



Информационный обзор за декабрь 2014 г.

Документы, опубликованные в декабре

I. Нормативные акты

1. *Федеральный закон от 29.12.14 № 465-ФЗ*

В НК внесены изменения, касающиеся освобождения от НДФЛ выплат работникам, привлекаемым из других регионов, а также учета субсидий. Порядок учета субсидий различается в зависимости от их характера:

-  субсидии, полученные на финансирование расходов, связанных и не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав,
-  субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов, связанных и не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, или компенсацию недополученных доходов.

Изменения вступают в силу с 2015 года, а в части учета субсидий распространяются на взаимоотношения, возникшие с 2014г.

2. *Федеральный закон от 29.12.14 № 464-ФЗ*

С 2015 освобождены от обложения НДС услуги по поддержке и соцобслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании. Организациям, занимающимся такой деятельностью, до 1 января 2020 г. дано право применять ставку 0% по налогу на прибыль. Условием использования данной льготы является включение организации в реестр поставщиков социальных услуг субъекта Федерации. При этом доля доходов от предоставления соцуслуг гражданам должна составлять не менее 90% от общего дохода. В штате организации должно быть не менее 15 сотрудников.

3. *Федеральный закон от 29.12.14 № 463-ФЗ*

С 1 января 2015 г. не включаются в налоговую базу доходы в виде исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), созданные в ходе реализации госконтракта и переданные исполнителю госзаказчиком по договору о безвозмездном отчуждении.

Стоимость таких прав не включается в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (исключение - стоимость исключительных прав, переданных исполнителю до 1 января 2015 года).

4. *Федеральный закон от 29.12.14 № 462-ФЗ*

В период с 15 декабря 2014 г. по 31 декабря 2015 г. не облагаются НДФЛ проценты, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, если их размер не превышает ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную на 10 процентных пунктов.

5. *Федеральный закон от 29.12.14 № 452-ФЗ*

Изменен порядок подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов. Так, закреплена возможность представлять в налоговые органы вместо бумажных копий таможенных деклараций, перевозочных и иных документов, обосновы-

Департамент налогового и правового консультирования

вающих правомерность применения нулевой ставки и вычетов НДС, электронные или бумажные реестры указанных материалов. При этом налоговый орган может истребовать при необходимости копии документов, сведения из которых включены в реестры.

6. *Федеральный закон от 29.12.14 № 479-ФЗ*

С 01.04.2015 реализация абонементов организациями физкультуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия не облагается НДС.

7. *Федеральный закон от 29.12.14 № 468-ФЗ*

С 01.01.2015 финансовое обеспечение расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со статьей 262 ТК РФ, осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых бюджету ФСС РФ.

8. *Постановление Правительства от 29.11.14 № 1279 (с 01.01.15)*

Внесены изменения в Постановление Правительства РФ от 26.12.11 № 1137.

Разрешено при реализации (приобретении) товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента) двум и более покупателям (у двух и более продавцов) в одном счете-фактуре указывать данные из счетов-фактур, выставленных покупателем (полученных от продавцов).

Налогоплательщик вправе указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию, в т. ч. реквизиты первичного документа, при условии сохранения формы счета-фактуры.

9. *Постановление Правительства РФ от 04.12.14 № 1316*

С 01.01.15 предельная база для взносов в ПФР - 711 тыс. руб., для взносов в ФСС – 670 тыс. руб.

10. *Приказ ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3-558 @*

Начиная с налогового периода 2015 г. вводится новая форма декларации по НДС.

В частности, в нее включены новые разделы 8-12. В них будут отражаться данные из книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в случае выставления и (или) получения их посредниками, а также сведения из счетов-фактур при выставлении лицами, указанными в п.5 ст. 173 НК РФ: не являющимися налогоплательщиками, или теми, кто освобожден от соответствующих обязанностей; плательщиками при реализации товаров (работ, услуг), если эти операции не подлежат налогообложению.

11. *Приказ ФНС России от 12.12.14 № ММВ-7-6/642 @*

ФНС России разработан новый формат декларации по НДС при ее представлении в электронном виде и порядок заполнения декларации.

12. *Приказ ФНС России от 26.11.14 № ММВ-7-11/598 @*

С 1 января 2015 года физические лица, не получающие налоговые уведомления и не уплачивающие имущественные налоги по имеющимся у них объектам недвижимости и транспортным средствам, обязаны представить в налоговые органы сведения о таком имуществе.

Департамент налогового и правового консультирования

Утверждены: форма сообщения о наличии объектов налогообложения, порядок ее заполнения, требования к формату ее представления в электронном виде и порядок направления сообщения по телекоммуникационным каналам связи.

13. Приказ ФНС России от 26.11.14 № ММВ-7-3/600@

Обновлена форма декларации по налогу на прибыль. Описан порядок заполнения новой формы декларации. Приведен ее электронный формат.

14. Приказ ФНС России от 10.11.14 № ММВ-7-3/574@

Утверждена форма реестров счетов-фактур, порядок их заполнения и представления в налоговые органы. В приложении к документу содержится образец отметки налогового органа, проставляемой на реестрах счетов-фактур.

Утверждение новых форм реестров обусловлено изменениями, внесенными в ст. 201 НК РФ, в части, касающейся получения налогового вычета отдельными категориями налогоплательщиков (в том числе имеющими свидетельство на производство прямогонного бензина, денатурированного этилового спирта, неспиртосодержащей продукции и др.).

II. Разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ от 30.10.14 № 03-03-06/1/54936**

Расходы по договору аренды объекта, осуществляемые до момента государственной регистрации правообладателем права собственности на данный объект, учитываются для целей налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.

2. Письмо МФ РФ от 10.11.14 № 03-07-14/56669

При внесении изменений с 1 октября 2014 года в книги покупок и продаж, составленные до 1 октября 2014 года, применяются те формы дополнительных листов книг покупок и продаж, которые применялись в соответствующих истекших налоговых периодах на основании постановлений Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 и от 26.12.11 № 1137.

3. Письмо МФ РФ от 28.08.14 № 03-03-10/43034

Ошибки в первичных учетных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов для целей налогообложения прибыли организаций.

4. Письмо МФ РФ от 25.12.14 № 03-07-15/67246

Срок представления декларации по НДС и уплаты налога за IV квартал 2014 года - до 25.01.2015.

III. Разъяснения налоговых органов**1. Письмо ФНС РФ от 05.12.14 № ГД-4-3/25188**

Компенсация работникам стоимости проезда в отпуск в вагонах повышенной комфортности учитывается в целях налогообложения (компенсация предусмотрена для работников Крайнего Севера).

Департамент налогового и правового консультирования**2. Письмо ФНС РФ от 30.12.14 № ГД-4-3-27262 @**

С 01.01.2015 действует новый порядок исчисления и уплаты акциза по прямогонному бензину, а также по вновь введенным в перечень подакцизным товарам: бензолу, параксилолу, ортоксилолу, авиационному керосину и природному газу.

Новая форма декларации по акцизам, учитывающая названные изменения, пока не принята. В связи с этим ФНС России подготовила рекомендации по заполнению действующей формы налоговой декларации.

3. Письмо ФНС РФ от 01.12.2014 № СА-4-7/24782

ФНС РФ направила для сведения и использования в работе копии постановлений судов, установивших признаки, при наличии которых лица могут быть признаны взаимозависимыми.

IV. Разъяснения других ведомств**1. Письмо Минтруда РФ от 12.12.14 № 17-3/В-609**

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, составить авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Исходя из ст. 137 ТК РФ выданные под отчет денежные средства, по которым работником своевременно не представлен авансовый отчет, признаются задолженностью работника перед организацией. Данные суммы могут быть удержаны из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса.

Если работодатель удержал из заработной платы работника вышеуказанные денежные средства, то объекта обложения по страховым взносам не возникает. В том случае, когда работодатель принимает решение не удерживать упомянутые суммы, данные суммы рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

V. Арбитражная практика**1. Определение ВС РФ от 27.08.14 № 305-ЭС14-853**

Признав, что сведения, передаваемые по лицензионному соглашению, общеизвестны и не представляют собой ноу-хау в смысле статьи 1465 ГК РФ, инспекция пришла к выводу о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Суд поддержал ИФНС.

2. Определения ВС РФ от 24.10.14 № 305-КГ14-2706, от 29.09.14 № 305-КГ14-1990

Ст. 173 НК РФ предписывает налогоплательщикам, ошибочно выставившим по освобождаемым операциям счет-фактуру с НДС, заплатить налог в бюджет. При этом вычет, по мнению судей, не предоставляется, т.к. операция по-прежнему имеет характер не облагаемой НДС.

Пленум ВАС РФ высказывал противоположное мнение (п.6 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14 № 33).

3. Определения ВС РФ от 10.11.14 № 304-КГ14-3222, № 305-КГ14-3243

Департамент налогового и правового консультирования

Инспекция пришла к выводу о завышении налоговых вычетов, исчисленных без учета финансовых премий, полученных обществом от поставщика.

Суды отклонили доводы общества об отсутствии в договоре условия о снижении стоимости товара за счет спорных скидок (премий), признав, что такие выводы соответствуют правовым подходам ВАС РФ, изложенным в Постановлениях Президиума от 22.12.2009 № 11175/09 и от 07.02.2012 № 11637/11.

Ссылка заявителя на то, что в действие введен пункт 2.1 статьи 154 НК, уточняющий порядок определения налоговой базы при выплате премий поставщиком покупателю, отклонен, поскольку указанная норма вступила в силу с 01.07.2013, в то время как спор возник в отношении премий, полученных в 4 квартале 2012 года. Обратная сила данной нормы законом не придана.

4. *Определение ВС РФ от 23.09.14 № 305-ЭС14-1210*

По мнению инспекции, представленные обществом сертификаты резидентства, выданные позже первых выплат доходов ИЮЛ в 2009 и 2010 годах, а также сертификаты резидентства этих компаний за предыдущий налоговый период (2008 год) не являются документами, позволяющими налоговому агенту не удерживать сумму налога из дохода, выплачиваемого ИЮЛ. С учетом этого при принятии решения инспекция, не производя доначисление обществу налога с доходов и не привлекая его к ответственности на основании статьи 123 НК в виде взыскания штрафа, начислила пени за период с момента выплаты доходов до получения сертификатов. Суд поддержал общество, начисление пеней признано неправомерным.

5. *Определение ВС РФ от 07.10.14 № 304-КГ14-2071*

Рыночная стоимость земельного участка будет являться основанием для исчисления земельного налога с момента вступления судебного акта в законную силу и внесения соответствующих изменений в государственный кадастр. Поэтому измененная кадастровая стоимость земельного участка не может применяться в налоговых периодах, предшествующих внесению новых сведений в кадастр.

6. *Постановление АС УО от 23.09.14 № Ф09-6103/14*

Установленная судом кадастровая стоимость подлежит внесению в государственный кадастр на основании вступившего в законную силу судебного акта (12.12.2012). Перерасчет кадастровой стоимости ретроспективно не осуществляется. Следовательно, кадастровая стоимость земельного участка, установленная решением суда, не подлежит применению при исчислении земельного налога до 12.12.2012.

7. *Постановление АС ЗСО от 30.10.14 № А27-5730/2014*

Спор касался претензии ФСС по расходованию компанией средств на выплату пособий. Нормативным актом предусмотрено, что больничные листы могут заполняться гелевой, капиллярной или перьевой ручкой. В спорной ситуации использовалась шариковая ручка. Суд поддержал компанию, не усмотрев в ее действиях вины.

8. *Постановление АС МО от 30.09.14 № Ф05-10544/14*

Распределение затрат на прямые и косвенные должно быть не произвольным, а экономически обоснованным, т.е. соответствовать технологическому процессу.

9. *Постановление АС СКО от 19.09.14 № А32-1589/2013*

Суд признал не обоснованным на нормах права довод налогового органа об отсутствии права применения обществом вычетов по НДС по строительным работам по мере полу-

Департамент налогового и правового консультирования

чения актов о приемке работ (КС-2) из-за отсутствия в соглашении условий о поэтапной сдаче работ применительно к счетам-фактурам.

Действующее налоговое законодательство признает право на применение налоговых вычетов заказчиком-инвестором независимо от того, выделены ли в договоре этапы строительных работ, а также от окончания или степени завершения работ. Право на применение вычета связывается с приемкой и принятием на учет результатов выполненных работ.

10. Постановление 9-го ААС от 06.10.14 № 09АП-37669/2014

Денежный заем – это не товар, не работа и не услуга, и его выдача не является реализацией в целях налогообложения НДС (других освобождаемых операций у компании не было). Следовательно, действие п.4 ст.170 НК, регламентирующего порядок ведения отдельного учета при одновременном осуществлении облагаемых и необлагаемых операций, на выдачу займов не распространяется.

11. Постановление АС СЗО от 30.10.14 № А52-245/2014

ИФНС пыталась переквалифицировать договоры подряда в трудовые. Основными аргументами были: отсутствие в актах выполненных работ сведений по объему и качеству работ, длительный характер договоров, обязанность компании обеспечивать подрядчиков материалами и инструментом. Суд поддержал компанию, указав, что подрядчики не были ознакомлены с правилами внутреннего трудового распорядка и выполняли работу не в соответствии с режимом работы, установленным в компании.











**НЕ ПРОПУСТИТЕ ВАЖНУЮ
ИНФОРМАЦИЮ!**

Департамент налогового и правового консультирования

ООО «Росэкспертиза» осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.

Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:

-  Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;
-  Разработка налоговой политики;
-  Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
-  Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;
-  Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;
-  Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;
-  Анализ системы налогообложения;
-  Правовой и налоговый Due Diligence

Обращайтесь по электронному адресу: chernik@rosexpertiza.ru, а также по телефону (495) 721–38–83, доб. 51-12, или факсу (495) 721–38–94.

Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения прединвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.

ООО «Росэкспертиза» имеет лицензию Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области на работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

ООО «Росэкспертиза» имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.

Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.

Среди наших клиентов – Сургутнефтегаз, Норильский Никель, КИНЕФ, Силовые машины, Вымпел-Ком, крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерчески банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.

Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную информацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.

Ответственный редактор Информационного обзора - 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