



Правовест

Эксперт в мире
правовой информации

Конспект видеообзора изменений законодательства

Май 2013

Лектор: Смирнова Т.С.,

к.ю.н., начальник отдела документальных проверок и ревизий
Управления экономической безопасности и противодействия
коррупции (УЭБ и ПК) МВД РФ

Видеобзор изменений в законодательстве за май 2013 года

Обзор новых документов

Первый документ – **Федеральный закон от 05.04.13 № 39-ФЗ**. Он внес поправки в закон о трансфертных ценообразованиях №227 и внес изменения в главу 21 в налог на добавленную стоимость.

НДС – ст. 154 уточнена. Поправки по НДС будут вступать в силу с третьего квартала 2013 года. Установлено: если предоставляется покупателю скидка за объем выбранных товаров по договору, то в данном случае, если в условии договора указано, что данная денежная премия идет без НДС, соответственно, НДС не высчитывается. Такая премия будет учтена во внереализационных доходах-расходах для получателя, для того кто выплачивает эту премию, НДС не учитывается. Есть сентябрьские разъяснения Минфина и громкое дело по Леруа Мерлен – касалось продовольственных, непродовольственных товаров, где говорилось что по промтоварам по ретроскидкам, по премиям не возникает НДС. Поскольку продовольственные товары не урегулированы Федеральными законами, то в данном случае по изменению стоимости, по предоставлению премии, скидки в НДС может быть, а может и не быть. А с 01.07.13 четко будет прописано: если в условиях договора по ст. 154 указано, что не меняем стоимость, соответственно НДС не исчисляем.

Внесена поправка в ст. 169 по **сводному счету-фактуре**. В решении ВАС в начале года было указано, что если в течение одного налогового периода была поставка несколькими партиями, плательщик интересовался, можно ли сделать сводный счет-фактуру на всю партию поставляемых товаров в течение периода, и было принято отрицательное решение в части, что на каждую реализацию, на каждую поставку необходимо делать свою счет-фактуру.. В общий свод изменение стоимости нельзя вносить. Теперь в ст. 169 сделали изменения – можно указать в сводном счете-фактуре все предоставленные изменения по стоимости отгруженных товаров, по выполненным работам и оказанным услугам.

По ст. 146 п.2 пп.41 уточнили, что с 2011 года отношения, возникающие у бюджетных учреждений, казенных предприятий и автономных.. Если они получают субсидии на выполнение государственных заданий, то это не попадает в объект налогообложения.



Также затронули **изменения по налогу на прибыль**. Расходы на ремонт (многоквартирные дома) расширена ст. 251 п.38 – соответственно, тоже не возникает дохода.

Долгожданные **поправки по трансфертным ценам**. Перенесли с 20 мая срок подачи уведомления по контролируемым сделкам на 20 ноября 2013 года. По срокам выездной проверки по трансфертным ценам – перенос срока на 30 июня 2014 года.

Федеральный закон № 60-ФЗ от 05.04.13 внес изменения по трудовым отношениям. Он уточнил регламент работы по заключению трудового договора с дистанционным работником. Можно заключать через Интернет трудовой договор. Не следует путать дистанционных работников с надомниками. В отличие от надомников дистанционные работники не изготавливают какие-либо изделия и эти лица выполняют определенную трудовую функцию вне места расположения работодателя с использованием Интернета и иных информационных, телекоммуникационных сетей общего пользования. В течение трех календарных дней после заключения договора работодатель должен направить работнику трудовой договор по почте заказным письмом с уведомлением.

Письмо ФНС № АС-4-2/4547 от 19.03.13 о проверке контрольно-кассовой техники. Если без присутствия руководителя была проведена проверка, и составлен акт о пробитии или не пробитии чека, то можно ознакомить продавца, если нет директора, контролеры могут ему представить эти документы под роспись. Наличие руководителя не требуется, т.к. регламент проверки не указывает, что только руководителю нужно вручит данный документ.

Письмо ФНС № АС-4-2/4846 от 21.03.13. В нем идет речь о транзитных валютных счетах компании, которые не попадают по ст. 11 НК под понятие «счет», поэтому в данном случае, эти счета в случае возникновения необходимости – ст. 76, налоговые органы не блокируют.

Письмо Минфина № 03-05-06-03/9086 от 22.03.13 о возврате госпошлины. Если был арбитраж, дело было выиграно и госпошлину присудили другой стороне, то в данном случае, если несвоевременно возвращается излишне уплаченная пошлина, Минфин напоминает, что здесь применяются условия и сроки, как при возврате и зачете налога ст. 78, ст. 79, поэтому налогоплательщику организации есть возможность начислять пени на несвоевременно возвращенную пошлину по ставке рефинансирования ЦБ исходя из 360 календарных дней.

Федеральная служба по труду и занятости в феврале давало письмо о том, что на однодневную командировку не надо составлять командировочное удостоверение, т.к. по приказу видно, что человек находится в командировке один день. В марте Федеральная служба по труду и занятости пересмотрело свою позицию. Выпустили новое **Письмо № 164-6-1 от 04.03.13**, где указано, что при однодневной командировке надо выдавать командировочное удостоверение, и не используется оно только по заграничным командировкам.

Приказ ФНС № ММВ-7-12/39 от 28.01.13. Новая форма справки расчетов по налогам. Не отражается сальдо по расчетам компании с бюджетом по налогам, по пеням и штрафам. Может быть использована в электронном виде.

Приказ Минэкономразвития № 105 от 01.04.13. Утрачивают силы нормы естественной убыли продовольственных товаров, которые были утверждены Приказом № 304 от 07.09.07. Как вы помните, по нормам естественной убыли по налогу на прибыль мы могли включать по норме эти расходы и уменьшать налогооблагаемую базу. Новый приказ планируется издать. Сейчас переходный период – старый приказ отменен, новый ещё не дали.

НДС

Вышло **Письмо Минфина № 03-07-09/8906 от 21.03.13.** Подтверждение НДС на транспортные расходы по договору. Минфин считает, что не надо отражать их в счете-фактуре по доставке, если их стоимость поставщику возмещает покупатель. Если покупатель возмещает продавцу транспортные расходы по доставке товара, то в выставленном по отгруженным товарам счете-фактуре реализуемые перевозчиком услуги по транспортировке не указываются. Также, если продавец приобретает такие услуги для покупателя от своего имени на основании договора-комиссии или агентского договора, то на основании составленных продавцом счетов-фактур покупатель может принять НДС к вычету, и в строке 2 счета-фактуры указывается фактический продавец, а не комиссионер-агент.

Письмо Минфина № 03-07-11/7651 от 13.03.13. Продавец выставляет счет-фактуру принципалу, если агент действует от его имени. Т.е. из Постановления № 937 п. 20, где прописан регламент как выставлять счета-фактуры, если идет посредническая деятельность. В данном случае Минфин в очередной раз подробно прописывает механизм составления счета-фактуры.

Решение ВАС № 153/13 от 25.03.13. Решение касается посреднического счета-фактуры, где говорится о том, что посредник в счете-фактуре выставляет комитенту и отражает фактического продавца, а не себя.

Письмо ФНС № ЕД-4-3/5875 от 03.04.13 о неустойке, которую выплачивает одна сторона другой за невыполнение условий договора. Вспоминают Постановление ВАС 2008 года и приходят к выводу, что неустойка, штрафы и пени за невыполнение условий договора – это не работа и услуги, а способ обеспечения обязательств. Нет способа в ст. 146 в объекте налогообложения, поэтому НДС не возникает. В данном случае в феврале прошлого года Минфин настаивал на том, что в случае, если мы взимаем с контрагента (партнера) за невыполнение договорных обязательств штрафные санкции, то тот, кто платит НДС – не должен принимать НДС к вычету, а тот, кто получает НДС должен составить счет-фактуру в одном экземпляре и отразить свой кредитовый оборот.



Письмо Минфина № 03-07-11/9457 от 26.03.13, где говорится, что не надо включать в налоговую базу по НДС субсидии, полученные из местного бюджета, в том числе на возмещение затрат по приобретению товарно-материальных ценностей нашего товара. Субсидия рассматривается как целевое финансирование.

Налог на прибыль

По налогу на прибыль **Письмо Минфина № 03-03-06/1/8152 от 18.03.13** – в случае, если компания получила какой-то кредит и платит проценты за пользование заемными средствами, которые привлекались для выплаты дивидендов, т.е. не для извлечения дохода, то эти проценты, которые не привязаны к деятельности налогоплательщика по которым извлекаем доход, не могут быть учтены при исчислении налога на прибыль в качестве расхода.

Налог на имущество

По налогу на имущество **Письмо Минфина № 03-05-05-01/7760 от 14.03.13** – с этого года в первом квартале не отражаем движимое имущество, не платим на него налог. Но, если есть неотделимое улучшение в арендованную недвижимость, то арендатору по-прежнему нужно начислять налог на имущество, т.к. неотделимое улучшение не является самостоятельным объектом, но всё равно облагаются признаком недвижимости, т.е. не возможно их переместить без существенного ущерба. В данном случае по неотделимому улучшению по-прежнему налог начисляем.

НДФЛ

По подоходному налогу **Письмо ФНС № ЕД-4-3/5200 от 26.03.13** – налоговая служба согласилась с доводами ФНС и указала на то, что суточные при однодневных командировках не облагаются НДФЛ.

Письмо Минфина № 03-04-05/8-179 от 06.03.13 – право на двойной детский вычет сотрудника должен подтверждаться ежемесячно, если второй родитель от него отказался, чтобы выяснить, не превышен ли порог для получения удвоенного стандартного вычета.

Письмо ФНС № ЕД-4-3/5209 от 26.03.13 – не нужно уточнять справку 2-НДФЛ, если в текущем году работнику выдали зарплату за прошлый год.

Письмо Минфина № 03-04-06/8999 от 22.03.13 – НДФЛ с дивидендов учредителю всегда нужно перечислять по месту головного офиса, даже, если

сотрудник одновременно является сотрудником обособленного подразделения.

УСН

Письмо Минфина № 03-11-11/114 от 25.03.13 – в случае, если налогоплательщик, находящийся на «упрощенке» расторгает договор и возвращает покупателю деньги, то в том случае в праве уменьшить свои доходы на возвращенные денежные средства. Также внесены поправки в упрощенный режим – если идет возврат товара, если компания «упрощенщик» или ИП на доходах, расходы не должны быть учтены, то здесь идет корректировка дохода-выручки.

Арбитражная практика

Постановление Пленума ВАС №13 от 25.01.13 – рассмотрены некоторые вопросы действительности заключения договора аренды. Судьи уточнили, как оформлять договоры аренды части недвижимости. В соответствии с ГК по недвижимости, договор на здание, сооружение сроком свыше года или ровно год подлежит регистрации. Соответственно часть здания, часть сооружения это также объект недвижимости. Также, судьи установили, что отсутствие разрешения на ввод в эксплуатацию не влечет за собой недействительность договора аренды.

Постановление Президиума ВАС РФ № 10734/12 от 25.12.12 – касается налогового контроля. Если на момент выявления налоговой недоимки имеется переплата на часть этой суммы, то в акте, в решении та сумма, которая должна быть уплачена в бюджет, эта переплата, должна быть учтена и не может быть на переплаченную сумму начислены пени и штрафные санкции. Необходимо принимать во внимание наличие на лицевом счете тех сумм, которые были у налогоплательщика. Кроме того, можно проводить зачеты ст. 78 – федеральные с федеральными налогами (НДС, прибыль), региональные с региональными (имущество и транспортный налог). Из местных налогов для юр. лиц остался только земельный налог.

Постановление ВАС РФ № 10534/12 от 15.01.13 – обязанность по уплате налога прекращается, если налоговый орган утратил возможность его взыскать по истечении установленного для этого срока. Есть срок давности по налоговым правоотношениям, срок давности на взыскание пеней и штрафов. Если срок истек, то ВАС РФ напоминает о том, что взыскать возможности не будет, т.е налоговый орган утрачивает данные права.

С этого года были внесены поправки в гл. 25 НК ст. 266 п. 2 – безнадежным долгом признается долг, если есть по договору срок давности свыше трех лет и он истек. Если есть документ от госоргана, что компания признана банкротом, либо ликвидирована, но ликвидирована не в рамках Закона 129 о госрегистрации юридических лиц, а по правилам ст. 61 и ст. 65 ГК, т.е. ликвидировали – изъяли из реестра. С этого года добавили: если есть постановление пристава, о том, что невозможно исполнить судебное решение в связи с тем, что не могут найти данную компанию, чтобы взыскать денежные суммы и отработать судебное решение. Второе условие – если нашли этого компаньона, но у них ничего не осталось, т.е. взыскивать нечего. В данном случае налогоплательщик затрагивает вопрос порядка расчета налога на прибыль и уплаты этого налога, то Закон 229 «Об исполнительном делопроизводстве» позволяет налогоплательщику интересоваться судьбой принудительного взыскания. Судебный пристав обязан извещать о всех исполнительных действиях, вменении и месте их совершения, о мерах принудительно исполнения данного решения. В данном случае можно официально обращаться с учетом этого **постановления Президиума ВАС РФ № 8488/12 от 25.12.12** потребовать от приставов постановления, что не могут выполнить решение, либо должны продекларировать какие меры были приняты для того, чтобы взыскать указанную по судебному решению сумму.

Определение апелляционной коллегии ВАС РФ № АПЛ13-82 от 19.03.13 – Постановление 354 от 06.05.11 ущемляет права граждан и признано недействующим. По Постановлению 354, если установлены счетчики на воду и с 23 по 25 число показания счетчиков не были переданы в ТСЖ, то расчет проводился по нормативам.