

Экспертный совет

Ф.А. Гудков,
заместитель руководителя
Научно-экспертного совета
НП «Палата налоговых
консультантов», советник
Ассоциации участников
вексельного рынка (АУВЕР)

О.Г. Дмитриева,
депутат Госдумы, первый
заместитель председателя
Комитета Госдумы по бюджету
и налогам,
д-р экон. наук, профессор

Г.А. Карпова,
судья Арбитражного суда
г. Москвы

О.В. Овчар,
начальник Правового управления
ФНС России

А.А. Соловьев,
судья, председатель судебного
состава Арбитражного суда
Московской области,
д-р юрид. наук

И.Р. Сухарев,
начальник отдела методологии
бухгалтерского учета
и отчетности Минфина России

Д.Е. Фадеев,
заместитель директора
юридического департамента,
заместитель председателя
экспертного налогового совета
ТПП РФ, канд. юрид. наук

И.Д. Черник,
старший партнер ЗАО «Черник,
Джаарбеков и партнеры»,
государственный советник
Российской Федерации 2-го класса,
консультант по налогам и сборам,
член Палаты налоговых
консультантов, член Ассоциации
юристов России, канд. юрид. наук

Ю.Д. Шмелев,
профессор кафедры налоговой
политики и налогообложения
ГУУ, член НП «Палата налоговых
консультантов», д-р экон. наук



Никогда этого не бывало, и вот опять!

Властительница года согласно китайскому гороскопу – Коза или Овца. В связи с этим астрологи обещают нам стабильность и спокойствие, много неожиданных, но в большинстве своем позитивных перемен.

Очень хочется в это верить. То, что перемены уже есть, – это факт. А вот насколько они окажутся позитивными, покажет время.

По российской традиции новый год начинается с изучения новых налоговых правил. В 2015 г. на повестке дня: антиофшорные меры (с. 20), торговый сбор (с. 26) и масса других. Некоторая часть нового окажется, как это водится, хорошо забытым старым.

Но будьте бдительны! Изменения затронули ВСЕ без исключения главы Налогового кодекса (с. 4).

Тем не менее предпочитаю надеяться, что предсказания астрологов сбудутся. В любом случае позитивный настрой еще никому не мешал! ☺

С уважением,
Татьяна Бартенева,
главный редактор
журнала «Налоговые споры»

4 События. Факты. Перспективы

Точка зрения

16 «Налоги – это не только доходы»

Интервью с президентом Палаты налоговых консультантов, заслуженным экономистом России Дмитрием Георгиевичем Черником

Актуальный комментарий

20 Главные налоговые события года

Об изменениях в налоговое законодательство, которые были рассмотрены в Госдуме в конце 2014 г.: какие инициативы отклонены, какие приняты, а какие только ожидают своего часа

Андрей Гусев, Ольга Кривошейкина

26 Мимикрия торгового сбора

Недавно принят закон, которым в Налоговый кодекс РФ введена глава, посвященная торговому сбору. Кому придется уплачивать его и в каком размере? В чем особенности уплаты сбора для плательщиков, применяющих спецрежимы? Рассказываем обо всем по порядку

Константин Правоведов

34 Когда следователя интересуют налоги

В 2014 г. восстановлен прежний общий порядок рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела по налоговым статьям УК РФ. Проще говоря, у правоохранителей стало больше возможностей привлечь руководство неплательщиков к уголовной ответственности. Выясняем, какую роль материалы налогового дела играют в уголовном процессе

Георгий Смирнов

Спорное право

42 Банк без лицензии – деньги на ветер?

Центробанк России все чаще отзывает лицензии у банков, причем под опалу попадают и крупные, известные игроки рынка. Споры по поводу денег и платежей, которые «зависли» на счете проблемного банка, ведутся уже не один год. При каких обстоятельствах претензий инспекции можно избежать? Как учесть «зависшие» суммы в налоговом учете?

Николай Баранов, Александр Силаков

Победы и поражения налогоплательщиков

48 Пени на перевозмещенный НДС

В связи с превышением вычетов НДС над исчисленной суммой налога компания возместила его из бюджета. Но затем выяснилось, что с возмещением произошел перебор, и контролеры выставили требование об уплате НДС и пеней. Компания уплатила налог, однако с начислением пеней не согласилась. Комментируем одно из первых дел, рассмотренных экономической коллегией ВС РФ

Владимир Бельковец

54 Блицобзоры судебных решений

Краткий обзор свежих постановлений арбитражных судов. Основное внимание уделяем аргументу, который позволил выиграть той или иной стороне

Стратегия и тактика спора

58 Традиции преюдиции в налоговых спорах

Вступивший в законную силу приговор суда по уголовному делу – одно из оснований, освобождающих стороны от доказывания. В арбитражном процессе также могут быть исследованы и оценены доказательства, полученные в уголовно-процессуальном порядке. Все подробности порядка преюдициального использования подобных материалов и доказательств раскрывают эксперты

Вячеслав Леонтьев, Мария Волкова

66 Проценты превращаются... в дивиденды

С начала 2015 г. при заключении договора займа между лицами, которые не являются взаимозависимыми, заемщик не рассчитывает предельную величину процентов по правилам ст. 269 НК РФ для целей налога на прибыль. При этом инспекторы первым делом проверяют аффилированность компаний при обнаружении займов с иностранными фирмами. Разбираемся, как не допустить переквалификации процентов в дивиденды

Елена Макогон

76 Арбитражные альтернативы

Обзор вопросов правоприменительной практики, на которые суды пока не дают однозначного ответа. Советы специалистов помогут сориентироваться в противоречивых выводах

ПРОФсовет

80 Первые среди спорных расходов

Есть расходы, абсолютно типичные для бизнеса. Но каждая попытка учесть их встречает яростное сопротивление со стороны инспекторов, а судебная практика по ним пестрит разнообразием позиций. Некоторые удалось отстоять в Высшем Арбитражном Суде, по другим – полное фиаско. Вспоминаем победы и поражения – 2014, оцениваем перспективы наступившего периода

Наталья Горбова

88 Рейтинг оснований для отказа в госрегистрации

После изменений в законодательство относительно правового регулирования деятельности юридических лиц многим компаниям придется править уставные документы. Эксперт консультирует, как избежать рисков отказа в госрегистрации тех или иных действий, документов

Кристина Шаломеева

Обзор основных изменений налогового законодательства, вступивших в силу с 1 января 2015 г.

В прошлом году подписан ряд законов, которые изменили Налоговый кодекс РФ. Мы объединили сведения о самых важных нововведениях по второй части НК РФ в обзор, который полезно изучить в начале 2015 г. Об изменениях в первой части читайте в следующем номере «НС».

Налог на добавленную стоимость

Исключен абз. 5 п. 6 ст. 145 НК РФ

Копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур изъята из перечня документов, подтверждающих право на освобождение (продление освобождения) от обязанностей плательщика НДС.

Абзац 1 п. 8 ст. 145 НК РФ

Скорректирован порядок восстановления НДС при использовании права на освобождение.

Новый подп. 15 п. 2 ст. 146, пп. 4 и 4¹ (утратил силу) ст. 161 НК РФ

Не облагаются налогом на добавленную стоимость операции по реализации имущества / имущественных прав банкротов.

Новый подп. 4⁴, подп. 5 п. 1 ст. 148; новые подп. 2¹⁰ п. 1 ст. 164, п. 3⁹, абз. 14 п. 9 ст. 165; также поправки в абз. 1 п. 9 ст. 167 НК РФ

Приняты корректировки в отношении услуг по перевозке товаров российским авиатранспортом, когда пункты отправления и назначения находятся за пределами РФ с посадкой в России (место прибытия товаров в РФ и место убытия из РФ совпадают). Урегулирован вопрос о месте оказания, условиях применения нулевой ставки, документальном подтверждении.

Абзац 1 п. 3 ст. 169 НК РФ

Плательщики НДС не обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Пункт 3¹ ст. 169 НК РФ

Обязанность вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур распространена на деятельность в интересах другого лица по договорам комиссии, агентирования (поручение исключено), предусматривающих реализацию и (или) приобретение ценностей, транспортную экспедицию, застройщиков. В журнале не нужно регистрировать счета-фактуры, выставленные на вознаграждение по этим договорам.

Абзац 5 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ

Введена обязанность восстановить налог при переходе на патент.

Подп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ (утратил силу)

Отменена обязанность восстанавливать НДС при дальнейшем использовании ценностей в операциях, облагаемых по нулевой ставке.

Абзац 4, абз. 5–9 (утратили силу) п. 6 ст. 171, новая ст. 171¹ НК РФ

Введены новые правила восстановления налога на добавленную стоимость по приобретенным или построенным основным средствам.

Абзац 2 п. 7 ст. 171 НК РФ (утратил силу)

Отменена привязка сумм вычетов к нормативам учета расходов по налогу на прибыль.

Новый п. 1¹ ст. 172 НК РФ

Установлено право заявить вычет в течение любого периода в рамках трех лет после возникновения права на него.

Абзац 1 п. 1, абз. 1 п. 4, абз. 1–3 п. 5 ст. 174 НК РФ

С 20-го на 25-е число перенесен срок уплаты НДС и представления декларации.

Новый абзац п. 5 ст. 174 НК РФ

При обязанности отчитываться в электронной форме представление бумажной декларации приравнено к несдаче отчетности.

Новые пункты 5¹ и 5² ст. 174 НК РФ

Введена обязанность включать в декларацию сведения из книг покупок и продаж, журнала учета счетов-фактур, выставленных счетов-фактур. Некоторые категории лиц обязаны представлять по ТКС журнал учета счетов-фактур не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Абзац 4 п. 8, абз. 3 п. 12, новый абзац п. 20 ст. 176¹ НК РФ

Регламентирован порядок возврата банковской гарантии.

Акцизы

Глава 22 НК РФ

Уточнен состав продукции нефтехимии. Скорректировано понятие прямогонного бензина. К подакцизным товарам отнесен природный газ, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин. Расширен перечень объектов, облагаемых и не облагаемых акцизом. Изменились некоторые ставки. Расширены правила определения даты реализации подакцизных товаров. Дополнены нормы о вычетах.

НДФЛ

Подпункт 1 п. 3 ст. 208 НК РФ

К доходам от заграничных источников отнесены выплаты по представляемым ценным бумагам от эмитента российских депозитарных расписок.

Новый подп. 8¹ п. 3 ст. 208 НК РФ

К заграничным доходам отнесена прибыль контролируемой физлицом иностранной компании (КИК).

Новый абзац п. 2 ст. 210, п. 3 ст. 214 НК РФ

Установлено, что налоговая база по доходам от долевого участия определяется отдельно.

Новый абз. 2 п. 3 ст. 210 НК РФ	По доходам от долевого участия налоговые вычеты по НДФЛ не применяются.
Новый абзац п. 3 ст. 210 НК РФ	Вычеты по налогу на доходы физических лиц не уменьшают доходы от КИК.
Новые абзацы подп. 2 п. 1 ст. 213 НК РФ	Определены налоговые последствия расторжения договора добровольного страхования жизни.
Новый п. 6 ¹ ст. 214 ¹ НК РФ	Установлено понятие депозитарных расписок и представляемых ценных бумаг. Названы действия, не признаваемые реализацией или иным выбытием ценных бумаг.
Новые абзацы п. 13 ст. 214 ¹ НК РФ	Финансовый результат, налоговая база операций на индивидуальном инвестиционном счете (ИИС) определяется отдельно от иных операций.
Абзац 3 п. 12, абз. 2 п. 14 ст. 214 ¹ НК РФ	Определен порядок определения расходов при выбытии представляемых ценных бумаг, полученных при погашении депозитарных расписок, а также размещенных депозитарных расписок.
Новый п. 20 ст. 214 ¹ ; п. 1, абз. 1 п. 2 ст. 226 ¹ НК РФ	Налоговую базу по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), РЕПО с ценными бумагами, на ИИС, при займе ценными бумагами налоговый агент определяет по окончании налогового периода, если иное не установлено положениями ст. 214 ¹ или 226 ¹ НК РФ.
Пункт 26 ст. 217 НК РФ	Не облагается любая благотворительная помощь из любых источников.
Новый п. 58 ст. 217 НК РФ	От налога освобождены дивиденды, на которые плательщик имеет фактическое право и с которых удержан налог.
Абзац 17 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ	Для стандартных вычетов не учитываются доходы в виде дивидендов.
Абзацы 1 и 2 подп. 4 п. 1, абз. 2 и 3 п. 2 ст. 219 НК РФ	Закреплено право на социальный вычет в сумме страховых взносов по договору добровольного страхования жизни сроком от пяти лет.
Новая ст. 219 ¹ НК РФ	Установлены правила применения инвестиционного налогового вычета.
Абзац 1 п. 3 ст. 221 НК РФ и строка 9 таблицы	Создание полезной модели позволяет получить профессиональный вычет.
Пункты 4 (утратил силу) и 6 ст. 224, абз. 1 п. 2 ст. 214 НК РФ	Повышена ставка налога по дивидендам. Она составляет 13% против прежних 9%.
Новый п. 1 ¹ ст. 223 НК РФ	Определена дата фактического получения дохода в виде прибыли КИК.

Новый п. 5
ст. 225 НК РФ

Установлено право уменьшить налог на доходы физических лиц на торговый сбор.

Пункт 2 ст. 226,
ст. 227¹ НК РФ

Увеличен размер налога для иностранцев, работающих на патенте, а также выделены особенности его уплаты.

Новый п. 9¹
ст. 226¹ НК РФ

Предусмотрены особенности исчисления, удержания и уплаты НДФЛ по операциям на ИИС.

Новый п. 15
ст. 226¹ НК РФ

Налоговый агент обязан сообщить об открытии/закрытии ИИС в течение трех дней по ТКС.

Новый п. 3
ст. 232 НК РФ

По доходам от КИК применяется порядок зачета иностранного налога, предусмотренный п. 11 ст. 309¹ НК РФ.

Налог на прибыль

Новые п. 5 ст. 246
и ст. 246² НК РФ

Установлены нормы об иностранных юридических лицах (ЮЛ), признаваемых налоговыми резидентами РФ*.

Пункт 11 ч. 2 ст. 250,
подп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ

Введены новые понятия положительной и отрицательной курсовой разницы.

Утратили силу п. 11¹ ч. 2
ст. 250 НК РФ и др. нормы

Суммовые разницы не учитываются для целей налогообложения.

Новый п. 24 ч. 2
ст. 250 НК РФ

Разница между налоговыми вычетами по ряду операций из акциза – внереализационный доход.

Новый п. 25 ч. 2
ст. 250 НК РФ

Прибыль КИК признается в качестве внереализационного дохода.

Подп. 11 п. 1
ст. 251 НК РФ

Дополнены требования к безвозмездной передаче имущества, в т. ч. для инофирм. Дохода нет, если в течение года имущество не передано третьим лицам (кроме денег).

Новый подп. 50 п. 1
ст. 251 НК РФ

В налоговой базе не учитываются дивиденды, на которые российская организация имеет фактическое право и с которых удержан налог за рубежом.

Подп. 3 п. 1
ст. 254 НК РФ

Установлен механизм списания стоимости средств индивидуальной и коллективной защиты в течение более одного отчетного периода.

Утратили силу абз. 5 п. 8
ст. 254 НК РФ и др. нормы

Метод оценки сырья и материалов по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) не применяется.

Пункты 7 и 13 ч. 2
ст. 255 НК РФ

Термин «оплата труда» заменен на термин «средний заработок».

Пункт 9 ч. 2
ст. 255 НК РФ

Конкретизировано понятие начислений увольняемым работникам.

* Подробный комментарий к положениям о резидентстве юридических лиц читайте в следующем номере «НС».