

Информационный обзор за февраль 2015 г.

Документы, опубликованные в феврале

I. Нормативные акты

1. *Приказ МФ РФ от 21.01.15 № 9н*

На территории РФ вводится в действие МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". Организация должна применять настоящий стандарт в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

2. *Приказ Минтруда РФ от 5 декабря 2014 г. № 976н*

Утверждена методика снижения класса (подкласса) условий труда при применении работниками, занятыми на рабочих местах с вредными условиями труда, эффективных средств индивидуальной защиты, прошедших обязательную сертификацию в порядке, установленном соответствующим техническим регламентом.

II. Разъяснения МФ РФ

1. *Письмо МФ РФ от 30.12.14 № 03-03-06/1/68506*

Налоговый учет курсовых разниц ведет не комиссионер, а комитент.

2. *Письмо МФ РФ от 16.01.15 № 03-05-05-01/676*

С 1 января 2015 года при исчислении н/имущество не признаются объектами налогообложения ОС, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Данная налоговая преференция предоставляется организациям вне зависимости от передачи данного имущества лицами, признаваемыми (не признаваемыми) взаимозависимыми. Поэтому объекты ОС, включенные в третью амортизационную группу, приобретенные у взаимозависимых лиц в течение 2013 - 2014 годов, признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций с 1 января 2015 года.

3. *Письмо МФ РФ от 16.09.14 № ЕД-4-2/18674@*

В случаях совершения сделок между взаимозависимыми лицами, не отвечающих признакам контролируемых, в которых исчисление налоговой базы осуществляется исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК, контроль соответствия цен, применяемых в таких сделках, рыночным ценам может быть предметом выездных и камеральных налоговых проверок. Однако налоговому органу необходимо доказать получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды вследствие уменьшения налоговой базы посредством манипулирования ценой в сделках. При этом налоговый орган вправе использовать для оценки размера такой выгоды методы, указанные в главе 14.3 НК.

4. *Письмо МФ РФ от 26.11.14 № 03-08-05/60262*

При выплате российской организации положительной разницы между суммой начисленных процентов и суммой предельных процентов, исчисленной на основании п.2 ст. 269 НК, удержание налога с дивидендов организацией-заемщиком не производится.

Департамент налогового и правового консультирования

5. *Письмо МФ РФ от 27.01.15 № 03-03-06/1/2538*

Из ст. 269 НКК следует, что коэффициент капитализации определяется отдельно применительно к непогашенной задолженности перед каждым независимым лицом, в отношении которого имеется контролируемая задолженность, либо применительно к каждому независимому аффилированному лицу либо иностранной организации, выступающей поручителем, гарантом или иным образом обязывающейся обеспечить исполнение обязательства.

6. *Письмо МФ РФ от 26.01.15 № 03-07-09/2227*

Разъяснен порядок заполнения счетов-фактур, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур при реализации товаров по договору субкомиссии от имени субкомиссионера.

7. *Письмо МФ РФ от 06.02.15 № 07-01-06/4983*

В соответствии с пп.3 п.2 ст. 256 НК РФ амортизация по амортизируемому имуществу, приобретенному за счет бюджетных средств целевого финансирования, не начисляется. Субсидии, предоставленные коммерческим организациям в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, целевым финансированием не признаются.

8. *Письмо МФ РФ от 16.12.14 № 03-04-06/64843*

Налогообложению по ставке 13 % подлежат не любые доходы, получаемые физическим лицом - высококвалифицированным специалистом, а доходы от осуществления трудовой деятельности в РФ.

III. Разъяснения налоговых органов1. *Письмо ФНС РФ от 05.02.15 № ГД-4-3/1696@*

Налоговым органам поручено принимать декларации по н/прибыль за налоговый период 2014 г. как по новым, так и по прежним формам и форматам.

9. *Письмо ФНС РФ от 29.01.2015 № ЕД-4-15/1066*

Счета-фактуры могут не составляться при совершении операций по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав лицам, не являющимся плательщиками НДС или освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика. Для этого требуется письменное согласие сторон.

В этом случае в книге продаж могут быть зарегистрированы первичные учетные документы, подтверждающие совершение фактов хозяйственной жизни, или иные документы, содержащие данные по совершенным операциям.

2. *Письмо ФНС РФ от 20.01.15 № БС-4-11/503*

Движимое имущество, принятое на учет в качестве ОС с 1 января 2013 года в результате реорганизации (в том числе изменения организационно-правовой формы) или ликвидации, а также приобретенное у лица, признаваемого взаимозависимым с приобретателем, с 1 января 2015 года подлежит налогообложению налогом на имущество организаций в общеустановленном порядке.

3. *Письмо ФНС РФ от 15.01.15 № БС-3-11/70@*

Департамент налогового и правового консультирования

Налоговые органы вправе оформить освобождение от уплаты транспортного налога за автомобиль, находящийся в розыске, при условии представления налогоплательщиком в налоговый орган подлинника документа, подтверждающего факт угона (кражи) автомобиля, полученного в соответствующем органе, осуществляющем расследование преступления.

4. *Письмо ФНС РФ от 04.02.15 № 03-03-10/4547*

Ошибки в первичных учетных документах, не препятствующие налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

IV. Арбитражная практика

1. *Определение ВС РФ от 22.12.14 № 305-КГ14-4881*

Услуги по перевозке импортных товаров, осуществленные по территории РФ от российской таможни до места назначения, расположенного на территории РФ, не относятся к услугам по международной перевозке товаров. Суду не были представлены доказательства того, что перевозка товара по российской территории была произведена в рамках общего договора об осуществлении международной перевозки. Кроме того, общество не смогло представить надлежащие документы, подтверждающие правомерность применения ставки НДС 0%.

2. *Определение ВС РФ от 11.11.14 № 304-КГ14-3165*

До тех пор пока в ЕГРЮЛ не внесены сведения об изменении местонахождения организации, налоговый орган, в котором организация была зарегистрирована до смены адреса, вправе выносить решение о проведении в отношении нее налоговой проверки.

3. *Определение ВС РФ от 11.11.14 № 305-КГ14-3516*

Полученное страховое возмещение в связи с неоплатой покупателем товара облагается НДС по ставке 18% на основании пп.4 п.1 ст.162 НК РФ. При этом двойное налогообложение отсутствует. Налоговое законодательство связывает обязанность по исчислению и уплате НДС как с реализацией, так и с получением страхового возмещения по договорам страхования предпринимательского риска.

4. *Определение ВС РФ от 19.01.15 № 18-КГ14-14Р*

ТК РФ установлен запрет на увольнение по инициативе работодателя беременных женщин, кроме единственного исключения - ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем. При этом названная норма не ставит возможность увольнения беременной женщины в зависимость от того, был ли поставлен работодатель в известность о ее беременности и сообщила ли она ему об этом, поскольку это обстоятельство не должно влиять на соблюдение гарантий, предусмотренных трудовым законодательством для беременных женщин при увольнении по инициативе работодателя. В таком случае правовое значение имеет лишь сам факт беременности на день увольнения женщины по инициативе работодателя.

5. *Определение ВС РФ от 14.01.15 № 303-КГ14-6601*

Департамент налогового и правового консультирования

Плата за обучение ребенка работника не облагается страховыми взносами, т.к. это выплаты в пользу лица, не связанного трудовыми отношениями.

6. *Постановление АС СЗО от 27.01.15 № А42-7933/2013*

Документы, не представленные в ходе проведения налоговой проверки, можно предъявить в суд в качестве доказательств.

7. *Постановление АС МО от 23.12.14 № Ф05-14753/2014*

Для признания в расходах амортизационной премии не важно, когда компания начала использовать ОС (мебель приобретена в декабре 2008, в б/у отражена в составе ОС в 2008, передана со склада в эксплуатацию в 2010, в этом же году начислена амортизационная премия). Суд признал правильным начисление амортизационной премии в 2009. Применимость ст. 54 НК не рассматривалась.

8. *Постановление АС ВВО от 22.12.14 № Ф01-5514/2014*

Надбавка сотруднику за разъездной характер работы не зависит от квалификации работников, стажа работы и иных критериев, поэтому считается компенсацией и не облагается страховыми взносами.

9. *Постановление АС ЦО от 27.11.14 № А64-1219/2014*

Работники оплачивали питание по льготным ценам. Со ссылкой на Постановление Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12 суд признал, что предоставляемые работодателем своим работникам материальные блага не могут быть расценены как вознаграждение работников в связи с выполнением ими работы (служебных обязанностей). Поэтому льготная оплата питания сотрудников организации не должна облагаться страховыми взносами.

10. *Постановление АС УО от 28.11.14 № Ф09-7688/14*

Исключение контрагента из ЕГРЮЛ как недействующего лица является основанием для списания во внереализационный доход кредиторской задолженности.

11. *Постановление АС ЗСО от 03.12.14 № Ф04-12146/2014*

Проектно-сметная документация не относится по НК РФ к документам и иным сведениям, которые налогоплательщик обязан представлять инспекции.

12. *Постановление АС ВСО от 27.11.14 № А19-6898/2014*

Закон не регламентирует порядок и методологию раздельного учета по НДС. Его ведение можно подтвердить любыми способами, в т.ч. самостоятельно разработанными документами.

13. *Постановление АС МО от 01.12.14 № Ф05-13650/2014*

Нормы действующего налогового законодательства не содержат указания на то, с какой степенью детализации и каким способом в счете-фактуре должно быть описано и раскрыто содержание хозяйственной операции. Тем самым наименование работ должно быть отражено в документах способом, позволяющим их идентифицировать. В счетах-фактурах было указано «Оплата за выполнение функций заказчика». Другие документы при сопоставлении их со спорными счетами-фактурами однозначно позволяли идентифицировать выполненные работы как относящиеся к договору (совпадали суммы и иные реквизиты), в связи с чем инспекция могла идентифицировать работы, поименованные в спорных счетах-фактурах.

14. *Постановление АС МО от 27.11.14 № Ф05-13482/2014*

Департамент налогового и правового консультирования

Общество не может отвечать за правильность заполнения реквизитов счета-фактуры поставщиком, в том числе правильность указания номера ГТД при продаже импортного товара. Ни Общество, ни его контрагент не являются импортерами, ввозившими товар и оформлявшими ГТД. Поставщик не покупал товар напрямую у импортера.

15. Постановление АС УО от 10.12.14 № Ф09-7757/14

Компенсация работникам расходов по приобретению средств индивидуальной защиты в виде специальных очков, предназначенных для защиты глаз от проявлений компьютерного зрительного синдрома, страховыми взносами не облагается (признана компенсацией, связанной с выполнением лицом трудовых обязанностей).

16. Постановление АС МО от 19.01.15 № Ф05-15527/2014

ПФР не вправе штрафовать организацию за несвоевременное представление отчетности, если она представила отчетность вовремя, но с ошибкой, которая была исправлена при подаче уточненной отчетности в более поздний срок.

17. Постановление АС ЗСО от 23.01.15 № Ф04-14138/2014

НДФЛ, перечисленный организацией авансом и затем удержанный у работников, считается уплаченным налогом (компания не перечисляла НДФЛ несколько месяцев ввиду существенной переплаты, в связи с чем ИФНС посчитала, что налог не уплачен).











**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**