественный вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав. Поэтому при выплате участнику ООО стоимости его доли в данном случае НДФЛ уплачивается со всей суммы полученного дохода.

3. *Постановление ФАС ЗСО от 12.05.14 № А81-2271/2013*

Инспекция оспорила правомерность учета в налоговых целях расходов на оплату услуг управляющей компании и отказала в вычете НДС по ним. Основание – в актах и отчетах управляющей компании отсутствовало подробное описание фактически проделанной ею работы.

Суд поддержал компанию, указав следующее. В силу самого характера деятельности по текущему управлению невозможно исчерпывающим образом определить компетенцию и круг обязанностей единоличного исполнительного органа (управляющей компании) не только на уровне закона, но и на уровне Устава общества, договора на передачу полномочий, локальных нормативных актов, поскольку невозможно предусмотреть все вопросы, ежедневно возникающие в деятельности управляемой организации. Соответственно, в актах оказанных услуг невозможно произвести фиксирование всех произведенных единоличным органом действий по текущему руководству. Документы могут содержать лишь примерный перечень тех услуг, которые оказываются управляющей компанией.

4. *Постановление ФАС МО от 03.06.14 № Ф05-5053/2014*

Арендатор вправе применить амортизационную премию в отношении неотделимых улучшений.

5. *Постановление ФАС ЗСО от 03.06.14 № А27-8854/2013*

Организация при начислении в бухгалтерском учете амортизации по зданиям и сооружениям методом уменьшаемого остатка неправомерно применяла коэффициент ускоренной амортизации, равный 3.

6. *Постановление ФАС СЗО от 15.05.14 № А44-3041/2013*

Выплаты в виде ценных подарков подлежат обложению страховыми взносами, поскольку произведены в рамках трудовых отношений, являются элементами оплаты труда и не поименованы в перечне выплат, которые не подлежат обложению страховыми взносами.

Награждения ценными подарками производились в соответствии с Положением о поощрениях работников. При этом основными критериями поощрения являлись оперативность и профессионализм работника в решении вопросов, входящих в его компетенцию, в подготовке документов, выполнении поручений руководителя; своевременное, добросовестное, качественное выполнение трудовых обязанностей.









7. *Постановление 13-го ААС от 20.06.14 № А26-707/2014*

Заявитель правомерно применил льготу, установленную п. 21 ст. 381 НК РФ, в отношении нежилого здания с высокой энергетической эффективностью (зданию присвоен класс энергетической эффективности «В», т.е. высокий). По мнению инспекции, применение льготы возможно только лишь в отношении вновь вводимых объектов, имеющих класс энергетической эффективности "А", "А+" или "А++".

* * *

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 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 предынвестиционных 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.