

## Информационный обзор за апрель 2015 г.

### Документы, опубликованные в апреле

#### I. Нормативные акты

1. *Федеральный закон от 06.04.15 № 85-ФЗ*

Уточнена процедура предоставления социальных вычетов по НДФЛ в части обучения и лечения. Ранее они предоставлялись по окончании налогового периода при подаче в налоговые органы декларации. Поправки позволяют получить их у работодателя, если соответствующее право подтверждено налоговым органом.

Перенесен срок вступления в силу положений НК РФ о направлении уведомления об участии в иностранных компаниях, которое представляется не позднее 1 месяца с даты возникновения (изменения доли) участия в такой организации. Правила будут применяться с 15 июня 2015 г. (было с 1 апреля).

Предусмотрены особенности представления уведомлений об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юрлица).

2. *Федеральный закон от 06.04.15 № 84-ФЗ*

При выставлении лицами, не являющимися плательщиками НДС (в том числе плательщиками ЕСХН и УСН), покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС вся сумма налога, указанная в нем, уплачивается в бюджет. При этом начисленный НДС не учитывается в доходах (ранее включался в доходы от реализации и облагался единым налогом, что порождало двойное налогообложение).

Уплаченные в указанной ситуации суммы НДС не учитываются в расходах при исчислении ЕСХН и УСН.

3. *Федеральный закон от 06.04.15 № 83-ФЗ*

До 1 января 2017 г. разрешено применять ставку НДС 0% в отношении услуг по ж/д перевозкам пассажиров в пригородном сообщении. Одновременно приостановлено действие освобождения от налога в отношении данных услуг.

По внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа (за некоторыми исключениями) временно вводится ставка НДС 10%.

4. *Федеральный закон от 06.04.15 № 82-ФЗ*

Внесены изменения в законы об АО, об ООО и другие акты. Уточнено, что наличие круглой печати, содержащей полное наименование общества на русском языке и указание на место нахождения, - не обязанность, а право. При этом федеральным законом может быть предусмотрена обязанность общества использовать печать. Сведения о наличии печати должны содержаться в уставе.

5. *Приказ ФНС РФ от 04.03.15 № ММВ-7-6/93@*

Обновлены форматы электронных документов, применяемых при расчетах по НДС.

6. *Приказ ФСС России от 26.02.15 № 59*

Утверждена новая форма расчета по страховым взносам (4-ФСС), которая применяется с отчета за 1 квартал 2015.

## Департамент налогового и правового консультирования

## 7. Приказ МФ РФ от 06.04.15 № 57н

ПБУ приведены в соответствии с Законом о бухучете.

Например, отчет о прибылях и убытках теперь именуется отчетом о финансовых результатах. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, о движении и целевом использовании средств, об изменениях капитала заверяются только руководителем организации. Обязанность проставлять подпись главного бухгалтера отсутствует.

**II. Разъяснения МФ РФ по трансфертному ценообразованию**

## 1. Письмо МФ РФ от 10.03.15 № 03-01-18/12311

Для целей анализа можно использовать любые общедоступные источники информации, в частности, информацию контрагента при условии сопоставимости сделок, данные о которых содержатся в соответствующем источнике информации, с анализируемой сделкой, а также при условии возможности получения такой информации налоговым органом.

**III. Прочие разъяснения МФ РФ**

## 1. Письмо МФ РФ от 10.03.15 № 03-03-06/1/12304

Поскольку имущество предоставлено подрядчику во временное пользование в рамках возмездного договора для выполнения соответствующих работ по такому договору, то такое имущество не считается безвозмездно полученным для целей налогообложения прибыли. В связи с этим в налоговом учете не возникает дохода в виде безвозмездно полученного права пользования таким имуществом.

## 2. Письмо МФ РФ от 20.03.15 № ГД-4-3/4440@

Декларация, представленная на бумажном носителе, не считается представленной в случае, если НК РФ предусмотрена обязанность представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме. Данные положения применяются и в отношении уточненных налоговых деклараций, представленных после 1 января 2015 года.

## 3. Письмо МФ РФ от 23.03.15 № 03-03-06/1/15769

Организация может учитывать в целях налогообложения расходы, связанные с приобретением материально-технических ресурсов, используемых в целях гражданской обороны (средств индивидуальной защиты), в момент их передачи в производство, т.е. размещения их не на складе, а в специально отведенных местах доступных для работников.

## 4. Письмо МФ РФ от 19.02.15 № 03-03-06/1/8096

Бонусный товар с нулевой ценой, полученный налогоплательщиком, включается в состав внереализационных доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль, как доход в виде безвозмездно полученного имущества, оцененного исходя из рыночной стоимости этого имущества.

## 5. Письмо МФ РФ от 27.03.15 № 03-08-05/16994

Даны разъяснения, какие документы (информация) могут приниматься во внимание при определении фактического получателя дохода в виде дивидендов (бенефициарного

**Департамент налогового и правового консультирования**

собственника) для целей применения пониженных ставок, установленных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

6. *Письмо МФ РФ от 06.03.15 № 03-07-11/12142*

Предоставление сотрудникам организации, персонификация которых не осуществляется, безвозмездного питания по системе "шведский стол", не влечет налогообложения НДС и не дает права на вычет налога, предъявленного по данным товарам. Стоимость питания может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе расходов на оплату труда при условии, что такое питание предусмотрено трудовым и (или) коллективным договором.

7. *Письмо МФ РФ от 20.03.15 № 03-03-06/1/15505*

Перечень видов добровольного страхования, расходы на которое включаются в состав налоговой базы по налогу на прибыль, является закрытым и не предусматривает иных видов страхования ответственности, кроме указанных в статье 263 Кодекса.

8. *Письмо МФ РФ 30.03.15 № 03-03-06/1/17387*

По заключенным до 1 января 2015 года сделкам, исполнение которых возникает после 1 января 2015 года, с 1 января 2015 года необходимо учитывать в доходах (расходах) для целей налогообложения доходы (расходы) в виде суммовой разницы.

9. *Письмо МФ РФ от 20.03.15 № 03-03-06/1/15560*

Ответственный участник КГН вправе уменьшить суммы налога на прибыль (авансовых платежей), приходящиеся на участника КГН - плательщика торгового сбора и подлежащие зачислению в бюджет того субъекта РФ, в котором у такого участника КГН имеется объект обложения указанным сбором, на суммы торгового сбора, фактически им уплаченного с начала налогового периода до даты уплаты налога (авансового платежа).

10. *Информация МФ РФ № ОП 6-2015*

Минфин разъяснил вопросы представления консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

11. *Письмо МФ РФ от 25.03.15 № 03-03-06/1/16234*

Если ОС полностью амортизировано и проведены его достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, в целях налогового учета увеличивается первоначальная стоимость такого ОС. При этом стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого ОС в эксплуатацию.

12. *Письмо МФ РФ от 30.03.15 № 03-05-05-01/17304*

В отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве ОС с 1 января 2013 года по договору комиссии, заключенному со взаимозависимым лицом - комиссионером, заказчик вправе применить льготу по н/имущество по п.25 ст.381 НК при условии, что третье лицо (поставщик) не является взаимозависимым по отношению к комиссионеру и (или) к заказчику.

**IV. Разъяснения налоговых органов**

1. *Письмо ФНС РФ от 25.03.15 № БС-4-11/4821@*

## Департамент налогового и правового консультирования

Вновь вводимые объекты с высоким классом энергоэффективности освобождаются от налога на имущество в течение 3 лет со дня постановки их на учет. Если на балансе налогоплательщика имеется многоквартирный дом, которому присвоен один из классов энергоэффективности: "А" (наивысший), "В+", "В++" (повышенные) и "В" (высокий), он имеет право на вышеуказанную налоговую льготу.

2. *Письмо ФНС РФ от 26.03.15 № БС-4-11/4935@*

Если изменения кадастровой стоимости земельного участка внесены в госкадастр в течение 2014 г., то для определения базы по земельному налогу новая кадастровая стоимость применяется с 1 января 2015 г. Если заявление о пересмотре кадастровой стоимости подано в 2015 г. и решение комиссии или суда об установлении рыночной стоимости в качестве кадастровой принято в этом же году, новая кадастровая стоимость применяется с 1 января 2015 г.

3. *Письмо ФНС РФ от 07.04.15 № ГД-4-3/5770@*

В дополнение к письму ФНС РФ от 30.12.2014 № ГД-4-3/27262@) подготовлены рекомендации по заполнению действующей формы налоговой декларации в связи с изменением с 01.01.2015 порядка исчисления и уплаты акциза по прямогонному бензину, а также в связи с введением в перечень новых подакцизных товаров (бензол, параксилон, ортоксилон, авиационный керосин и природный газ).

4. *Письмо ФНС РФ от 23.03.15 № БС-4-11/4606@*

При определении коэффициента, применяемого при исчислении налога на имущество в случае возникновения у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объекты недвижимого имущества, за полный месяц принимается любое количество дней в месяце возникновения права собственности вне зависимости от порядка определения налоговой базы у предыдущего правообладателя.

13. *Письмо ФНС РФ от 7 апреля 2015 г. № БС-4-11/5737*

При определении налоговым агентом налоговой базы по НДС по выплаченным в иностранной валюте суточным (сверх размеров, установленных п.3 ст.217 НК) суммы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату утверждения авансового отчета.

5. *Письмо ФНС РФ от 07.04.15 № БС-4-11/5717@*

Головная организация должна перечислять сумму НДС, удержанного с доходов физических лиц, полученных за работу в обособленном подразделении, по месту нахождения такого подразделения. Вместе с тем в случае уплаты НДС не по месту нахождения обособленного подразделения, а по месту нахождения головной организации речь не идет о нарушении сроков уплаты налога.

Статья 75 НК не содержит положений, предусматривающих зависимость начисления пеней от порядка распределения сумм налогов между бюджетами разных уровней.

6. *Письмо ФНС РФ от 16.02.15 № ГД-4-3/2366@*

Со ссылкой на КС РФ и Президиум ВАС РФ ведомство разъяснило, что суммы НДС, ошибочно предъявленные при приобретении услуг, освобожденных от налогообложения в соответствии с пп.22 п.2 ст.149 НК РФ, налогоплательщик-покупатель вправе принять к вычету в порядке и на условиях, установленных ст.171 и 172 НК.

7. *Письмо ФНС РФ от 20.04.15 № ГД-4-3/6713@*

**Департамент налогового и правового консультирования**

С 1 января 2015 года при выплате дохода в пользу иностранного лица, фактическим получателем которого является резидент РФ, применяется порядок налогообложения, установленный для резидентов РФ, без удержания налога у источника выплаты дохода. Такой порядок действует при условии информирования налогового органа по месту постановки на учет организации - источника выплаты доходов (пп.1 п.4 ст.7 НК РФ).

Для информирования налогового органа разработана форма сообщения и даны рекомендации по его заполнению и представлению.

8. *Письмо ФНС РФ от 23.04.15 № БС-4-11/7028@*

Налогом на имущество по кадастровой стоимости облагаются учтенные в государственном кадастре объектов недвижимого имущества жилые дома и жилые помещения, учитываемые на балансе организации в качестве товаров или готовой продукции.

**V. Арбитражная практика**

1. *Постановление КС РФ от 31.03.15 № 6-П*

Издание ФНС России разъяснений, де-факто содержащих правовые нормы и выходящих за рамки адекватного истолкования положений НК РФ, было квалифицировано как "ненадлежащая нормотворческая деятельность государства", а отсутствие в законе процедуры оспаривания таких актов признано несправедливым ограничением права на судебную защиту. До установления законодателем специальной процедуры ненормативные акты государственных органов, содержащие разъяснения налогового законодательства и обладающие нормативными свойствами, в процессуальных целях признаны нормативными, подлежащими оспариванию в Верховном суде РФ.

Дано определение нормативного правового акта как акта общего действия, адресованного неопределенному кругу лиц, рассчитанного на многократное применение, содержащего конкретизирующие нормативные предписания, общие правила и являющегося официальным государственным предписанием, обязательным для исполнения.

2. *Определение ВС РФ от 25.03.15 № 309-КГ15-602*

Компенсация стоимости аренды жилья для иногородних работников является выплатой социального характера при переезде в другую местность, которую, в соответствии со ст.169 ТК РФ, должен производить работодатель. Учитывая, что спорные компенсационные выплаты не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения самой работы, не являются стимулирующими и не компенсируют расходы, вызванные осуществлением трудовых обязанностей в соответствии с конкретной трудовой функцией, компенсация аренды жилья не является объектом обложения страховыми взносами.

3. *Определение ВС РФ от 31.03.15 № 307-КГ15-2001*

Доначисление НДС, налога на прибыль, пеней и штрафов по операциям, связанным с реализацией продукции общественного питания сотрудникам общества, признано неправомерным. Суды исходили из того, указанные выплаты носят компенсационный характер. Обеспечение работников питанием, вытекающее из условий коллективного договора, связанное с исполнением работниками трудовых обязанностей, не является безвозмездной передачей услуг, товара (общество дополнительно начисляло з/пл в размере стоимости питания, из заработной платы работника удерживалась сумма в этом же размере; питанием обеспечивались только работники общества в соответствии с условиями коллективного договора).

## Департамент налогового и правового консультирования

4. *Определение ВС РФ от 20.03.15 № 306-КГ15-1171*

Инспекция решила, что затраты на рекламу не относятся к финансово-хозяйственной деятельности общества, т.к. права на товарный знак магазинов, через которые продавались товары, принадлежат не обществу, а индивидуальному предпринимателю. В связи с этим был доначислен н/прибыль и оспорен вычет «входного» НДС. Суды поддержали общество, т.к. реклама касалась именно товара, а не товарного знака магазина.

5. *Определение ВС РФ от 16.04.15 № 301-КГ15-2401*

Предприниматель при исчислении НДФЛ неправомерно не учел доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными денежными средствами (был получен беспроцентный заем).

6. *Определение ВС РФ от 05.03.15 № 302-КГ14-3432*

Наличие посредника не означает получение необоснованной налоговой выгоды.

Инспекция пришла к выводу о приобретении оборудования напрямую у заводо-производителей товара (контрагентов поставщика), в связи с чем при определении действительных налоговых обязательств общества исключила из состава расходов по налогу на прибыль суммы, приходящиеся на наценку, установленную поставщиком к цене приобретения этого товара у заводо-производителей.

Суды пришли к выводу о реальности спорных операций по приобретению обществом товара у указанного поставщика, в отсутствие представления инспекцией достаточных доказательств недобросовестности общества и совершения действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.

7. *Определение ВС РФ от 10.02.15 № 2-КГ14-3*

Срок давности в три года, определенный статьей 113 НК РФ, необходимо исчислять со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено правонарушение в виде неуплаты или неполной уплаты налога.

8. *Определение ВС РФ от 20.04.15 № 305-КГ15-2582*

Не является недоимкой налоговый платеж, если налоговый агент или налогоплательщик направил в банк платежное поручение на уплату налогов за несколько дней до того, как у банка отозвали лицензию.

9. *Постановление АС МО от 30.03.15 № А40-96797/13*

В договоре подряда было указано, что подписание акта по форме N КС-2 в отношении выполненных за месяц работ не является принятием их результата. Поэтапная приемка работ не предусматривалась. Суды сочли, что вычет НДС возможен только после принятия результатов работ в объеме, определенном в договоре.

10. *Постановление АС ЗСО от 06.02.15 № А75-3341/2014*

Если инспекции при проверке были представлены подлинники документов, налогоплательщик не должен нести ответственность за задержку представления копий документов (за 2 дня до окончания проверки были запрошены копии 609 документов, в продлении срока инспекцией было отказано; за непредставление копий в установленный срок компании был начислен штраф).

11. *Постановление АС МО от 19.03.15 № А40-54344/14*

## Департамент налогового и правового консультирования

Право собственности на неотделимые улучшения у арендатора не возникает, поскольку арендуемое помещение с неотделимыми улучшениями представляет собой единое целое - неделимую вещь, имеющую собственника - арендодателя. Судами правомерно сделан вывод о том, что при безвозмездной передаче результатов работ по улучшению арендованного имущества объект НДС отсутствует, т.к. не происходит реализации ни товаров (имущества), ни работ (впоследствии арендодатель возместил арендатору стоимость неотделимых улучшений).

*12. Постановление АС МО от 09.02.15 № Ф05-17110/2014*

НК РФ не предусмотрена обязанность н/плательщика представлять в налоговый орган расшифровки строк форм бухгалтерской отчетности, т.к. эти документы не относятся к первичным документам, регистрам б/у и не служат основанием для исчисления налогов.

*13. Постановление АС ЗСО от 10.03.15 № Ф04-16434/2015*

Требую документы по встречной проверке (ст.93.1 НК), налоговики должны указать, в рамках какого контрольного мероприятия их запрашивают.

*14. Постановление АС ВСО от 13.04.15 № Ф02-1184/2015*

Налоговые органы при проведении проверки покупателей (по ст. 93.1 НК) не вправе запрашивать у продавца книгу покупок, поскольку в ней не могут содержаться данные о проверяемой сделке.

*15. Постановление АС УО от 12.03.15 № Ф09-9720/14*

Недостроенное по документам, но фактически используемое здание облагается налогом на имущество (суд признал правомерным начисление налога с марта 2008, т.к. с этого момента стоимость здания не увеличивалась).

*16. Постановление АС МО от 13.04.15 № 3352/2015*

При проведении выездной проверки налоговые органы вправе запрашивать предоставление копий документов, даже если ревизоры имели возможность ознакомиться с оригиналами.

*17. Постановление АС МО от 03.04.15 № Ф05-2809/2015*

Компания предъявила в банк платежные поручения на уплату страховых взносов. Деньги в бюджет не поступили из-за отсутствия средств у банка («зависли» на корр. счете). Суд подтвердил выводы ПФР о недобросовестном поведении организации, оценив критерии, свидетельствующие о недобросовестности налогоплательщика, представленные в постановлении Президиума ВАС РФ от 18.12.01 № 1322/01.











**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](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)**