

Экспертный совет

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

С.М. Джаарбеков,
управляющий партнер
ЗАО «Черник, Джаарбеков
и партнеры», аудитор

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

Т.В. Завьялова,
судья ВАС РФ,
секретарь Пленума ВАС РФ

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

О.В. Овчар,
начальник Правового управления
ФНС России

А.Г. Першутов,
судья ВАС РФ, член Президиума
ВАС РФ, канд. юрид. наук

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



От слов к делу!

Похоже, после одобрения Основных направлений налоговой политики законодатель начал немедленно претворять в жизнь некоторые их положения. Так, бизнес избавили от ненужных телодвижений в сфере госрегистрации (с. 4), ему предоставили долгожданную возможность сблизить бухгалтерский и налоговый учет, а также отменили обязанность вести лишнюю документацию по НДС (с. 18).

Другая сторона решительного поведения – точечное устранение огрехов, допущенных в нормативно-правовых актах ранее, но уже силами судей и профильных ведомств. Немного судейских запретов для страховых взносов (с. 38), чуть-чуть непреклонности в учете убытков у компаний, которые рискуют попасть под длань раздела V¹ НК РФ (с. 24). А на сладкое – объединенная позиция судей и Минфина России против самостоятельности компаний при оформлении документов, подтверждающих статус иностранного контрагента (с. 28).

Кстати, введение налогового резидентства для юридических лиц в наших пенатах, судя по всему, дело почти решенное (с. 12). Но «почти» ведь не считается...

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

4 События. Факты. Перспективы

Точка зрения

12 Налоговая политика с точки зрения бизнеса

Интервью с партнером, руководителем практики корпоративного налогообложения КПМГ в России и СНГ Михаилом Орловым

Актуальный комментарий

18 Летнее пополнение в НК РФ

С июля вступает в силу ряд поправок в НК РФ, которые были приняты этой весной. Другие изменения начнут действовать с 2015 г. Так, стороны договора купли-продажи недвижимости получают право самостоятельно определять момент реализации и, соответственно, период возникновения права на вычеты НДС. Кроме того, законодатель принял ряд мер для сближения налогового и бухгалтерского учета. Все подробности – в статье *Дмитрий Ширяев, Александр Крахмальный*

24 Контролируемая сделка: что делать с убытками

При наличии убытков у сторон сделки операции признаются контролируруемыми. Но при ведении раздельного учета этого можно избежать. Минфин России разъяснил, при каких условиях различные виды убытков влияют на контролируемость. Анализируем позицию финансистов и выясняем, как применять ее на практике *Владимир Краснов*

Спорное право

28 Статус контрагента-иностранца

Компании, выплачивающие иностранным контрагентам доходы, до сих пор не получили внятного ответа на вопрос о том, как должен быть составлен документ, позволяющий не уплачивать налог. Речь идет о подтверждении постоянного места нахождения иностранного контрагента в государстве, с которым у РФ заключено налоговое соглашение. Ранее Минфин формулировал основные требования к оформлению такого документа, но затем его рекомендации утратили силу. Разбираемся, чем руководствоваться сегодня *Илья Штримвассер*

Победы и поражения налогоплательщиков

38 «Кровные» страховые взносы

Нужно ли платить страховые взносы с суммы выплат донорам за дни сдачи крови? Кажется бы, эти выплаты не связаны с трудовыми отношениями. Но у Президиума ВАС РФ свой взгляд на решение этого вопроса *Елена Антипова*

42 Если инспекция требует «сдать» контрагента

Коллегия судей ВАС РФ рассматривала надзорную жалобу плательщика, который не представил по требованию инспекции документы и информацию о своем контрагенте. Результат оказался для него неутешительным. Выясним, как должно быть составлено требование, которое нельзя проигнорировать *Владимир Бельковец*

48 Блицобзоры судебных решений

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

Стратегия и тактика спора

52 Осторожно: чем инспекции поможет таможня

Какую роль в налоговой проверке могут сыграть таможенные документы? Влияют ли несостыковки или пороки в них на результаты ревизии? Как с помощью таможенных документов отстоять правоту в налоговом споре? Об этом и многом другом пойдет речь в статье

Денис Зайцев

60 В поисках утраченного срока

Случается, что плательщик пропускает срок подачи апелляционной или кассационной жалобы в суд на решение по налоговому спору, тем самым лишая себя права на дальнейшую судебную защиту. Но все же в некоторых ситуациях пропущенный срок можно восстановить. Выясняем, какие причины суды признают уважительными, а какие – нет

Анна Федорова

68 Арбитражные альтернативы

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

ПРОФсовет

72 Банкротство и налоги

Законодательство о банкротстве не содержит специальных норм о распределении средств, вырученных от реализации имущества банкрота, в части НДС. А Налоговый кодекс РФ прямо возлагает на покупателей, приобретающих его имущество, обязанности налогового агента по НДС. В связи с этим возникает ряд вопросов, решить которые поможет юрист

Максим Симонов

82 Операция «Реорганизация»

Передача налоговых прав и обязанностей от правопреемника к правопреемнику в рамках реорганизации часто становится объектом внимания проверяющих. Эксперт подробно разъясняет, какие риски возникают в рамках этой процедуры и подсказывает, какие меры позволят снизить вероятность спора с контролерами

Игорь Романов

Вопрос – Ответ

92 Интернет и телефония на дому

Работник оплачивает домашний Интернет и стационарный телефон, а компания возмещает ему расходы. Как фирме оформить такие компенсации с минимальными налоговыми рисками?

Екатерина Соколова

94 Спорное освобождение

При каких условиях применяется норма, позволяющая не учитывать для целей налогообложения доход в виде имущества, полученного акционером в пределах вклада (взноса), при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством РФ?

Дмитрий Осипов

Регистрировать бизнес стало проще

Федеральный закон от 05.05.2014 № 107-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"», Федеральный закон от 05.05.2014 № 129-ФЗ «О внесении изменений в статью 90 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 16 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью"»

Президент подписал два закона, которые внесли изменения в Гражданский кодекс и ряд нормативных актов. Оба документа направлены на реализацию пп. 1 и 4 дорожной карты «Оптимизация процедур регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (утв. распоряжением Правительства РФ от 07.03.2013 № 317-р). Их главная задача – существенно облегчить процедуру создания бизнеса.

Так, Закон № 129-ФЗ отменил предварительную оплату уставного капитала и установил обязанность каждого учредителя сделать это в течение четырех месяцев со дня государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью.

Основное изменение, которое ввел Закон № 107-ФЗ – отмена обязательного нотариального удостоверения подписи заявителя при создании юридического лица в случаях, когда:

- документы в регистрирующий орган представлены лично вместе с документом, удостоверяющим личность;
- документы направлены в регистрирующую инспекцию в электронной форме, причем они подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью.

Законы вступили в силу со дня их принятия – с 5 мая 2014 г.

Пополнен состав расходов на оплату труда

Письмо ФНС России от 08.05.2014 № ГД-4-3/8858@ «По вопросу учета расходов на оплату дополнительного отпуска по повышенным нормам при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций»

В период отпусков налоговая служба решила вооружить работодателей разъяснениями о возможности учесть некоторые виды расходов в рамках трудовых отношений при расчете налога на прибыль. Эта позиция согласована с Минфином России (письмо от 24.04.2014 № 03-03-10/19228). По мнению чиновников, в составе расходов на оплату труда можно учесть:

- оплату дополнительного отпуска по повышенным нормам, предусмотренным трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов спецоценки условий труда;
- затраты на повышенную оплату труда, предусмотренную трудовым либо коллективным договором;

- компенсационные выплаты сотруднику за увеличенную рабочую неделю в порядке, размерах и на условиях, которые установлены отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями, коллективными договорами.

Статьи 119 и 119¹ НК РФ: за что оштрафуют

Письмо ФНС России
от 11.04.2014
№ ЕД-4-15/6831
<О представлении
декларации по НДС>

С 1 января 2014 г. плательщики НДС (в т. ч. налоговые агенты) в установленный срок обязаны представлять декларации по установленному формату только в электронной форме по ТКС. Налоговики внесли ясность в вопрос о том, какая ответственность грозит за нарушение установленных способов и сроков представления декларации (расчета).

Так, подача декларации по налогу после 1 января 2014 г. на бумажном носителе считается нарушением порядка представления отчетности в электронном формате. За это предусмотрена ответственность по ст. 119¹ НК РФ (штраф – 200 руб.). В этой связи у налогового органа есть все основания считать исполненной обязанность по представлению декларации по НДС в случае ее подачи в бумажном виде.

В свою очередь, несвоевременное представление декларации на бумажном носителе (при наличии вины) влечет ответственность по ст. 119 НК РФ. А вот подача декларации на бумажном носителе в установленный срок и одновременно за этот же период по ТКС позже срока не должно влечь наложение штрафа по данной статье.

Представительским затратам дают зеленый свет

Письмо Минфина
России от 10.04.2014
№ 03-03-РЗ/16288

Минфин России выразил свою позицию по вопросу сокращения количества и упрощения оформления документов для подтверждения представительских расходов. Напомним, что такие задачи поставлены в п. 10 разд. IV дорожной карты «Совершенствование налогового администрирования» (утв. распоряжением Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р).

Финансовое ведомство напоминает, что при определении базы по налогу на прибыль учитываются любые обоснован-

ные расходы (исключение – ст. 270 НК РФ), подтвержденные надлежаще оформленными документами. Более того, в отношении представительских расходов гл. 25 НК РФ не предусмотрено конкретного перечня и форм первичных документов, подтверждающих затраты.

По версии Минфина России, подойдут «любые первичные документы, свидетельствующие об обоснованности и производственном характере произведенных расходов». В частности, отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем компании. В письме отмечено, что все расходы, перечисленные в таком отчете, должны быть подтверждены соответствующей «первичкой».

Для УСН готова новая форма декларации

Проект приказа ФНС России
<Об утверждении
формы налоговой
декларации по налогу,
уплачиваемому в связи
с применением
упрощенной системы
налогообложения>
(размещен на
regulation.gov.ru)

Налоговая служба обнародовала новую форму декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Помимо этого утвержден ее электронный формат и подробный порядок заполнения. При составлении документа были учтены последние изменения в законодательстве, в т. ч. замена ОКАТО на ОКТМО.

Нынешняя форма декларации по УСН утверждена приказом Минфина России от 22.06.2009 № 58н и предусматривает только реквизит ОКАТО. В письме от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18585 «О заполнении налоговых деклараций, представляемых в налоговые органы» ФНС России отметила, что в этой связи плательщикам и налоговым агентам с 1 января 2014 г. и до утверждения новых форм деклараций в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО.

Также новая форма декларации учитывает изменения, внесенные Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ. Он, в частности, скорректировал порядок представления отчетности «упрощенцами», утратившими право применять УСН в течение налогового периода и прекратившими работать на данном спецрежиме. Помимо этого, изменения учли действующий порядок уменьшения налога на суммы страховых взносов.

Предполагается, что новая форма декларации по УСН будет утверждена уже в этом году.

Одним штрафом меньше

Письмо Минтруда
России от 04.04.2014
№ 17-3/В-138
«О штрафах
за нарушения при
подаче РСВ-1»

Для тех плательщиков, кто несвоевременно представил отчетность по страховым взносам, Минтруд России выпустил разъяснения о том, как будет штрафовать за это. Данные разъяснения актуальны с учетом последних законодательных изменений.

Так, с отчетности за I квартал 2014 г. обновилась форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС (РСВ-1 ПФР, утв. постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п). Она включила в себя отчетность по сведениям индивидуального персонифицированного учета. Изменения внесены Федеральным законом от 28.12.2013 № 421-ФЗ в связи с принятием Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Между тем в законах сохранены нормы о санкциях за несвоевременное представление расчета и сведений индивидуального учета. Поэтому Минтруд исходит из принципа однократности привлечения к ответственности за одно и то же правонарушение. В связи с этим за несвоевременное представление объединенной отчетности в ПФР начиная с I квартала 2014 г. плательщикам грозит штраф только по ч. 1 ст. 46 Федерального от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Штраф по ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» тоже будет востребован, но в случаях:

- просрочки представления сведений индивидуального учета за прошлые отчетные периоды (до 2014 г.);
- представления неполных и (или) недостоверных сведений индивидуального учета о застрахованных лицах в составе новой объединенной формы. **НС**