

Обзор законодательства за март 2015г.

Мы начинаем обзор законодательства за март 2015г.

1. ФЗ РФ № 32-ФЗ от 08.03.2015 «О внесении изменений в часть вторую НК РФ. Вступил в силу с 09.03.2015. Закон ввел следующие существенные поправки:

Для признания расходов в отношении контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами установлены следующие интервалы предельных значений процентных ставок по рублевым долговым обязательствам: - от 0 до 180% ключевой ставки ЦБ РФ – с 01.01.2015 по 31.12.2015; - от 75 до 125% ключевой ставки ЦБ РФ – с 01.01.2016 года.

Интервалы указанных предельных значений могут применяться к любым контролируемым сделкам, вне зависимости от взаимосвязи сторон и наличия у них специальной правосубъектности (ранее одной из сторон по такой сделке обязательно должен был быть банк).

В налоговое законодательство введен термин «ключевая ставка», помимо термина «ставка рефинансирования ЦБ РФ», который означает ставку, устанавливаемую ЦБ РФ процентную ставку по операциям предоставления и абсорбирования ликвидности на аукционной основе на срок 1 неделя. На основании ключевой ставки ЦБ РФ осуществляет кредитование коммерческих банков.

Установлен особый порядок определения предельной величины процентов, включаемых в состав расходов по налогу на прибыль за период с 01.07.2014 по 31.12.2015. В этом случае при определении величины контролируемой задолженности используется курс ЦБ РФ по состоянию на 01.07.2014.

При установлении размера собственного капитала не учитываются курсовые разницы, возникшие по итогам переоценки требований в связи с изменением официальных курсов иностранных валют с 01.07.2014 по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации. В связи с этим на учет процентов по обязательствам уже меньшее влияние окажут резкие колебания на валютных рынках, произошедшие в конце 2014 года.

Предельная величина процентов, включаемых в расходы за период с 01.12.2014 по 31.12.2014, при отсутствии сопоставимых долговых обязательств пе-

ред 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). Т.е. указанный коэффициент увеличения ставки рефинансирования по рублевым обязательствам призван содействовать тем организациям, которые в 2014 году претерпели повышение ставок по кредитам.

2. Федеральный закон № 56-ФЗ от 08.03.2015. Законодатели изменили признаки иностранных сотрудников, которые являются высококвалифицированными специалистами. Если раньше был важен их годовой заработок, то теперь надо будет ориентироваться на показатели за месяц. Заработок высококвалифицированного специалиста за месяц должен быть больше 167 000 руб.

Напомню, что доходы таких работников облагаются НДФЛ и страховыми взносами по особым правилам. Например, налог на доходы физлиц удерживается сразу же по ставке 13%. Причем не важно, является ли иностранец налоговым резидентом.

3. Приказ Минтруда №997н от 09.12.14 (зарегистрирован Минюстом 26.02.2015) – с 28.05.2015 начнут действовать новые нормы бесплатной выдачи спецодежды и спецобуви для сотрудников, занятых на вредных и опасных работах, а также в деятельности, связанной с повышенным загрязнением и особым температурным режимом. По некоторым профессиям нормы расширились. Так, например, для некоторых должностей предусмотрены дополнительные виды необходимой одежды. Всего документ предусматривает выдачу спецодежды для 195 профессий.

4. Письмо МФ №07-01-12/4833 от 06.02.15 - специалисты Минфина считают, что строительные компании не вправе отказываться от оформления справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3. По мнению чиновников, раз составлять справку требует строительное законодательство, то отказаться от такого первичного документа компании не могут.

5. ФЗ №51-ФЗ от 08.03.15 - увеличен возможный срок эксплуатации моделей ККТ, исключенных из Госреестра.

6. ФЗ №21-ФЗ от 08.03.15, вступает в силу с 15.09.2015 - Утвержден Кодекс административного судопроизводства РФ. Данный Кодекс регулирует порядок осуществления административного судопроизводства при рассмотрении и разрешении Верховным Судом РФ, судами общей юрисдикции административных дел о защите

нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций, а также других административных дел, возникающих из административных и иных публичных правоотношений и связанных с осуществлением судебного контроля за законностью и обоснованностью осуществления государственных или иных публичных полномочий.

7. ФЗ №42-ФЗ от 08.03.15 – в ГК внесли изменения, вступают в силу с 01.06.15. По ст.395 – проценты за пользование чужими денежными средствами будут взиматься по средней ставке ЦБ, а не по ставке рефинансирования – 8,25%. Средняя будет публиковаться и за основу будут брать средний процент по кредитам для физиков – сейчас 15%. Обеспечительный платеж попал в гарантии, след. больше не будет споров, что это аванс или задаток.

8. Начиная с отчетности по взносам за I квартал 2015 года применяется новая форма 4-ФСС

Приказ ФСС РФ № 59 от 26.02.2015 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения»

ФСС РФ утвердил новую форму расчета по взносам на обязательное социальное страхование (форма 4-ФСС) и порядок ее заполнения. Применяется начиная с отчетности за I квартал 2015 года, представить которую в бумажном виде нужно не позднее 20 апреля, в электронном - не позднее 27.04.2015.

Данная форма содержит ряд нововведений. На титульном листе в поле «Численность работников» юрлицам следует вносить величину, равную сумме среднесписочной численности работников, количества женщин, находящихся в отпуске по беременности и родам, и работников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Кроме того, в таблицах 2 и 5 расчета по новой форме появились поля для внесения данных о размере взносов, которые начислены на сумму оплаты работнику дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

Новая форма 4-ФСС позволяет отражать размер пособий, выплаченных в пользу работающих иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов, привлекаемых к трудовой деятельности в России на основании Федерального

закона № 115-ФЗ от 25.07.2002). В таблице 3.1 расчета по новой форме 4-ФСС указываются ИНН, СНИЛС, гражданство (при наличии) каждого такого лица.

9. По трансфертному ценообразованию ФНС указали как отразить в отчетности сумму недоимки, выявленную при самостоятельной корректировке - Письмо ФНС России № ЕД-4-13/3833@ от 11.03.2015 «О самостоятельных корректировках»

Данная корректировка проводится плательщиком в случае применения нерыночных цен в сделках с взаимозависимыми лицами. Одновременно с отражающей эту корректировку отчетностью по налогу на прибыль, НДС, НДС, НДС, НДС налоговая служба рекомендует направлять в инспекцию пояснительную записку.

НДС март 2015г.

1. Организации могут проверить правильность заполнения новой декларации по НДС

Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (установлено Письмом ФНС России № ГД-4-3/4550@ от 23.03.2015).

Налоговое ведомство установило контрольные соотношения показателей новой формы декларации по НДС, которая применяется начиная с отчетности за I квартал 2015 г. Отчетность необходимо подать не позднее 27.04.2015.

2. Вычет НДС производится после принятия на учет СМР как вложений во внеоборотные активы - Письмо ФНС России № ГД-4-3/4428@ от 20.03.2015 «О направлении разъяснений»

Налог принимается к вычету на основании счетов-фактур, выставленных согласно п. 3 ст. 168 НК РФ, при наличии соответствующих первичных учетных документов. Вложения во внеоборотные активы отражаются в бухучете на счете 08.

3. Письмо МФ №03-07-11/12142 от 06.03.2015 - в этом письме МФ объяснил порядок учета затрат на организацию бесплатного питания персонала по типу «шведского стола». Эти затраты можно учесть при расчете налога на прибыль, если требование обеспечивать работников питанием прописано в трудовом или коллективном договоре. Что касается НДС, то объекта налогообложения НДС при передаче продуктов питания работникам не возникает. Потому что продукты размещены в общедоступном месте и нет возможности определить, кто и сколько точно

сдел. Но в этом случае у организации нет права на вычет суммы НДС, предъявленного при покупке.

4. Письмо ФНС №ГД-4-3/4440 от 20.03.2015 – декларацию по НДС на бумаге могут сдавать только налоговые агенты, которые не платят этот налог и не работают со счетами–фактурами.

Налог на прибыль – март 2015г.

1. Письмо МФ №03-03-06/1/8096 от 19.02.2015 – бонусный товар по накладной б/цены - это безвозмездно полученное и надо учесть по рыночной стоимости.

2. Письмо ФНС №7-3-04/614 от 06.03.2015 – начальник правового управления ФНС на основании судебной практики сделал вывод, что начисленные отпускные, переходящие на разные налоговые (отчетные) периоды по прибыли можно учитывать на дату начисления и не переносить на срок отпуска.

3. Письмо МФ №03-03-06/1/5149 от 09.02.2015 – если компания получает беспроцентный займ, дохода не возникает.

Налог на имущество – март 2015г.

1. Как исчислить базу по налогу на имущество по объекту недвижимости, разделенному в 2014 году - Письмо Минфина России № 03-05-04-01/5412 от 09.02.2015

Если объект, облагаемый налогом на имущество организаций на основании кадастровой стоимости, разделен в 2014 г., из-за чего изменен ряд его характеристик, базу за этот период по нему исчисляют исходя из кадастровой (с учетом коэффициента), а по вновь образованным объектам - среднегодовой стоимости.

В письме рассмотрена ситуация, когда в результате раздела изменились кадастровый номер, кадастровая стоимость и площадь объекта недвижимости. И при расчете базы по налогу на имущество следует использовать величину кадастровой стоимости разделяемого объекта, которая была установлена по состоянию на 01.01.2014. При этом учитывается коэффициент, предусмотренный в п. 5 ст. 382 НК РФ. Он исчисляется как отношение количества полных месяцев, в течение которых объект налогообложения находился в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом периоде.

НДФЛ – март 2015г.

1. Письмо МФ №03-04-06/11078 от 03.03.2015 – в этом письме МФ указал, когда расходы на деловой ужин с участием работников не облагаются НДФЛ.

Организация должна подтвердить, что посещение делового ужина входило в обязанности работника, чтобы доходы, возникшие у него в связи с участием в представительском мероприятии, не облагались НДФЛ). Подтверждающим документом Минфин назвал приказ руководства о проведении деловых переговоров в ресторане со списком задействованных работников. Кроме того, в письме указано, что должна прослеживаться связь между темой переговоров и служебными обязанностями участника ужина. А после застолья сотрудник должен представить отчет о представительском мероприятии, счет из ресторана и выписку по банковской карте, если расплачивался ею.

2. Письмо ФНС №БС-3-11/813 от 03.03.2015– расходы в виде процентов за рассрочку при покупке жилья включаются в состав имущественного вычета. Гражданин купил квартиру в рассрочку. При этом за пользование рассрочкой он выплачивал проценты, которые установил продавец. Их можно считать расходами на погашение процентов по целевым займам.

3. Письмо МФ №03-04-06/11830 от 05.03.2015 – МФ рассказывает, как облагается НДФЛ доход иностранного лица, проживающего за границей, полученный на основании трудового договора с российской организацией о дистанционной работе (ст.312.1 ТК). Гражданин проживает на Украине и взаимодействие с ним происходит по интернету. Если физическое лицо не резидент РФ, то его доход не облагается НДФЛ – пп.6 п.3 ст.208НК.

Страховые взносы март 2015г.

1. Утверждены новые формы документов для зачета и возврата переплаты по взносам в ФСС РФ

Приказ ФСС РФ № 49 от 17.02.2015 «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации»

Установлены формы документов, используемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) взносов, пеней и штрафов в ФСС РФ. **Новые формы применяются с 04.04.2015.**

УСН – март 2015г.

1. Письмо ФНС №ГД-4-3/3449 от 04.03.15- специалисты ФНС напомнили, что с 2015 года действуют новые сроки оплаты патентов для индивидуальных предпринимателей. Если патент выдан на срок до шести месяцев, то его надо полностью оплатить в течение 25 дней после начала действия документа. Остальные патенты оплачиваются частями: в течение 25 дней после начала действия документа (1/3 стоимости), минимум за 30 дней до окончания налогового периода (2/3 стоимости).

2. Письмо МФ №03-11-11/5564 от 10.02.15 - В рамках одного патента на перевозку грузов автомобильным транспортом предприниматель оказывает свои услуги в разных регионах. Например, патент получен в инспекции Москвы, а очередной груз ему заказали доставить во Владимирскую. Нужно ли в этом случае предпринимателю получать второй патент в другом субъекте? В письме Минфин пояснил, что в данном случае предприниматель вправе работать по одному патенту, так как в другом регионе расположен лишь пункт назначения груза.

3. Письмо МФ № 03-11-06/2/9874 от 26.02.2015 - с 2015 года компании на «упрощенке» могут включить в расходы стоимость проданного имущества, которое было ранее получено безвозмездно. Компании, которые платят упрощенный налог с разницы между доходами и расходами, вправе включить в расходы стоимость имущества, по которой оно принималось к учету. Объяснение: «упрощенщики» учитывают материальные расходы, предусмотренные ст. 254НК. **А в состав материальных расходов с 2015 года включается стоимость проданного имущества, полученного ранее безвозмездно.**

Арбитраж.

1. Определение ВС №302-КГ14-3432 от 04.03.2015 – наличие посредника участвующего в цепочке поставке товаров налогоплательщика, еще не свидетельствует о его недобросовестности.

2. Постановление арбитражного суда Московского округа №А40-185358/2013 от 19.02.2014 – в случае просрочки поставки товара покупатель не вправе наряду с неустойкой требовать процент за пользование чужими денежными средствами.

3. Постановление арбитражного суда СКО №А32-14981/2014 от 29.12.14 - требование чрезмерно высоких процентов за пользование коммерческим кредитом является злоупотреблением правом.