






Информационный обзор за май 2015 г.

Документы, опубликованные в мае

I. Нормативные акты

1. *Федеральный закон от 02.05.15 № 113-ФЗ (вступает в силу с 2016)*

Внесены следующие основные изменения в НК РФ:

-  Установлена обязанность налоговых агентов представлять ежеквартальную отчетность по НДФЛ (сейчас - годовая), а также ответственность за ее непредставление или предоставление недостоверных данных;
-  Установлена дата получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных средств как последний день каждого месяца (сейчас – день уплаты процентов);
-  Уточнен порядок определения даты фактического получения дохода в виде материальной выгоды при приобретении ЦБ;
-  Установлена единая дата перечисления НДФЛ – не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (сейчас установлены разные даты в зависимости от вида дохода);
-  Установлен срок для перечисления НДФЛ с отпускных и пособий по временной нетрудоспособности – не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты (сейчас – не позднее дня их выплаты).

2. *Федеральный закон от 02.05.15 № 110-ФЗ (вступает в силу с 2016)*

Откорректированы правила применения ставки н/прибыль 0% для образовательных и медицинских организаций.

3. *Приказ ФНС РФ от 24.04.15 № ММВ-7-14/177@*

Утверждены форма, электронный формат, порядок заполнения и представления уведомления об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юрлица).

Уведомление подается налогоплательщиками - физлицами и организациями, в случае если доля их участия в иностранной организации превышает 10%, а также учредителями иностранной структуры без образования юрлица, лицами, контролирующими ее и (или) имеющими фактическое право на доход такой структуры в случае его распределения.

4. *Приказ ФНС РФ от 30.04.15 № СА-7-17/180@*

Утвержден новый Порядок оказания услуги по бесплатному информированию налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц с использованием единого телефонного номера 8-800-222-22-22.

5. *Приказ ФНС РФ от 07.05.15 № ММВ-7-15/184@*

Департамент налогового и правового консультирования

С 1 января 2015 г. действует глава НК РФ, посвященная налоговому мониторингу. Для участников КГН ее положения применяются с 1 января 2016 г.

Предметом мониторинга являются правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с НК РФ возложена на организацию.

Разработаны формы документов, используемых при проведении мониторинга.

6. Приказ МФ РФ от 15.01.15 № 5Н (вступает в силу с 30.06.15)




Подготовлен Административный регламент по предоставлению сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Сведения предоставляются в виде выписок, справок, копий документов. Срок оказания госуслуги - максимум 5 рабочих дней с даты получения инспекцией (уполномоченной организацией) запроса.

Для получения необходимой информации в электронном виде используется Интернет-сервис, размещенный на сайте ФНС России.

Услуга платная, госпошлина не взимается.

7. Приказ МФ РФ от 06.04.15 № 57Н

Внесены изменения в 12 положений по бухгалтерскому учету, носящие уточняющий характер (приведены в соответствие с законом о б/у):

-  уточнено название ф.2 баланса «Отчет о финансовых результатах»;
-  из форм бухгалтерской отчетности исключена подпись гл. бухгалтера;
-  справочно показывается только базовая прибыль (убыток) на акцию, остальные справочные показатели стали обязательными.

8. Приказ ФМС России от 12.03.15 № 149

Утвержден Порядок представления работодателями и заказчиками работ, услуг уведомлений об исполнении обязательств по выплате заработной платы и вознаграждения высококвалифицированным специалистам.

II. Разъяснения МФ РФ по трансфертному ценообразованию, деофшоризации и т.п.**1. Письмо МФ РФ от 24.04.15 № 03-08-05/23613**

При выплате дохода российской организацией иностранной организации, фактическим получателем которого является лицо - резидент третьего государства, применяются положения договора об избежании двойного налогообложения РФ с таким третьим государством (при его наличии) и соответствующих норм Кодекса.

III. Прочие разъяснения МФ РФ**1. Письмо МФ РФ от 09.04.15 № 03-07-11/20290**

В пределах трех лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг) могут быть заявлены только те налоговые вычеты по НДС, которые предусмотрены п.2 ст.171 НК. Иные вычеты налога, например, исчисленного с авансов или уплаченного в качестве налогового агента, осуществляются в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникло право на них.

Департамент налогового и правового консультирования

2. *Письмо МФ РФ от 09.04.15 № 03-07-11/20293*

Принятие к вычету НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), не противоречит нормам НК. Исключение составляют ОС, оборудование к установке, НМА, по которым вычет можно заявить в течение 3-х лет, но в полном объеме.

3. *Письмо МФ РФ от 21.04.15 № 03-03-06/1/22577*

Применение амортизационной премии является правом, а не обязанностью налогоплательщика. В этой связи в учетной политике должны быть отражены порядок использования, размер амортизационной премии и критерии, согласно которым амортизационная премия применяется в отношении всех или отдельных объектов амортизируемого имущества.

Если организация не воспользовалась закрепленным в учетной политике правом применения амортизационной премии при вводе ОС в эксплуатацию, впоследствии, после введения в эксплуатацию указанного имущества, правом на применение амортизационной премии организация воспользоваться не сможет.

4. *Письмо МФ РФ от 10.04.15 № 03-03-06/1/19158*

Доначисленные по результатам налоговой проверки суммы налогов признаются для целей налогообложения на дату вступления в силу соответствующего решения налогового органа. В случае дальнейшего обжалования вступившего в силу налогового органа в судебном порядке разница между доначисленной по результатам налоговой проверки суммой указанных налогов и измененной на основании судебного акта суммой налогов учитывается в составе внереализационных доходов (расходов, связанных с производством и реализацией) на дату вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

5. *Письмо МФ РФ от 22.04.15 № 03-07-11/22989*

Возмещение заказчиком командировочных расходов, понесенных исполнителем при выполнении договора возмездного оказания услуг, облагаются НДС по расчетной ставке 18/118 (пп.2 п.1 ст.162 НК).

6. *Письмо МФ РФ от 12.05.15 № 03-03-06/27129*

При определении налоговой базы сумма начисленных отпускных включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

7. *Письмо МФ РФ от 24.04.15 № 03-07-11/23524*

При определении пропорции для ведения раздельного учета по НДС учитываются как облагаемые НДС операции, осуществляемые на возмездной и безвозмездной основе, так и не облагаемые этим налогом (исключенные из налогообложения) операции по всем основаниям, предусмотренным главой 21 Кодекса,

8. *Письмо МФ РФ от 26.05.15 № ГД-4-3/8827@*

При передаче имущества (основных средств) для пополнения чистых активов передающая сторона не предъявляет к оплате дочерней организации сумму НДС. В этой связи, на основании п.19 разд. II Правил ведения книги покупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, счета-фактуры, полученные при указанной передаче товаров, в книге покупок не регистрируются и, соответственно, вычет НДС, выделенного в этих счетах-фактурах, принимающей стороной не производится.

IV. Разъяснения налоговых органов

1. *Письмо ФНС России от 20.04.15 № ГД-4-3/6713@*

ФНС рекомендована временная форма информационного сообщения о неудержании налога при выплате дохода ИЮЛ, в случае, когда фактическое право на доход принадлежит российскому лицу. Рекомендован также перечень документов, прилагаемых к сообщению.

2. *Письмо ФНС РФ от 20.04.15 № ОА-4-17/6657@*

Рекомендована временная форма уведомления иностранной организации о признании себя налоговым резидентом РФ (об отказе от статуса налогового резидента РФ).

3. *Письмо ФНС РФ от 24.04.15 № ОА-3-17/1702@*

При определении статуса налогоплательщика для целей исчисления НДФЛ следует учитывать фактические дни нахождения физического лица в РФ, включая дни въезда и выезда.

4. *Письмо ФНС РФ от 21.05.15 № ГД-4-3/8627*

Со ссылкой на решение ВАС РФ от 23.10.06 № 10652/06 и другие судебные решения ФНС согласилась, что суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, при выбытии имущества в результате пожара восстановлению не подлежат, т.к. не перечислены в п.3 ст.170 НК.

V. Арбитражная практика

1. *Определение ВС РФ от 26.02.15 № 309-ЭС14-3167*

Физлицо судилось с организацией, все суды проиграло. Организация понесла расходы на оплату услуг адвокатов, которые состояли из фиксированной части и «гонораров успеха». Организация пыталась взыскать с проигравшей стороны судебные издержки, включая «гонорары успеха». Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ не усмотрела оснований для отнесения «гонорара успеха» к судебным расходам и взыскания его с физлица (признала премированием адвокатов).

2. *Определение ВС РФ от 16.04.15 № 307-КГ15-2718*

По мнению ИФНС, НДФЛ с суммы премий должен перечисляться в бюджет не позднее дня фактической выплаты премии (абз.1 п.6 ст.226 НК). Суды посчитали, что премии связаны с выполнением работниками трудовых обязанностей и имеют стимулирующий характер, в связи с чем являются элементами оплаты труда, получаемой в рамках трудовых отношений. Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который был начислен доход (п.2 ст.223 НК).

3. *Определение ВС РФ от 13.04.15 № 307-КГ15-324*

Если работник подает заявление на предоставление имущественного вычета в течение налогового периода, работодатель вправе применить вычет ко всем доходам работника, полученным с начала года. Уведомлениями, выдаваемыми инспекцией налогоплательщикам, подтверждается их право на получение имущественного вычета по налогу на доходы физических лиц за целый год, а не за отдельные месяцы.

Департамент налогового и правового консультирования

4. *Определение ВС РФ от 20.03.15 № 305-КГ15-816*

Суды сочли необоснованным учет в составе внереализационных расходов скидок, предоставляемых оптовым покупателям без выполнения ими каких-либо условий договора, к примеру, достижения определенного объема закупок. При этом условия предоставления таких скидок не были согласованы и подписаны сторонами сделки до наступления самого факта поставки.

5. *Определение ВС РФ от 24.04.15 № 308-КГ15-3195*

Компания учла для целей н/обложения прибыли расходы не в периоде их возникновения, а в более позднем. Суды поддержали ИФНС, указав на то, что к расходам будущих периодов НК, в частности, относит расходы на НИОКР, страхование, освоение природных ресурсов, убыток от реализации амортизируемого имущества. Расходы на оплату услуг 3-х лиц должны учитываться в соответствии с п.7 ст.272 НК (в определении и постановлении АС не раскрывается информация о характере услуг).

6. *Определение ВС РФ от 04.12.14 № Ф09-8296/14*

Компенсация мобильной связи не облагается страховыми взносами, т.к. мобильная связь компенсировалась не всем сотрудникам организации, а только тем из них, которые выполняли трудовые обязанности за пределами офиса. Организация квалифицировала эти расходы как расходы на услуги связи. Оплата мобильной связи не была предусмотрена в трудовых договорах, платежные ведомости на сотрудников не составлялись, следовательно, отнесение их к оплате труда необоснованно. Спорные выплаты не являются поощрением и не зависят от квалификации работника, его трудовых достижений и других факторов, определяющих трудовые взаимоотношения, соответственно, не облагаются страховыми взносами.

7. *Определение ВС РФ от 29.05.15 № 305-КГ15-4746*

Вознаграждения членам ревизионной комиссии АО не учитываются при исчислении налога на прибыль.

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

Учет затрат на выплату вознаграждения членам ревизионной комиссии для целей налогообложения неправомерен ввиду характера ее деятельности. Данная комиссия осуществляет функции контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества и не является органом управления им. С членами комиссии общество не заключало трудовые или гражданско-правовые договоры.

9. *Постановление АС ВВО от 23.03.15 № Ф01-649/2015*

Списывая оборудование и продавая его как лом, организация должна восстановить НДС, принятый к вычету при его приобретении (оборудование предназначалось для строительства, учитывалось на сч. 07, от строительства отказались, оборудование не было использовано).

10. *Постановление АС ДО от 10.04.15 № Ф03-396/2015*

Суд решил, что премии к праздничным датам являются элементом оплаты труда и облагаются страховыми взносами. Компания настаивала на обратном.

11. *Постановление АС СКО от 08.05.15 № Ф08-2247/2015*

После подписания акта выполненных работ по монтажу оборудование было готово к эксплуатации и отвечало понятию "основное средство". Первоначальная стоимость оборудования была сформирована, изменения (доработки, улучшения) спорного оборуду-

Департамент налогового и правового консультирования

дования не производились. Доказательства невозможности эксплуатации отсутствуют. Организация неправомерно не учитывала спорные объекты при исчислении н/имущество.

12. Постановление АС СКО от 24.02.15 № А63-14121/2013

Представление контрагентами некорректно оформленных ТТН не доказывает отсутствие передачи товара, если между участниками сделки нет разногласий о его количестве и качестве.

13. Постановление АС ПО от 19.02.15 № Ф06-19264/2013

Акт оказанных услуг является единственным прямым доказательством факта оказания услуги. Отсутствие документов, подтверждающих реальность оказанных ООО услуг, а именно актов, явилось основанием для налоговых доначислений.

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

Расшифровки форм бухгалтерской отчетности в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством не относятся к первичным документам, регистрам бухгалтерского учета и не служат основанием для исчисления налогов. Контролеры не вправе истребовать их.

15. Постановление АС МО от 19.02.15 № Ф05-411/2015

ИФНС оспорила правомерность применения % ставки по кредиту, посчитав, что должна была использоваться ставка ЦБ на дату признания затрат, т.к. договоры содержали условие об изменении ставки. Организация доказала правомерность применения ставки ЦБ на дату привлечения денежных средств, обосновав, что договоры не содержали условие об изменении % ставки. Они предусматривали лишь право банка изменять ее в определенных случаях. До направления банком извещения о желании изменить % установленную ставку нужно рассматривать как неизменную.

16. Постановление АС МО от 16.02.15 № Ф05-43/2015

Факт оказания услуг отсутствует: представленный маркетинговый отчет полностью либо частично размещен на ряде сайтов и дублирует разработанный другой компанией отчет о состоянии рынка импортных вин в РФ. Автор распространял этот отчет безвозмездно путем рассылки по эл. почте.











**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