

## Информационный обзор за август 2014 г.

### Документы, опубликованные в августе

#### I. Нормативные акты

1. *Постановление Правительства РФ от 30.07.14 № 735*

Внесены изменения в формы журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж, в частности, формы дополнены графами для отражения сведений о посреднической деятельности.

2. *Постановление Правления ПФ РФ от 21.07.14 № 237п*

Скорректирован перечень документов индивидуального (персонифицированного) учета. В частности, введена новая форма «Сведения о страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии» и устанавливаются правила ее заполнения (форма СПВ-2). Документ представляется в ПФР по заявлению застрахованного лица для установления трудовой пенсии.

3. *Приказ Минтруда России от 03.07.14 № 436н*

Утвержден порядок передачи сведений о результатах проведения специальной оценки условий труда. Сведения должны быть переданы в территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости по месту нахождения рабочих мест в течение 10 дней со дня утверждения отчета о проверке. В них должны содержаться данные о работодателе, рабочем месте и организации, осуществившей специальную проверку.

4. *Приказ ФНС РФ от 25.04.14 № ММВ-7-11/254@ (зарегистрирован в Минюсте РФ 20.08.14)*

Обновлена форма декларации по транспортному налогу (применяется с подачи декларации за 2014), а также внесены необходимые коррективы в порядок заполнения декларации.

Кроме того, уточнено, что авансовый платеж по налогу по истечении I, II и III квартала текущего налогового периода исчисляется с учетом коэффициента  $K_v$  (отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде).

При указании полных месяцев владения транспортным средством в отчетном году следует учитывать, что месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия его с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца этот месяц принимается как 1 полный месяц.

5. *Приказ ФНС РФ от 30.07.14 № ММВ-7-3/393@*

Установлена форма представления информации в налоговые органы налогоплательщиками, осуществляющими добычу углеводородного сырья на новом морском месторождении и определяющими налоговую базу по налогу на прибыль по данному виду деятельности отдельно. Сведения представляются ежегодно не позднее установленного срока подачи налоговой декларации за налоговый период.

**II. Разъяснения МФ РФ****1. Письмо МФ РФ от 30.06.14 № 03-04-06/31359**

Оплата организацией стоимости проезда и проживания участников собеседования в месте проведения собеседования является доходом, полученным данными лицами в натуральной форме, который подлежит обложению НДФЛ.

**2. Письма МФ РФ от 10.07.14 № 03-04-06/33737, ФНС РФ от 25.07.14 № БС-4-11/14507@**

Удержание у налогоплательщика суммы НДФЛ производится налоговым агентом из доходов только при их фактической выплате после окончания месяца, за который эта сумма налога была исчислена (при выплате аванса НДФЛ не удерживается).

**3. Письмо МФ РФ от 18.07.14 № 03-07-08/35365**

Если переработка товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, проводится организацией, которая не указана в соответствующем разрешении, такая переработка облагается НДС по ставке 18%.

**4. Письмо МФ РФ от 08.08.14 № 03-07-09/39449**

Вычет НДС следует производить в том налоговом периоде, в котором получен счет-фактура.

**5. Письмо МФ РФ от 15.07.14 № 03-04-06/34520**

Компания прощает работникам задолженность по беспроцентному займу путем заключения договора дарения. В этом случае у работника не образуется материальная выгода за пользование таким займом, т.к. датой получения материальной выгоды является дата фактического возврата заемных средств. Возврат осуществлен не был.

**6. Письмо МФ РФ от 07.08.14 № 03-02-РЗ/39142**

При представлении документов по требованию налогового органа возможно как заверение каждого отдельного листа копии документа, так и прошивка многостраничного документа и заверение его в целом.

**7. Письмо МФ РФ от 30.07.14 N 03-04-06/37503**

Расходы на приобретение билета для проезда работника из места командировки к месту постоянной работы учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли вне зависимости от времени, проведенного в месте назначения, если дата выезда работника совпадает с датой, на которую приобретен билет, а также, если задержка выезда (либо более ранний выезд) целесообразна, что подтверждается разрешением руководителя.

Если работник остается в месте командирования не на длительный период (отпуск), а на выходные или праздничные дни, оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы не приведет к возникновению у него экономической выгоды, облагаемой НДФЛ. Аналогичный подход используется в случае выезда работника к месту командировки до даты ее начала.

**8. Письмо МФ РФ от 18.08.14 № 03-07-11/41207**

Суммы процентов, полученные продавцом при реализации товаров в рассрочку на условиях коммерческого кредита, не облагаются НДС.

**9. Письмо МФ РФ от 09.06.14 № 03-03-06/1/27629**

Со ссылкой на Решение ВАС РФ от 04.12.13 N ВАС-13048/13 ведомство разъясняет, что расходы магазинов самообслуживания в виде недостач товаров учитываются в

расходах по налогу на прибыль, если факт отсутствия виновных лиц подтвержден документом, выданным уполномоченным органом государственной власти (без уточнения вида документа).

*10. Письмо ФНС РФ от 11.08.14 № ГД-4-3/15780*

В случае возврата бракованного товара организации-экспортеру и последующей замены его аналогичным товаром надлежащего качества следует откорректировать налоговую базу в части операций, по которым применялась нулевая ставка НДС, и величину налоговых вычетов. Эти данные отражаются в декларации по НДС за налоговый период, в котором организацией признан такой возврат товаров.

*11. Письмо МФ РФ от 11.06.14 № 03-04-05/28141*

С августа 2010 года по август 2012 года сотрудница организации находилась в отпуске по уходу за ребенком. К работе приступила 13 августа 2012 года. Поскольку с января по июль 2012 года заработная плата ей не выплачивалась, стандартный налоговый вычет за указанный период не предоставляется.

Противоположное мнение изложено в Постановлении Президиума ВАС РФ от 14.07.09 № 4431/09.

### **III. Разъяснения ФНС России**

*1. Письмо ФНС РФ от 22.08.14 № СА-4-7/16692*

ФНС дала рекомендации по применению ряда положений постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.13 № 57 о действии норм части первой НК.

*2. Письмо ФНС РФ от 12.05.14 № ГД-4-3/8919@*

Даны разъяснения организациям, реорганизованным путем преобразования (из ЗАО в ООО), как следует заполнять декларации по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество.

*3. Письма ФНС РФ от 26.08.14 № СА-4-3/16879, МФ РФ от 16.06.14 № 03-07-15/27306*

Налогоплательщик, являющийся одновременно инвестором, заказчиком и застройщиком, при строительстве объекта подрядными организациями без производства СМР собственными силами вправе заявить к вычету НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для содержания подразделения, оказывающего услуги по контролю за ходом строительства и техническому надзору.

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



Сумма НДС, ранее исчисленная в I квартале 2009 года в связи с отсутствием документов, предусмотренных п.1 ст. 165 НК РФ, по реализации товаров на экспорт, могла быть заявлена к вычету при условии представления в налоговый орган соответствующего пакета документов не позднее 31.03.2012, (т.е. отсчет 3-летнего периода начинается с момента окончания налогового периода (31.03.09), а не с даты подачи декларации за этот период (20.04.09)).

*5. Письмо ФНС РФ от 12.08.14 № ГД-4-3/15833@*

Ведомство разъяснило, как заполнить декларацию по налогу на прибыль при получении доходов от долевого участия в других организациях.

6. *Письмо ФНС РФ от 28.07.14 № ГД-4-3/14565*

Для отнесения выплат, производимых в пользу работника, в состав расходов для целей налогообложения необходимо как формальное, так и фактическое соответствие таких выплат требованиям статей 252 и 255 НК РФ, а именно:



-  отражение соответствующих выплат в коллективном договоре и (или) в трудовом договоре (формальное соответствие);
-  производственный характер выплат и наличие связи этих выплат с режимом работы и условиями труда работника (фактическое соответствие).

Письмо касается учета выплат, произведенных при увольнении работника по соглашению сторон. Упоминаются постановление Президиума ВАС РФ от 01.03.2011 № 13018/10 и Определение от 12.12.2013 № ВАС-17694/13, в которых судьи пришли к выводу о неправомерности учета таких выплат работникам в налоговых целях.

#### **IV. Разъяснения других ведомств**

1. *Письмо ПФР № НП-30-26/9660, ФСС РФ № 17-03-10/08-2786П от 29.07.2014*

Письмо содержит следующие разъяснения:

-  До 2011 выплаты и иные вознаграждения, не предусмотренные трудовыми договорами, не облагались страховыми взносами. С 2011 объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений. В связи с этим на выплаты и иные вознаграждения в пользу работников, предусмотренные коллективными договорами, которые не являются стимулирующими и не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения самой работы, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды начисляются в общеустановленном порядке.
-  Компенсация расходов по оплате услуг залов официальных делегаций на железнодорожных и автомобильных вокзалах (станциях), в морских и речных портах, аэропортах (аэродромах), не относится к обязательным командировочным расходам, поименованным в ч. 2 ст. 9 закона № 212-ФЗ. Следовательно, если использование залов официальных делегаций не предусмотрено законодательством для определенных категорий лиц, то такие суммы включаются в базу для начисления страховых взносов в общем порядке.

#### **V. Арбитражная практика**

1. *Постановление Президиума ВАС РФ от 17.06.14 № 4580/14*

Компания включила во внереализационные расходы безнадежный долг, возникший по причине учета в составе доходов не полученной субсидии от Федерального агентства по энергетике. Инспекция считала, что компания должна была списать такую задолженность за счет резерва сомнительных долгов. Суд поддержал н/плательщика, руководствуясь тем, что позиция инспекции применима лишь к ситуации, когда долг возник в связи с реализацией товаров (работ, услуг).

2. *Определение ВАС РФ от 09.07.14 № ВАС-8467/14*

Выплаты за разъездной характер работы работникам произведены с разрешения работодателя; являются компенсационными и установлены в целях возмещения работникам иных дополнительных расходов и затрат, связанных с исполнением ими трудовых

функций, не входят в систему оплаты труда и не облагаются страховыми взносами (касается выплат водителям-экспедиторам за каждые сутки, проведенные вне места постоянного жительства).

Данный вывод соответствует правовой позиции Президиума ВАС РФ (Постановление от 11.09.2012 № 4357/12).

**3. *Постановление Президиума ВАС РФ от 20.05.14 № 2868/14***

В ноябре 2011 кадастровая стоимость земельного участка была уменьшена в установленном законодательством порядке. Результаты оценки даны по состоянию на 01.01.10. В связи с этим компания подала уточненные декларации по земельному налогу за 2010. ИФНС отказала в возврате налога по причине отсутствия в нормативном акте указания на то, что его действие распространяется на прошлые периоды. Суд поддержал ИФНС.

**4. *Определение ВАС РФ от 23.06.14 № ВАС-7393/14***

Сведения персонифицированного учета не должны содержать информацию о выплатах, не включаемых в базу для начисления страховых взносов (отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ).

**5. *Постановление ФАС СЗО от 18.07.14 № А56-60702/2013***

Для расчета 5% критерия налогоплательщик должен определить сумму расходов, относящихся ко всем не облагаемым НДС операциям по всем видам экономической деятельности (общество учитывало расходы на гарантийный ремонт и неправомерно не учитывало расходы на реализацию ценных бумаг). Кроме того, при определении совокупных расходов учитываются все расходы - как прямые, так и косвенные, включая общехозяйственные (постановление Президиума ВАС РФ от 05.07.2011 № 1407/11).

**6. *Постановление ФАС ВСО от 20.06.14 № А33-11367/2013***

ФСС РФ правомерно переквалифицировала гражданско-правовые договоры (договоры подряда, оказания услуг, аренды транспортных средств с экипажем) в трудовые. Договоры носили не разовый, а систематический характер, их заключали на месяц с последующим продлением, которое оформлялось как подписание идентичного договора на новый срок. Судьи подчеркнули, что само по себе наименование договора не может рассматриваться как достаточное основание для безусловного отнесения его к одной из категорий. Определяющее значение имеет детальный анализ его содержания.

**7. *Постановление ФАС ПО от 11.07.14 № А06-5519/2013***

Довод о недобросовестности н/плательщика должен быть основан на объективной информации, бесспорно подтверждающей, что его действия не имели разумной хозяйственной цели, а были направлены исключительно на создание необоснованных налоговых последствий.

**8. *Постановление ФАС МО от 24.06.14 № А40-54415/13***

ИФНС оспорила правомерность учета затрат на ремонт в арендованном помещении. В офисном помещении была оборудована кухня (столовая). По мнению налоговиков, это изменило служебное и технологическое назначение помещения, что свидетельствует о наличии капвложений в арендованные ОС. Суд отклонил данный довод, указав, что обустройство комнаты для приема пищи не изменяет назначение офисного помещения.

**9. *Постановление ФАС ЗСО от 25.07.14 № А03-7576/2013***

ИФНС не доказала получение обществом необоснованной налоговой выгоды в результате «дробления» бизнеса и применения ЕНВД (общество выделило розничную торговлю, оставив для себя оптовую). Аргументы общества: товар хранился отдельно, имел





обособленные подписанные полки, ассортимент товара отличался, работники общества не совмещали одновременно работу у ИП, который вел розничную торговлю.

**10. Постановление ФАС ЗСО от 14.08.14 № А27-19370/2013**

ИФНС не приняла убытки по столовой по причине несоблюдения обществом условий, установленных статьей 275.1 НК РФ. Суд поддержал н/плательщика, руководствуясь следующим.

ИФНС, доказывая, что стоимость услуг столовой общества была более чем на 20% меньше стоимости услуг, оказываемых специализированной организацией, осуществляющей аналогичную деятельность, привела только меню этой организации. Сравнительный анализ показателей налогоплательщика и специализированной организации проведен не был. Так, инспекцией не представлены доказательства, что:

-  характер деятельности столовой общества по своим параметрам (вид, характер деятельности, режим работы, пропускная способность) идентичен характеру деятельности столовой специализированной организации;
-  условия деятельности через объект ОПХ не отличаются существенно от специализированной организации.

**11. Постановление ФАС СКО от 14.07.14 № А63-9568/2013**

Компенсации за использование работниками личных мобильных телефонов не облагаются страховыми взносами (ПФР оспаривал компенсационный характер выплат).

**12. Постановление ФАС МО от 30.07.14 № Ф05-8198/2014**

Вычет НДС по арендной плате за период, когда арендованное имущество фактически не использовалось в хозяйственной деятельности, правомерен.

**13. Постановление ФАС ПО от 28.07.14 № А12-23583/2013**

Расходы на охрану территории, имеющей 17 проходных, на которой расположены и другие арендаторы, признаны судом правомерными. Аргументы: имущество находится на всей территории, периметр которой охранялся ЧОП. Производственные площади не имеют ограждений, что не позволяет охранять только их. Инспекция не доказала возможность организовать охрану иным способом.

**14. Постановление ФАС ВСО от 19.05.14 № А78-5678/2013**

Пояснения в ходе камеральной проверки получают для выяснения причин ошибок и противоречий в декларации и представленных документов. Если этого нет, основания для вызова в инспекцию отсутствуют.

**15. Постановление ФАС ПО от 25.06.14 № А65-15008/2013**

Законодательство о налогах и сборах не предоставляет налогоплательщику полномочий и не возлагает на него обязанностей контролировать подписание соответствующих документов со стороны контрагентов конкретными лицами.

**16. Постановление ФАС ДО от 17.06.14 № Ф03-1810/2014**

Законодателем не ограничен перечень документов (информации), который может быть истребован по конкретной сделке у ее участников и иных лиц вне рамок проверки (п.2 ст.93.1 НК РФ).

**17. Постановление 13-го ААС от 15.08.14 № А56-73152/2013**

Поскольку реализация лома черного металла, образовавшегося в процессе производства, освобождается от обложения НДС вне зависимости от наличия у организации ли-

цензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома, решение налогового органа о взыскании налога по указанным сделкам признано незаконным (лом черных металлов образовался у в процессе собственного производства (ремонт трамвайных путей), деятельность общества по реализации лома черных металлов не подлежит обязательному лицензированию).

Кроме того, направление налогоплательщику при проведении камеральной налоговой проверки требования о представлении документов, подтверждающих правомерность отражения в налоговой отчетности операций, не облагаемых НДС, противоречит ст. 88 НК РФ.

\* \* \*



**НЕ ПРОПУСТИТЕ ВАЖНУЮ  
ИНФОРМАЦИЮ!**

**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](mailto: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 - Татьяна Викторовна Жилкова, директор по налоговому аудиту, аттестованный аудитор, член Российской Коллегии аудиторов**

**Тел.: +7 (812) 335 95 90; факс +7 (812) 335 95 91;  
E-mail: [Zhilkova@rosexpertiza.ru](mailto:Zhilkova@rosexpertiza.ru)**