

### Обзор законодательства за ноябрь 2015г.

#### Мы начинаем обзор законодательства за ноябрь 2015г.

- 1. ФЗ от 03.11.2015 № 306-ФЗ – с 01.01.2017** между государственными и муниципальными контрольно-надзорными органами скорректирована процедура по проведению проверок. Так, с 2017 года запрещается требовать от компании документы, если они есть гос. органе. Срок приостановления проверки не более чем на 10 рабочих дней.
- 2. Письмо Генпрокуратуры от 23.10.2015 №2-9265-15 – с 01.01.2016 по 31.12.2018** введены ограничения на проведение плановых проверок в отношении малых предприятий. Эти положения введены ФЗ от 13.07.2015 № 246-ФЗ.
- 3. Письмо Банка России от 16.10.2015 №29-11-03/4065 –** перед инкассацией надо оформить расходный ордер и заполнить кассовую книгу. В расходном кассовом ордере в строке «выдать» надо указать ФИО работника, который передает деньги инкассаторам, а в строке «приложение» перечислить прилагаемые документы. Порядок оформления документов определен в пунктах 4.2, 9.6, 9.7 положения от 24.04.08 № 318-П.
- 4. Письмо ФНС от 20.10.2015 № ЕД-4-2/18250 –** кассовым документом является только чек, пробитый на ККТ. Если компания печатает чек на принтере, ее могут оштрафовать за неприменение ККТ на 30-40 тыс. руб. по ст. 14.5 КоАП.
- 5. Приказ ФНС от 26.10.2015 № ЕД-7-2/468 –** внесены изменения в гос. Реестр ККТ. Уточнили какие модели должны быть в ресторанах и отелях, на почте и на транспорте.
- 6. Письмо МФ от 06.10.2015 № 03-11-11/57135 – с 15.11.2015** все компании, имеющие большегрузные фуры, с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн будут перечислять плату в счет возмещения вреда автодорогам. Тариф составил 3руб. 73 коп. за один км пути ( постановление Правительства от 14.06.2013 № 504). Собирает сбор оператор «РТ-Инвест Транспортные Системы». Если в Вашей компании часто проходят такие поездки, то надо зарегистрировать грузовики в этой системе оператора на сайте: [platon.ru](http://platon.ru), в центрах информационной поддержки или терминалах самообслуживания. После регистрации владельцу открывают лицевой счет. Деньги на счет нужно внести авансом. Затем оформить разовую маршрутную карту, если поездка разовая и маршрут заранее известен, или установить на грузовике ГЛОНАСС. Получив данные с устройства, оператор сам спишет с лицевого счета деньги. Плату за пользование дорогами можно учесть в прочих расходах на ОСНО, а на УСН эта плата не признается расходом, т.к. она не входит перечень налогов и сборов, установленных ст. 13-15 НК.
- 7. Письмо МФ от 07.10.2015 № 03-02-08/57177 –** максимальный срок на возврат переплаты по налогу составляет 4 месяца. Исчислять надо от даты

подачи заявления на возврат налога – п.6 и 9 ст.78 и п.11 Информ. Письма ВАС РФ от 22.12.05г. №98.

8. **Письмо ФНС от 04.09.2015 № ЗН-4-1/3362** – обязанность по уплате налога считается неисполненной, если компания в платежном поручении неверно указала счет казначейства и банк казначейства. Налог надо уплатить повторно, а деньги вернуть по заявлению в налоговой по месту своего учета. И аналогичное письмо **ФНС от 26.10.2015 № ЗН-4-1/18643**.
9. **Письмо МФ от 29.10.2015 № 03-02-РЗ/62336** – на проверке компания вправе представить подшивку копий документов. В пачке должно быть не более 150 листов. И сшить надо по ГОСТу, как шивали кассовую книгу. Этого же мнения придерживается **ФНС в письме от 05.11.2015 № ЕД-4-2/19237**.
10. **Письмо ФНС от 09.10.2015 № ЕД-4-2/17621** – налоговая вправе запросить при проверке документы, подтверждающие реальность хоз. Операции и проявление должной осмотрительности.
11. **Приказ ФМС России от 02.10.2015 № 445** – с 09.11.2015 внести изменения в должность ( профессию) иностранца на патенте надо по новой форме заявления. Для этого иностранцу надо обратиться в территориальный орган ФМС России, выдавшей патент.
12. **Письмо ФНС от 18.09.2015 № СА-4-8/16492** - Представитель компании может уплатить за нее налоги наличными. При наличии решения о блокировке счетов организации банки не вправе открывать ей новые счета. Налоговые органы могут взыскать задолженность по обязательным платежам в бюджет (в том числе за счет имущества должника при недостаточности или отсутствии денег на его счетах).

#### **НДС ноябрь 2015г.**

**1.Письмо ФНС от 06.11.2015 № ЕД-4-15/19395** - это инструкция о действиях фирмы, которая должна пояснить декларацию по НДС

В одном из положений указано: в ответ на требование инспекции, составленное в электронной форме, организация должна выслать квитанцию о том, что документ получен. Если в течение шести дней после отправки требования компания не передала квитанцию, счета могут заблокировать.

**2.Письмо МФ от 06.10.2015 № 03-07-15/57115** – НДС при продаже товаров надо исчислять на дату отгрузки, даже если по условиям договора переход права собственности установлен после оплаты.

**3.Письмо МФ от 14.10.2015 №03-07-09/58937** – в счетах-фактурах компания вправе записать фамилии руководителя и главбуха, а также ФИО других работников, на которые возложена обязанность подписывать документ.

**4.Приказ ФНС от 30.09.2015 №ММВ-7-15/427** – Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных п.15 ст.165 НК, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме». Зарегистрирован в Минюсте 03.11.2015 № 39598. Вступил в силу 17.11.2015.

Утверждены формы реестров для подтверждения нулевой НДС-ставки.

Чтобы подтвердить нулевую ставку НДС и вычеты по ряду операций, с 1 октября 2015 года налогоплательщики могут представить в налоговый орган реестры, в том числе таможенных деклараций, перевозочных, иных документов, подтверждающих факт оказания услуг. Такую возможность предусматривает п. 15 ст. 165 НК РФ.

**5. Письмо МФ от 19.10.2015 № 03-07-14/59665** - Рассмотрен порядок выставления счетов-фактур, если товар реализует посредник.

Минфин РФ напомнил, как составить счета-фактуры при реализации агентом товаров принципала. Все зависит от того, от чьего имени посредник действует:

1) от своего имени: порядок заполнения счетов-фактур установлен п. 1 Правил (утверждены Постановлением Правительства РФ № 1137). Агент не уплачивает НДС с реализации, его платит принципал. В строках 2, 2а, 2б счета-фактуры, выставленного агентом покупателю товаров, указываются (соответственно) наименование, место нахождения и ИНН агента;

2) от имени и за счет принципала: особенности заполнения счетов-фактур не установлены, поэтому в данном случае счета-фактуры на реализацию выставляются принципалом в общеустановленном порядке.

**6. Письмо МФ от 15.10.2015 № 03-07-08/59083** - Если продавец-экспортер и покупатель товара – российские компании, то нулевая НДС-ставка не применяется. Для подтверждения нулевой ставки НДС в налоговый орган надо представить контракт, заключенный российской компанией с иностранным лицом. Такое правило установлено п. 1 ст. 165 НК РФ.

#### **Налог на прибыль ноябрь 2015г.**

1. **Письмо МФ от 15.10.15г. №03-03-06/4/59102** – сумму выявленной переплаты налога на имущество учесть во внереализационных доходах, но только в текущем отчетном (налоговом) периоде. В соответствии с позицией ВАС РФ от 17.01.2012 № 10077/11 исчисление налогов, учитываемых в составе расходов, в излишнем размере не может квалифицироваться как ошибка в исчислении налога на прибыль.
2. **Письмо МФ от 10.09.15г. №03-03-06/4/52221** – разницу стоимости переоценки земельного участка нельзя учесть при расчете налога на прибыль, т.к. земельный участок не является амортизируемым имуществом.

#### **Налог на имущество ноябрь 2015г.**

1. **Письмо ФНС России от 27.10.2015 № БС-4-11/18786** – новые контрольные соотношения декларации по налогу на имущество, которые помогут

**налогоплательщику** убедиться и в том, что расчет авансового платежа корректен. **2. Письмо ФНС от 16.10.2015 № БС-4-11/18050** - исчисление налога на имущество по кадастровой стоимости – ст.378.2 не предусмотрено внесение в перечень изменений в течение налогового периода в части добавления в него новых объектов. Но если объект включен ошибочно его надо исключить. По исключенным объектам из перечня налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества.

**3. Письмо ФНС от 23.10.2015 № БС-4-11/8500** - При смене балансодержателя лизингового имущества инспекцию заинтересует обоснованность применения льготы по налогу на имущество.

В этом письме налоговая служба рассмотрела ситуацию, при которой сменился балансодержатель движимого имущества в рамках договора лизинга, заключенного до 01.01.2013. Согласно норме пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ, действовавшей до 01.01.2015, не признавалось объектом налогообложения по налогу на имущество движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств. Участники договора лизинга могли изменить условия договора и после 01.01.2013 передать такое имущество с баланса лизингодателя на баланс лизингополучателя. В результате указанная норма могла применяться в налоговых периодах 2013–2014 годов. Налоговая служба предупреждает, что такую операцию проводить было рискованно. Поскольку у налоговых органов может возникнуть вопрос об обоснованности получения налоговой выгоды.

**1. Письмо ФНС от 19.10.2015 № БС-4-11/18217** – в соотв. с ФЗ от 02.05.2015 № 113-ФЗ, если в 2015 году налоговый агент не может удержать с работника НДФЛ, об этом надо уведомить налоговые органы не позднее 01.03.2016. Штраф - 126.1 – 500руб.

**2. Приказ ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450** « Об утв. Формы расчета сумм налога на доходы физ. лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом ( форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физ. лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом , в электронной форме» Вступил в силу с 16.11.2015, но применяется с отчетности за 1 кв. 2015 года. С первого января 2016 года Законом от 02.05.2015 № 113-ФЗ всем налоговым агентам вменена обязанность ежеквартально отчитываться по доходам, в отношении которых удерживался НДФЛ.

**3. Письмо ФНС от 21.10.2015 № ГД – 4-8/18402 – «О действиях налоговых органов, направленных на повышение эффективности взыскания с физ. лиц.»** - Долги физлиц перед бюджетом удержат из зарплаты.

Рассматриваемое письмо – это подробная инструкция взаимодействия налоговиков с Федеральной службой судебных приставов (ФССП) по

взысканию долгов с граждан в части имущественных налогов и НДФЛ.

Перечень некоторых совместных мероприятий отражен в табличной форме.

### **УСН за ноябрь 2015г.**

1. **Письмо МФ от 06.10.2015 № 03-11-09/57011** – взносы в ПФР, исчисленные с доходов предпринимателя, превышающие 300тыс. руб., не фиксированным платежом и не уменьшают упрощенный налог. Раньше МФ считал, что этот платеж уменьшает налог, а теперь поменял свою позицию. Если готовы спорить по этому вопросу, то можно сослаться на нормы части 1 ст.14 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ, где сказано, что ИП платит взносы в фиксированном размере, определяемые в соответствии с пунктами 1.1 и 1.3 части 1 ст.14 закона № 212-ФЗ.

### **Судебная практика ноябрь 2015г.**

1. **Определение КС РФ от 27.10.2015 № 24280-О: даже если организация пропустила срок возмещения НДС, она может вернуть деньги**

Если плательщик докажет, что не мог получить возмещение по объективным причинам, вернуть средства из бюджета ему все-таки удастся. Эту [позицию](#) КС РФ занимал и ранее. Другие суды и ФНС ее поддерживают. Суд отметил, что перечень обстоятельств, из-за которых организация может не уложиться в срок, открытый. Один из случаев - злоупотребления со стороны инспекции. Спор возник, поскольку предприятие полагало: [трехлетний](#) срок нужно исчислять начиная с [квартала](#), когда оно получило счета-фактуры, а не когда поставщик их выставил.

2. **Определение ВС РФ от 03.11.2015 № 305-ЭС15-6784** - Выплата за досрочное прекращение договора аренды – правомерное условие. Обстоятельства дела: организации заключили договор аренды нежилого помещения сроком на 5 лет. Договор содержал следующие условия: арендатор обязан внести арендодателю задаток в размере 2-месячной арендной ставки на условиях заключенного между сторонами соглашения о задатке. Данная сумма является не платежом за первые месяцы аренды, а удерживается арендодателем в качестве гарантии надлежащего выполнения обязательств арендатором по договору. Если арендатор расторгает договор до истечения срока его действия по любой причине, за исключением некоторых, определенных договором, задаток удерживается арендодателем в полном объеме в качестве штрафа. Арендатор перечислил арендодателю 1,8 млн.руб, как и было предусмотрено договором. А через 2 года по инициативе арендатора договор был расторгнут и арендодатель удержал внесенный задаток, но арендатор с удержанием не согласился.

**Что сказал суд:** установленный в договоре штраф за досрочное прекращение обязательства по своей правовой природе есть не что иное, как неустойка. Досрочное расторжение договора в одностороннем порядке само

по себе не является гражданско-правовым нарушением. Это способ самозащиты права, допускаемой законом (ст. 14 ГК РФ). Выбор такого способа самозащиты не может быть обусловлен дополнительным обременением в виде уплаты денежной суммы. Таким образом, допускаемый договором отказ от исполнения обязательства не может быть квалифицирован как основание для возникновения ответственности стороны за такое правомерное поведение. В связи с этим арендатор потребовал признать условие договора о внесении задатка недействительным. Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций согласились с арендатором и удовлетворили иск.

**Позиция ВС РФ:** Высшие судьи пришли к выводу, что нижестоящие суды вынесли неверные решения. В данном случае задаток вносился и удерживался арендодателем в качестве гарантии надлежащего выполнения арендатором обязательств по договору, что не противоречит ст. 329 ГК РФ («Способы обеспечения исполнения обязательств»). Стороны определили порядок расторжения договора, которым предусмотрено особое условие для досрочного немотивированного расторжения договора в одностороннем порядке. Это, в свою очередь, не противоречит ст. 329, 421 ГК РФ. По существу при заключении договора стороны определили сумму компенсации, которая должна быть выплачена одной из сторон при отказе от договора. Тот факт, что такая компенсация поименована в договоре штрафом, не изменяет ее сути, которая состоит не в привлечении к ответственности стороны, решившей досрочно отказаться от договора, а, напротив, предоставляет возможность расторжения договора без объяснения причин любой из сторон. Поэтому квалификация нижестоящими судами суммы задатка в качестве неустойки основана на ошибочном толковании норм права. Поскольку ГК РФ допускает любые предусмотренные законом или договором способы обеспечения обязательств, основания для признания спорного пункта недействительным отсутствуют.

- 3. Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 13.11.2015 № 307-КГ15-7424 - судно было временно вывезено за рубеж, а затем продано с помещением под режим экспорта.** Суд оставил без изменения решение суда первой инстанции о признании недействительным решения уполномоченного органа о начислении налога на добавленную стоимость, поскольку налогоплательщик подтвердил факт соблюдения условий, предусматривающих возможность применения налоговой ставки 0 процентов в отношении товаров, предназначенных для реализации и вывезенных с таможенной территории РФ в таможенном режиме временного вывоза с последующим изменением этого режима на таможенный режим экспорта, а также представил в налоговую инспекцию все документы, предусмотренные положениями НК РФ .



Налоговые органы доначислили компании НДС из-за компания неправомерного применения ставки 0% по НДС, а также вычетов. ВС РФ поддержал позицию компании и указала следующее. В рассматриваемом случае морское судно компании было направлено за рубеж для перевозки груза. Оно покинуло российский порт с оформлением таможенного режима "временный вывоз". Затем это судно было продано иностранному покупателю. Стороны договорились, что место передачи данного имущества (и перехода прав на него) - порт за рубежом. Судно было помещено под таможенную процедуру экспорта. В связи с этим компания представила уточненную декларацию по НДС и заявила в ней вычеты. По мнению налогового органа, подобное помещение временно вывезенного судна под таможенный режим экспорта не является основанием для того, чтобы признать Россию местом реализации данного товара. Между тем, как указал ВС, такой вывод ошибочен. По НК РФ объект налогообложения - операции по реализации товаров на территории России. При этом предусмотрены правила по определению места реализации товаров. Вместе с тем в данном деле надо также учитывать Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве. Исходя из него, в подобном случае за налогоплательщиком-экспортером сохранялось право на вычет сумм "входящего" налога и его возмещение из бюджета. При этом товар считался вывезенным из России за пределы таможенной территории Таможенного союза в режиме экспорта и в том случае, если в данную таможенную процедуру он был помещен после фактического вывоза. При этом закрепленное в НК РФ условие определения места реализации товара, связанное с началом его транспортировки с территории России, не считается нарушенным. Следовательно, независимо от того, в каком месте состоялся переход права собственности на спорный товар (в России или за рубежом), операция по его реализации облагалась НДС по ставке 0%, если он был помещен под режим экспорта в соответствии с таможенным законодательством.