

Обзор законодательства за август 2014г.

Мы начинаем обзор законодательства за август 2014г.

1. **ФЗ от 21.07.14г. №219-ФЗ** – с 1 января 2015г. организации, оказывающие негативное влияние на окружающую среду, надо будет встать на учет в Ростехнадзоре. Вредные объекты для окружающей среды классифицировали на четыре группы в зависимости от степени воздействия. Чем вреднее объект, тем выше плата за его пользование и сильнее контроль.
2. **Письмо МФ от 03.06.14г. №03-02-08/26491** – если налоговый платеж по ошибке попал на счет казначейства другого региона, то его можно не только вернуть на счет, но и просто уточнить платеж. Для этого надо подать заявление в свою инспекцию об уточнении платежа и к нему приложить платежку.
3. **Письмо ФНС от 09.07.13г. №ЕД-4-2/13338** – ИП на общей системе налогообложения должен вести кассовую книгу и оформлять кассовые операции.
4. **Информационное письмо Банка России от 22.07.14г. №24** – по применению ФЗ 115-ФЗ о противодействии легализации доходов полученных преступным путем. Банки сами решают, какие документы о финансовом положении требовать от компаний.
5. **ФЗ от 21.07.14г. №223-ФЗ** – с 1 сентября вступили в силу поправки в Закон об ОСАГО: ввели тарифный коридор, в результате базовый тариф увеличился на 25%, уменьшили срок с 30 до 20 календарных дней для страховой компании на рассмотрение страхового случая, увеличен размер неустойки и с 1 октября повышается лимит выплат потерпевшему до 400тыс. руб. (было 120тыс. руб.).
6. **ФЗ от 21.07.14г. №218-ФЗ** – для граждан – вкладчиков в лопнувшие банки увеличен размер выплат со 2 августа 14г. с 700 тыс. руб. до 1 млн., но при условии, что у банка достаточно активов, чтобы компенсировать эту сумму.
7. **Информация банка России от 16.07.14г.** – дан перечень банков, в которых могут размещаться средства пенсионных накоплений – 35 банков.

НДС август 2014г.

1. **ФЗ от 21.07.14г. №238-ФЗ** – изменения по НДС вступают в силу с 1 октября 14г. и с 2015г.

2. **Постановление Правительства от 30.07.14г. №735** – с октября будут действовать новые формы журнала учета счетов-фактур, книг покупок и продаж. Упростили форму журнала учета сч-ф. Убрали способ выставления сч-ф – электронно или на бумаге, объединили номер и дату сч-ф, в т.ч. исправленного и корректировочного. В части 1 журнала появились специальные графы для посредников. В книгу продаж гр 12 и в книгу покупок гр 14 добавили «Наименование и код валюты» для компаний, реализующих товар за иностранную валюту. И для посредников тоже спец. графы. В книге покупок и в книге продаж с 1 октября нужно указывать код операции, графу дата оплаты сч-ф продавца исключили, но добавили гр.7 «Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога – для

платежек на уплату ввозного НДС. Если компания реализует или приобретает товары через посредника, в книге покупок и продаж надо указывать данные посредника.

Счета-фактуры: с 1 окт посредник должен перевыставлять сч.ф. на авансы и при возврате товаров, когда покупатель возвращает товары комиссионеру.

3. Информация ФНС от 18 августа 2014г. « О разъяснении актуальных вопросов по НДС возникающих при рассмотрении жалоб налогоплательщиков» - если организация торгует в розницу и должна применять ЕНВД, но работает на общей системе налогообложения и исчисляет НДС, выдает покупателям кассовые чеки, то согл. постан. КС РФ от 03.06.14г. №17-П не обязывает продавца таких товаров как плательщика ЕНВД исчислять и уплачивать НДС. Реализация товаров населению по розничным ценам с учетом НДС в результате неправильного применения налогоплательщиком общей системы налогообложения не порождает у него налогового обязательства перед государством и не влечет изъятия налога в доход бюджета.

4. Письмо ФНС от 09.07.14г. №ГД-4-3/13341 – налоговые органы напомнили, что для возмещения НДС трехлетний срок является пресекательным и на 20 дней для сдачи налоговой декларации не продлевается. Т.е. считать нужно два года и 3 квартала.

5. Письмо ФНС от 08.07.14г. №ГД-4-3/13219 – не надо платить НДС с процентов за просрочку оплаты товара, т.к. рассрочка – это коммерческий кредит, а заемные средства не облагаются НДС.

Налог на прибыль – август 2014г.

- 1. Письмо МФ от 21.07.14г. №03-03-06/1/35513** – расходы на чай, кофе для сотрудников не уменьшают налоговую базу по прибыли как затраты на обеспечение нормальных условий труда, т.к. такие напитки не входят в официальный перечень Минздравсоцразвития – приказ Минздравсоцразвития от 01.03.2012г. №181н.
- 2. Письмо МФ от 02.08.14г. №03-02-06/26291** – организация вправе списать на расходы премии и подарки сотрудникам, если они связаны с рабочей деятельностью и прописаны в трудовых договорах.
- 3. Письмо ФНС от 20.08.14г. №СА-4-3/16564** – расходы на выезд в командировку в выходной день, уменьшают налоговую базу по прибыли.
- 4. Письмо ФНС от 11.08.14г. №ГД-4-3/15717** – единовременное вознаграждение работнику за выслугу лет можно включить в расходы, если оно предусмотрено трудовым договором.
- 5. Письмо ФНС от 28.07.14г. №ГД-4-3/14565** – выходное пособие, выплачиваемое при прекращении трудового договора по соглашению сторон, нельзя учесть в расходах при расчете налога на прибыль.
- 6. Письмо ФНС от 12.08.14г. №ГД-4-3/15833** – разъяснили порядок заполнения декларации для налоговых агентов при осуществлении выплат доходов в виде дивидендов по акциям, выпущенным российской организацией – п.7 ст.275НК действует с 1 января 2014г.

НДФЛ за август 2014г.

1. Письмо ФНС от 13.08.14г. №ПА-4-11/15988 - это разъяснения как возвращать сотруднику излишне удержанный НДС. Сначала надо сообщить об этом работнику и получить от него письменное заявление.. Срок на возврат налога – три месяца с даты этого заявления. Если организации для возврата не хватит текущих платежей, то переплату надо зачесть. Для этого надо подать заявление в налоговую о возврате налога из бюджета.

После перерасчета надо сдать уточненную справку 2 НДФЛ и инспектор может потребовать документы, подтверждающие переплату.

2. Письмо МФ от 15.07.14г. №03-04-06/34520 – прощенный физическому лицу беспроцентный заем становится его доходом, облагаемым НДФЛ. Материальная выгода по экономии на процентах не возникает, т.к. заемные отношения прекращаются.

3. Письмо ФНС от 25.07.14г. №БС-4-11/14505 – стоимость путевок для детей сотрудников не облагается НДФЛ, а вознаграждение посреднику – агенту за проданную путевку облагается этим налогом.

4. Письмо МФ от 21.07.14г. №03-04-06/35558 – с вознаграждения сотрудника за работу за границей не надо удерживать НДФЛ. Сотрудники, которые являются налоговыми резидентами, обязаны исчислить и заплатить налог с заграничных доходов по итогам года. А работники, которые не являются налоговыми резидентами, НДФЛ в России платить не должны.

Страховые взносы – август 2014г.

- 1. Постановление ПФР от 21.07.14г. №237п** – утв. новая форма СПВ-2, которую компании будут сдавать в ПФР. Ее необходимо будет предоставлять по заявлению работника, которому выходить на пенсию. В форме надо показать страховой стаж сотрудника за последние три месяца, предшествующие дате назначения пенсии и написать, начислялись ли сотруднику страховые взносы.
- 2. Распоряжение Правления ПФР от 31.07.14г. №323р** – утв. новые правила проверки отчета РСВ-1. Организации смогут проверить свой расчет перед сдачей. В документе дан алгоритм проверки расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам и проверки стажа, дающего право на досрочную пенсию.
- 3. Постановление ФСС от 30.05.14г. №79** – ФСС утвердил показатели для установления скидок и надбавок к взносам на травматизм. Теперь каждая организация сможет рассчитать вправе ли она получить скидку или фонд установит ей надбавку. Всего существует три критерия, от которого зависит право на скидку: отношение выплат по травматизму к взносам, количество несчастных случаев на тысячу сотрудников и средняя продолжительность нетрудоспособности. Для скидки необходимо, чтобы все три этих показателя были ниже средних значений по отрасли. Если же все они превышают средний показатель, фонд вправе установить надбавку.
- 4. Письмо ПФР от 29.07.14г. №НП-30-26/9660, ФСС №17-03-10/08-2786П** – обзор ответов на вопросы плательщиков страховых взносов. Фонды считают, что все выплаты в пользу работника облагаются страховыми взносами. Так, оплата бизнес-зала в аэропорту для командированного работника, оплата жилья в командировке без документов, санаторно-курортная путевка для работника. Исключение составляют только доходы, названные в списке освобожденных. Например, мат помощь – 4 тыс.руб., суточные... Если выплат в этом перечне нет, взносы надо начислить.

УСН – август 2014г.

1. Письмо МФ от 11.08.14г. №03-11-11/39768 – при приобретении здания или помещения для продажи, можно в расходах учесть стоимость его приобретения, но расходы на дооборудование здания не учитываются в расходах.

Арбитраж.

1. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.07.14г. №50 – пленум разъяснил как пойти на мировую с налоговиками. Можно представить в налоговую проект мирового соглашения и после обсуждения с налоговиками в суде закрепить его положения. В соглашение можно включить просьбу об отсрочке (рассрочке) уплаты доначислений – налога, пени и штрафа. Договариваться об этом можно с налоговиками или с судом.

2. Постановление Президиума ВАС РФ от 17.06.14г. №4580/14 – безнадежные долги, которые компания не учитывала при расчете резерва, можно включать в текущие расходы. Т.е. это долги не связанные с договорами по реализации тов., раб., усл. Обеспеченные залогом. Поручительством и банковской гарантией. Например, это может быть задолженность поставщиков, которым организация перечислила аванс. Или займы, представленные поставщикам или покупателям.

3. Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.14г. №47 – разъяснения для розничных продавцов алкоголя – компании на ЕНВД в рознице обязаны применять ККТ. Доп. ограничения по продаже алкоголя могут устанавливаться региональными законами. Наличие у организации лицензии на розничную продажу спиртного не дает ей права оказывать услуги третьим лицам по хранению спиртного не дает ей права оказывать услуги третьим лицам по хранению принадлежащей им алкогольной продукции. На эту деятельность надо отдельную лицензию. И др вопросы....

4. Постановление ВС РФ от 09.07.14г. №46-АД14-15 – налоговые органы не вправе истребовать у налогоплательщика отчеты или аналитические справки (обобщения) не являющиеся первичными бухгалтерскими документами.

5. Постановление Президиума ВАС от 15.06.14. №6500/14 – при исчислении срока исковой давности надо помнить про переносы выходных дней из-за праздников.