

Информационный обзор за март 2015 г.

Документы, опубликованные в марте

I. Нормативные акты

1. *Федеральный закон от 08.03.15 № 32-ФЗ (с 09.03.15)*

Изменен порядок учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения прибыли. В частности:

- Для расчета интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам ставка рефинансирования ЦБ РФ почти для всех случаев заменена на ключевую ставку ЦБ РФ.
- Изменено положение, касающееся права налогоплательщика признавать доход (расходом) процент исходя из фактической ставки, если эта ставка превышает минимальное значение (менее максимального значения) интервала предельных значений. Теперь эта норма распространяется на все контролируемые сделки, а не только на те, в которых одной стороной является банк.
- Изменены интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в рублях, вытекающим из контролируемых сделок.
- По п.2 ст.269 НК РФ. В отношении долговых обязательств, возникших до 1 октября 2014, устанавливается особый порядок определения предельной величины процентов, включаемых в состав расходов в период с 1 июля 2014 по 31 декабря 2015. В частности, величина контролируемой задолженности в иностранной валюте определяется по курсу ЦБ РФ, не превышающему курсы ЦБ РФ по состоянию на 1 июля 2014 г. Размер собственного капитала определяется без учета курсовых разниц.
- Предельная величина процентов, включаемых в расходы в период с 1 по 31 декабря 2014, при отсутствии сопоставимых долговых обязательств перед российскими организациями, а также по выбору налогоплательщика принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не более 3,5 ставки рефинансирования ЦБ РФ (по рублевым обязательствам).

2. *Федеральный закон от 08.03.15 № 56-ФЗ*

Уточнен порядок привлечения иностранных граждан в качестве высококвалифицированных специалистов, для которых действует упрощенный режим пребывания в России и предусмотрены льготные условия осуществления ими трудовой деятельности. Согласно поправкам теперь учитывается не годовой, а месячный уровень дохода.

3. *Федеральный закон от 30.03.15 № 60-ФЗ*

Уточнены отдельные положения КоАП РФ о нарушениях в сфере валютного законодательства, в частности:

- Снижен размер штрафа за повторное совершение нарушений, заключающихся в несоблюдении порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям (ВО), нарушении правил подачи подтверждающих документов и информации при ВО, оформлении паспортов сделок либо сроков хранения учетных и отчетных документов по ВО, подтверждающих документов и сведений при ВО или паспортов сделок. Для должностных лиц он составляет от 12 до 15 тыс. руб.,

Департамент налогового и правового консультирования

для организаций - от 120 до 150 тыс. руб. (было от 30 до 40 тыс. руб. и от 400 до 600 тыс. руб. соответственно).

- Рассматривать дела об административных правонарушениях от имени федерального органа валютного контроля могут также руководители его структурных подразделений и их заместители.

4. Федеральный закон от 30.03.15 № 67-ФЗ

Внесены изменения в некоторые законодательные акты по вопросам госрегистрации юрлиц и ИП. Расширены права нотариусов. В частности, установлено, что принятие решения общего собрания участников общества и состав присутствовавших при этом членов подтверждаются нотариальным удостоверением.

Усилена ответственность за непредставление (несвоевременное направление) или передачу недостоверных сведений о юрлице или ИП в регистрирующий орган, представление в регистрирующий орган документов, содержащих заведомо ложные сведения, ответственность за образование (создание, реорганизацию) юрлица через подставных лиц.

5. Приказ ФСС РФ от 26.02.15 № 59

Утверждена новая форма расчета по страховым взносам (форма 4-ФСС), применяемая с I квартала 2015 года.

II. Разъяснения МФ РФ по трансфертному ценообразованию**1. Письмо МФ РФ от 23.01.15 № 03-01-18/1989**

Признание организации и ее сотрудников взаимозависимыми лицами НК РФ не предусмотрено за исключением ряда случаев, напрямую перечисленных в п.2 ст.105.1 НК.

2. Письмо МФ РФ от 31.12.14 № 03-01-18/69490

Сделка между взаимозависимыми лицами признается контролируемой в случае, если одна из сторон сделки является плательщиком НДС, исчисляемого по налоговой ставке, установленной в %, и предметом сделки является добытое полезное ископаемое.

Сделки, предметом которых является оказание услуг, связанных с транспортировкой (перевозкой, доставкой) добытого полезного ископаемого, не признаются контролируемыми.

3. Письмо МФ РФ от 23.12.14 № 03-01-18/66531

Если сторона анализируемой сделки не отвечает требованиям, предусмотренным пп.1 - 3 п.6 ст. 105.12 НК, для сопоставления с рыночным интервалом рентабельности выбирается та сторона анализируемой сделки, которая в наибольшей степени отвечает указанным требованиям.

III. Прочие разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ от 27.02.15 № 03-03-06/1/10023**

Согласно ст.117 ТК РФ минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки отнесены к вредным (2-4 степени) либо опасным условиям труда, составляет 7 календарных дней.

Расходы работодателя на оплату дополнительного отпуска по повышенным нормам, предусмотренным трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого)

Департамент налогового и правового консультирования

соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда.

2. Письмо МФ РФ от 09.02.15 № 03-05-05-01/5111

Приведение учредительных документов, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу Федерального закона № 99-ФЗ, в соответствии с гл.4 ГК РФ (перерегистрация АО в публичное общество) не является реорганизацией (ликвидацией) юридических лиц, влекущей последствия в части уплаты н/имущество в отношении движимого имущества.

3. Письмо МФ от 15.12.14 № 03-03-06/1/64503

Если значение "Н" (сумма налога, подлежащего удержанию при выплате дивидендов) составляет отрицательную величину из-за превышения полученных дивидендов над распределяемыми, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится. При этом такая отрицательная величина также не может быть впоследствии учтена при расчете налоговой базы по дивидендам, поскольку возможность переноса отрицательной разницы показателя "Н" на будущее НК РФ не предусмотрена.

4. Письмо МФ РФ от 09.12.14 № 03-02-07/2/63185

Согласно п.3 ст. 93.1 НК РФ в поручении об истребовании документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика, указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении документов (информации). При истребовании информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку.

5. Письмо МФ РФ от 31.12.14 № 03-01-18/712

Предусмотренный ст. 269 НК (в редакции Федерального закона № 420-ФЗ) подход к определению процентов по долговым обязательствам применяется к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с главой 25 Кодекса с 1 января 2015 года, вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

6. Письмо МФ РФ от 23.01.15 № 03-08-05/1966

Если часть процентов, превышающих предельный лимит (пп.2-4 ст.269 НК), не выплачивается, а капитализируется посредством включения их в сумму основного долга, то датой получения иностранной компанией такого дохода является дата причисления процентов к сумме основного долга.

7. Письмо МФ РФ от 30.12.14 № 03-07-11/68585

Принятие к вычету НДС, указанного в счете-фактуре, выставленном продавцом до даты перехода права собственности на эти товары к покупателю, не противоречит налоговому законодательству.

8. Письмо МФ РФ от 21.01.15 № 03-07-11/1401

При продаже собственных товаров и товаров, реализуемых в рамках договора комиссии, счет-фактура с 1 января 2015 года регистрируется в книге продаж в части собственных товаров и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур - в части товаров, реализуемых в рамках договора комиссии.

9. Письмо МФ РФ от 23.01.15 № 03-01-10/1982

Департамент налогового и правового консультирования

Исключение контрагента из ЕГРЮЛ вследствие непредставления им в течение года налоговой отчетности и отсутствия банковских операций позволяет списать его долги.

10. Письмо МФ РФ от 23.01.15 № 03-05-05-04/1817

В соответствии с п.2 ст.362 НК исчисление транспортного налога производится с учетом повышающего коэффициента 2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых, включая этот год, прошло не более 5 лет.

11. Письмо МФ РФ от 30.01.15 № 03-03-06/1/3656

При определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для целей применения налоговой ставки 0%, предусмотренной пп.1 п.3 ст.284 НК, может учитываться период владения вкладом (долей) до реорганизации организации в форме преобразования (из ЗАО в ООО).

12. Письмо МФ РФ от 03.02.15 № 03-07-15/4062

При уменьшении стоимости отгруженных товаров продавец, заключивший соглашение о несоставлении счетов-фактур с покупателем, имеет право принять к вычету НДС в сумме разницы налога до и после такого уменьшения. При этом регистрации в книге покупок подлежат первичные документы, подтверждающие согласие (факт уведомления) покупателя на уменьшение стоимости.

13. Письмо МФ РФ от 21.01.15 № 03-07-08/1467

Обязанность по уплате налога исполняется в валюте РФ. Поэтому в случае приобретения у ИЮЛ услуг за иностранную валюту налоговая база по НДС пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату фактического осуществления расходов, т.е. на дату выплаты (перечисления) денежных средств иностранному лицу.

14. Письмо МФ РФ от 13.02.15 № 03-07-11/6421

При выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, цена договора на их реализацию распределяется налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

15. Письмо МФ РФ от 20.02.15 № 03-03-06/8276

Суммы свободных остатков средств целевых поступлений, размещенные на депозитных счетах в банках, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поскольку конечные цели их использования не могут быть определены, указанные операции следует рассматривать как формы сохранения, а не расходования денежных средств. Вопрос о целевом расходовании должен решаться по результатам конечного расходования средств целевых поступлений.

IV. Разъяснения налоговых органов**1. Письмо ФНС РФ от 06.03.15 № 7-3-04/614@**

Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, приходящегося на несколько месяцев, учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они сформированы и выплачены.

2. Письмо ФНС РФ от 13.02.15 № ЕД-4-15/2213@

Департамент налогового и правового консультирования

Разъяснен порядок выдачи свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.

3. *Письма ФНС РФ от 26.02.15 № ГД-4-3/2964@*

Ведомство разъяснило как заполнить декларацию по налогу на прибыль при выплате дивидендов.

4. *Письмо ФНС РФ от 27.02.15 № ГД-4-3/3117@*

НК РФ не содержат каких-либо ограничений на применение налоговых вычетов собственниками сырья, имеющими свидетельство на переработку прямогонного бензина, и (или) свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, в случае, если принадлежащее им сырье перерабатывается на мощностях, не указанных при получении названных свидетельств.

5. *Письмо ФНС РФ от 26.01.15 № ГД-4-3/911@*

Суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров, подлежат вычету у налогоплательщика после их принятия на балансовый или забалансовый учет (разъяснения касаются случая, когда право собственности переходит к покупателю после полной оплаты товара иностранному продавцу).

6. *Письмо ФНС РФ от 02.03.15 № БС-4-11/3274@*

Срок исчисления количества лет, прошедших с года выпуска легкового автомобиля, в отношении которого применяется повышающий коэффициент в целях уплаты транспортного налога, исчисляется с года выпуска транспортного средства по налоговый период, за который уплачивается налог.

V. Разъяснения других ведомств

1. *Письмо Минтруда от 26.12.14 № 17-3/В-637*

Работник, который занимает должность на работе с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, поименованной в подпунктах 1 - 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ, но при этом отсутствует на работе в связи с нахождением в отпуске, в междувахтовом отдыхе, или находится в пути от пункта сбора до места выполнения работы и т.п., для целей исчисления страховых взносов по дополнительным тарифам в ПФР с выплат за упомянутый период продолжает считаться занятым на вышеуказанных работах.

При этом если работник часть месяца числился занятым на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда, а часть месяца переведен в установленном порядке на работы в нормальные условия труда, то в этом месяце он считается частично занятым на работах с вредными, тяжелыми и опасными условиями труда.

VI. Арбитражная практика

1. *Определение ВС РФ от 10.02.15 № 309-КГ14-6567*

Подарки (билеты на концерт) не являлись выплатами в рамках трудовых отношений, не были связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей, не являлись компенсирующими или стимулирующими, не носили систематического характера и не зависели от результатов и качества труда работников общества. Следовательно, стоимость билетов не подлежала включению в базу для исчисления страховых взносов.

2. *Определение ВС от 27.02.15 № 305-КГ14-5343*

Департамент налогового и правового консультирования

Компания правомерно привлечена к ответственности за неуплату НДФЛ с сумм проценного займа (компания и не удержала НДФЛ, и не сообщила ИФНС о невозможности удержать налог).

3. *Определения ВС РФ от 16.02.15 № 310-КГ14-8362 и от 23.12.14 № 309-КГ14-6207*

Расходы, выплачиваемые при однодневных служебных командировках, являются компенсационными, 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.

Данный вывод соответствует правовой позиции Президиума ВАС РФ, изложенной в Постановлении от 11.09.2012 N 4357/12 (по НДФЛ).

4. *Определения ВС РФ от 05.02.15 № 310-КГ14-8089, от 05.12.14 № 308-КГ14-4613, от 17.11.14 № 309-КГ14-2150, от 11.11.14 № 309-КГ14-2149*

Средний заработок, выплачиваемый за дни сдачи крови и предоставляемые в связи с этим дни отдыха, облагается страховыми взносами.

5. *Определение ВС РФ от 24.03.15 № 305-КГ15-1055*

Отражение в составе внереализационных расходов сумм убытков, представляющих собой НДС, в возмещении которого отказано в связи с пропуском трехлетнего срока, признано незаконным. Заявление Общества о том, что сумма налога является задолженностью безнадежной к взысканию отклонено.

6. *Определение КС РФ от 17.02.15 № 262-О*

Налоговый агент исчислил, удержал и перечислил НДФЛ за 2007 год. В 2011 году гражданин представил в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по НДФЛ за 2007 год и заявление о возврате излишне уплаченного налога. Налоговый орган справедливо отказал в возврате налога в порядке статьи 78 НК, поскольку сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом, в силу п.1 ст.231 НК подлежит возврату именно налоговым агентом.

7. *Постановление АС МО от 22.01.15 № А40-646/14*

Расходы на выдачу займов не учитываются при расчете 5% лимита, при превышении которого у налогоплательщика возникает обязанность по ведению раздельного учета и принятия НДС к вычету в соответствующей части.

8. *Постановление АС ПО от 06.02.15 № Ф06-19509/2013*

Штраф, начисленный инспекцией по ст. 123 НК за неисполнение организацией обязанностей налогового агента, был снижен судом в 280 раз по причине тяжелого финансового положения организации.

9. *Постановление АС СЗО от 04.03.15 № А56-15216/2014*

Подрядчик предъявил иск заказчику, сославшись на то, что при освобождении строительной площадки ему не было передано по акту модульное одноэтажное здание (временка), собственником которого он является. В удовлетворении требования отказано, поскольку возведение подрядчиком на строительной площадке временных зданий и сооружений является частью работ, принятых и оплаченных заказчиком, в связи с чем обязанность по их возврату отсутствует.

10. *Постановление АС МО от 24.02.15 № Ф05-413/2015*

Департамент налогового и правового консультирования

Затраты на многолетние насаждения (санитарно-защитная зона) были включены обществом в состав расходов, уменьшающих доходы, единовременно, т.к. по мнению общества, созданные многолетние насаждения не отвечают критериям ОС.

Суд признал, что многолетние насаждения отвечают характеристикам амортизируемого имущества, расходы на их создание не могут быть списаны единовременно, и являются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

11. Постановление АС ВВО от 21.01.15 № Ф01-5199/2014

Освежение запасов госрезерва состоит из двух операций, признаваемых объектами налогообложения: операции по выпуску материальных ценностей из государственного резерва и операции по поставке в него равного количества материальных ценностей.

Каких-либо исключений, освобождающих от обложения НДС операций с материальными ценностями госрезерва, НК РФ не предусмотрено.

12. Постановление АС ПО от 23.01.15 № А65-9814/2014

Выплата "гонорара успеха" обусловлена только принятием решения арбитражного суда в пользу заказчика и не связана с осуществлением исполнителем каких-либо иных дополнительных юридических действий. Со ссылкой на Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 N 16 договор в части условия о «гонораре успеха» признан недействительным. Уменьшение налоговой базы на размер расходов, определенных по недействительной сделке, противоречит закону.

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

Наличие ТТН обязательно в случаях привлечения к перевозке третьего лица либо перевозки товаров собственным транспортом. Обязанность по доставке товара на общество не возлагалась, договор не перевозку им не заключался, перевозка не оплачивалась. При таких обстоятельствах отсутствие ТТН само по себе не опровергает реальность приобретения товара.

14. Постановление АС МО от 28.01.15 № Ф05-16264/2014

Систематическое перезаключение договоров подряда с физическим лицом не переводит отношения с ним в разряд трудовых (организация ежегодно перезаключала договор подряда с одним и тем же лицом, занимавшимся уборкой помещений). Доначисление страховых взносов в части ФСС признано судом неправомерным.

15. Постановления АС ЗСО от 11.02.15 № Ф04-15142/2015, от 12.02.15 № Ф04-15133/2015

Ежемесячная компенсация иногороднему работнику расходов на наем жилья облагается страховыми взносами.

16. Постановление АС МО от 04.02.15 № Ф05-16807/2014

В бухгалтерском учете срок полезного использования ОС, взятого в лизинг, можно установить равным сроку действия договора лизинга (спор касался налога на имущество).











**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