



Правовест

Эксперт в мире
правовой информации

Конспект видеообзора изменений законодательства

Июль 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

Постановление Правительства от 28.05.13г. №444 –перенос выходных дней в 2014г. – субботу 4 янв. – на пятницу 2 мая, 5 января – на 13 июня. Вместо 24 февраля отдыхать будут 3 ноября.

ФЗ от 07.05.13г. №104-ФЗ – внесены изменения в бюджетный кодекс. Теперь вернуть, причитающиеся из бюджета по решению суда будет легче, т.к. их будут получать напрямую из казначейства, минуя налоговую инспекцию.

Налоговый контроль – **письмо ФНС от 23.05.13г. №АС-4-2/9355** – в этом письме рассмотрены вопросы взаимодействия между ФНС и МВД, определения рыночных цен по сделкам, совершенным до 2012г., порядок предоставления документов по акту проверки, если они содержат персон. данные, процедура изъятия документов и указали, что если компания уклоняется от получения акта проверки – ей грозит штраф 50 000руб. по КоАП ст.19.4.1-воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа гос. контроля.....

Проверка выручки у компании – **письмо ФНС от 07.06.13г. №АС-4-2/10459** – инспекторы будут сверять суммы, пробитые по кассе и поступившие на банковские счета, с задекларированной выручкой у налогоплательщиков на обычном режиме и на УСН. При значительных расхождениях между этими показателями потребуют пояснения. Эти рекомендации доведены до каждого инспектора.

Хранение документов – **письмо МФ от 07.06.13г. №03-02-07/1/21191** – восстановить утраченные документы необходимо даже в случае, когда их уже проверили на выездной проверке. Ведь их могут затребовать при встрече. И согласно части 3 ст.29 ФЗ о бух учете – экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бух. учета.

С 4 июля вступают в силу новые формы документов для регистрации ИП, компаний, реорганизации, изменения сведений – **приказ ФНС от 25.01.12г. №ММВ-7-6/25**.

Приказ Минтруда от 19.03.13г. №107н – новая форма 4 ФСС. Отчитаться надо за полугодие. Изменений немного. На титульном листе вместо одного кода ОКВЭД присутствуют сразу два. Первый по обычным взносам, второй – по взносам на травматизм. Если компания работает на общем или на спец. режиме без льгот, то можно отразить только второй код. А компаниям на УСН с льготной деятельностью надо заполнить оба кода. И еще расчет дополнили таблицей с результатами аттестации рабочих мест и медосмотров. Кроме того, подписать электронный расчет 4 ФСС теперь надо новой усиленной квалифицированной подписью.

Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 апреля 2013 г. № 182н «Об утверждении формы и порядка выдачи справки о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации не начислялись»

Утверждены форма справки о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации не начислялись, и порядок выдачи этой справки.

Приказ зарегистрирован в Минюсте России 5 июня 2013 г. № 28668. Признан утратившим силу приказ Минздравсоцразвития России от 17 января 2011 г. № 4н.

Письмо МФ от 24.05.13г. №03-02-07/1/18634 – сотрудник с разъездной работой не обязывает компанию открывать обособленное подразделение.

НДС

Постановление Правительства Российской Федерации от 28 мая 2013 г. № 446 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137»

Утверждены изменения в постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

Большая часть поправок внесена в Правила ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС». Вступило в силу с 8 июня 2013г.

Теперь покупатель вправе зарегистрировать в журнале электронный сч-ф до отправки извещения продавцу. А поставщик в свою очередь получил право регистрировать сч-ф, не дожидаясь извещения от покупателя. Правда, без такого извещения вычет НДС заявлять опасно, т.к. порядок работы с электронными сч-ф остался прежним. И сч-ф без извещения от покупателя выставленным не признается. Кроме того, в постановлении о порядке заполнения документов, необходимых для расчета НДС, фразу электронная подпись заменили на усиленную квалифицированную электронную подпись в соотв. с изменениями в зак-ве.

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 26 марта 2013 г. № 03-07-11/9532 <О возмещении НДС на основании уточненной налоговой декларации, представленной налогоплательщиком по истечении трехлетнего срока>

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные налоговые вычеты в случае, когда налоговая декларация с заявленной суммой налога к возмещению подана налогоплательщиком в пределах трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Если в уточненной налоговой декларации, представленной за пределами трехлетнего срока, отражены налоговые вычеты, которые ранее были заявлены в уточненной налоговой

декларации, представленной в пределах трехлетнего срока, то налогоплательщиком соблюден срок заявления сумм НДС к возмещению, предусмотренный п. 2 ст. 173 НК РФ.

В связи с этим решение о возмещении (частичном возмещении) суммы НДС, заявленной к возмещению в следующей уточненной налоговой декларации, представленной по истечении трехлетнего срока, может быть принято в сумме, не превышающей суммы налога, заявленной налогоплательщиком к возмещению в налоговой декларации, представленной до истечения срока, установленного п. 2 ст. 173 НК РФ.

Письмо ФНС от 6 мая 2013 г. № ЕД-4-3/8255@ <О порядке применения вычетов по НДС, предъявленному заказчиком инвестору по выполненным строительно-монтажным работам>

Суммы НДС, предъявленные застройщиком (техническим заказчиком) инвестору по выполненным работам, принимаются к вычету у инвестора на основании счета-фактуры застройщика (технического заказчика), выставленного в адрес инвестора, при условии принятия к учету результата этих работ при наличии соответствующих первичных документов и использовании строящегося объекта для осуществления операций, облагаемых НДС.

Согласно сложившейся арбитражной практике по вопросу правомерности применения вычетов инвестором на основании счетов-фактур и актов по форме КС-2 при отсутствии в договоре этапов работ суды указывают, что действующее налоговое законодательство обуславливает право на применение налоговых вычетов заказчиком-инвестором при приобретении работ, в том числе строительных, приемкой и принятием на учет результатов выполненных работ безотносительно того, выделены ли в договоре этапы строительных работ, происходит ли переход от подрядчика к заказчику рисков случайной гибели или повреждения результатов работ, а также вне зависимости от факта окончания или степени законченности строительных работ.

Таким образом, по мнению ФНС России, инвестор вправе заявить к вычету суммы НДС по счетам-фактурам, выставленным заказчиком от своего имени, при условии принятия к учету принятых инвестором работ и при наличии соответствующих первичных документов.

Письмо Федеральной налоговой службы от 13 мая 2013 г. № ЕД-4-3/8475@ <Об обложении НДС услуг по перевалке товаров в речном порту>

В случае выполнения (оказания) работ (услуг) в речных портах по перевалке в отношении товаров, которые вывозятся за пределы территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, применяется нулевая ставка НДС при условии представления документов, предусмотренных п. 3.5 ст. 165 НК РФ, включая копии товаросопроводительных документов, в которых указан пункт назначения, находящийся за пределами территории Российской Федерации.

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 31 мая 2013 г. № 03-07-14/19964 <О вычете НДС инвестором строительства объекта недвижимости, перешедшим на общий режим налогообложения с УСН>

У инвестора, перешедшего с УСН на общий режим налогообложения и осуществившего частичное финансирование строительства части объекта недвижимого имущества (нежилого здания) в период применения УСН, налоговые вычеты, предусмотренные п. 6 ст. 171



НК РФ, по законченной капитальным строительством части объекта, принятой на баланс в установленном порядке после перехода на общий режим налогообложения, производятся на основании счетов-фактур, выставленных застройщиком в порядке, определенном п. 3 ст. 168 НК РФ.

Письмо МФ от 04.06.13г. №03-03-06/2/20320 – передача подарков клиентам – облагается НДС, кроме 100 руб. на рекламные подарки. А входной берем к вычету.

Письмо ФНС от 30.05.13г. №ЕД-3-3/1928 – компании, экспортирующие товары в страны СНГ могут подтвердить нулевую ставку международной накладной CMR и по ТТН по форме 1-Т не нужна, т.к. показатели в международной накладной, практически аналогичны показателям в форме 1-Т.

Письмо МФ 22.05.13г. №03-07-14/18095 – полученные проценты по банковскому вкладу не надо включать в налоговую базу по НДС, т.к. эти средства не связаны с оплатой тов, раб. услуг. – пп.2 п.1 ст.162НК.

Письмо МФ от 30.05.13г. №03-07-09/19826 - сч-ф с арифметическими или техническими ошибками в стоимости товаров недействителен. Его надо переоформлять.

Налог на прибыль

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2013 г. № 03-03-06/1/17014 <О признании для целей налогообложения прибыли доходов от выполнения строительно-монтажных работ длительностью более одного налогового периода>

По мнению Минфина России, при выполнении работ (услуг) с длительным производственным циклом, не предусматривающим их поэтапной сдачи, цена договора на их реализацию может распределяться налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

Письмо ФНС от 24.05.13г. №СА-4-9/9466 – проценты по кредитам надо списывать равномерно и независимо от фактических сроков их уплаты. Аналогичный порядок учета процентов действует и при договоре невозобновляемой кредитной линии, срок действия которого приходится более чем на один отчетный период. Также ФНС указала, что если комиссия за проведение операций по ссудному счету установлена в процентах от суммы непогашенного кредита, то она в налоговом учете признается в расходах в виде процентов. И в этом письме налоговая служба коснулась НДС с пусконаладочных работ, выполненных иностранными подрядчиками на территории России. В этом случае заказчик признается налоговым агентом, значит со стоимости работ перечисляет налог в бюджет именно он. 3.Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2013 г. № 03-03-06/1/18308 <О налогообложении расходов на дополнительные услуги, оказываемые в гостинице>

Уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль на сумму расходов на дополнительные услуги, в частности на услуги по химчистке, оказываемые в гостинице, возможно только при условии их производственной направленности, документального подтверждения и экономической обоснованности. Обязанность проверки производственной направленности, экономической обоснованности произведенных налогоплательщиком расходов возложена на налоговые органы.

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2013 г. № 03-03-06/1/18418 <Об учете сумм на приобретение права долгосрочной аренды на земельный участок и аварийного нежилого здания, расположенного на данном участке и подлежащего сносу, для целей налогообложения>

По мнению Минфина России, затраты на приобретение аварийного нежилого здания, подлежащего сносу, с целью строительства нового здания на соответствующем земельном участке, а также затраты на осуществление работ по сносу такого здания являются затратами на создание амортизируемого имущества и формируют первоначальную стоимость нового здания.

Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

Следовательно, расходы на оплату стоимости права на заключение договора долгосрочной аренды земельного участка учитываются для целей налога на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Письмо МФ от 03.06.13г. №03-03-06/1/20097 – расходы на ГСМ для служебных автомобилей нормировать по НК не обязаны налогоплательщики, но могут руководствоваться нормами Минтранса.

Письмо МФ от 29.05.13г. №03-03-06/1/19566 – безнадежный долг – если компания подает иск в суд о взыскании долга, течение срока исковой давности по данной задолженности прерывается и начинает отсчитываться заново с даты вступления в силу решения суда (ст.203 ГК). Задолженность, в отношении которой вступило решение суда подлежит взысканию в порядке, установленным ФЗ об исполнительном производстве №229-ФЗ. Поэтому срок взыскания указанной задолженности в рамках гражданского законодательства не может рассматриваться в режиме истечения срока исковой давности. Задолженность, подлежащая взысканию в порядке исполнительного производства, может быть признана безнадежной для целей налогообложения прибыли организаций, в случае, если невозможность ее взыскания подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства – абз.2 п.2 ст.266 НК.

Налог на имущество

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2013 г. № 03-05-05-01/18212 <О применении подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ в отношении смонтированной в здании структурированной кабельной системы>

Не включаются в состав здания учитываемые как отдельные инвентарные объекты движимого имущества (основные средства), которые могут быть использованы вне объекта недвижимого имущества, демонтаж которых не причиняет несоразмерного ущерба его назначению и (или) функциональное предназначение которых не является неотъемлемой частью функционирования объекта недвижимого имущества.

НДФЛ

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2013 г. № 03-08-13/18478 <Об обложении НДФЛ доходов физического лица — резидента Украины от реализации на территории Российской Федерации доли в уставном капитале российской организации>

Доходы физического лица — налогового резидента Украины от продажи доли в уставном капитале российской организации подлежат налогообложению в Российской Федерации с полной суммы дохода с применением налоговой ставки 30%.

Если доход от продажи доли в уставном капитале российской организации будет задекларирован физическим лицом — резидентом Украины на Украине и налог с данного дохода будет уплачен на Украине, то сумма налога, исчисленного к уплате в Российской Федерации, не подлежит уменьшению на суммы налога, уплаченного на Украине.

В рассматриваемой ситуации устранение двойного налогообложения должно производиться в Украине, а не в Российской Федерации.

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2013 г. № 03-04-05/4-416 <О взимании НДФЛ с выплат, производимых на основании решения суда>

Суммы возмещаемого по решению суда реального ущерба не являются доходом налогоплательщика и не учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ.

Суммы упущенной выгоды (если таковые были выплачены) подлежат налогообложению в общеустановленном порядке, поскольку являются доходом налогоплательщика.

Письмо Федеральной налоговой службы от 4 июня 2013 г. № ЕД-4-3/10209@ <Об обложении НДФЛ денежной компенсации за нарушение срока выплаты заработной платы>

Денежная компенсация, выплачиваемая работодателем при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, предусмотренная ст. 236 ТК РФ, освобождается от налогообложения на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

Позиция согласована с Минфином России (письмо от 29 апреля 2013 г. № 03-04-07/14976).

Страховые взносы

Минтруд продолжает разъяснять как платить новые дополнительные страховые взносы.

Письмо Минтруда от 29.05.13г. №17-3/877 —дополнительные страховые взносы в ПФР за вредную профессию надо платить и со среднего заработка сотрудника, несмотря на то, что время учебного отпуска не входит в льготный стаж, дающий право на льготную пенсию.

Письмо Минтруда от 29.05.13г. №17-3/878 – при совмещении вредной и обычной работы доп. взносы надо платить со всего среднего заработка сотрудника. А если работника оформили как внутреннего совместителя по отдельному трудовому договору, то доп. взносы облагать только зарплату за работу с вредными условиями труда. Подтвердил, что если сотрудник весь месяц выполнял «невредную» работу, то за весь месяц дополнительные взносы платить не надо. Пропорцию надо считать исходя из рабочих дней, а не часов. Если сотрудник в какой-то день отработал на обычной работе час, а остальное время на вредной – этот день считать полным и начислять доп. взносы.

УСН

Письмо МФ от 24.05.13г. №03-11-06/2/18968 – компания на УСН с объектом доходы минус расходы при продаже излишков вправе уменьшить выручку на стоимость этих товаров. Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, компания поставит и в доходы и в расходы. А при объекте доходы налоговая база по упрощенке увеличится дважды: и на стоимость излишков, и на выручку от продажи.

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2013 г. № 03-11-06/2/17357 <Об определении доходов организацией, применяющей УСН с объектом налогообложения в виде доходов>

Подлежащие уплате должником на основании решения суда суммы возмещения затрат на ремонт помещения, расходов на проведение судебной экспертизы состояния помещения, оплату услуг юриста, госпошлины за обращения в суд, предоставления выписки из Единого государственного реестра юридических лиц учитываются в качестве доходов при определении налоговой базы организацией, применяющей УСН.

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2013 г. № 03-11-11/18577 <О применении специальных налоговых режимов>

Сообщается, в частности, что суммы предварительной оплаты (авансы), полученные в счет оказания услуг, должны учитываться налогоплательщиками, применяющими УСН, при определении налоговой базы в отчетном (налоговом) периоде получения этих сумм. В случае возврата налогоплательщиком полученных от покупателей (заказчиков) авансов на возвращаемую сумму уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Таким образом, при возврате сумм авансов, полученных налогоплательщиком в период применения УСН, на сумму возвращенных авансов следует уменьшить налоговую базу по налогу (авансовым платежам по налогу), уплачиваемому в связи с применением УСН.

Если у налогоплательщика, применяющего УСН с объектом налогообложения в виде доходов, в налоговом периоде, в течение которого возвращаются авансы, доходов не было, возможность уменьшения налоговой базы отсутствует.

Арбитраж

Решение ВАС РФ от 31.05.13г. №ВАС-3196/13 – за несвоевременную уплату страховых взносов могут начислить пени, но не оштрафовать.

Постановление ФАС ЗСО от 13.05.13г.№Ф04-1830/13 – если банк не сообщил, что закрыл р/счет из-за отсутствия денег, то штраф по 118НК не взимается.