

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



Думай как инспектор

Для развития и продвижения бизнеса все средства хороши. Особенно когда компания не испытывает недостатка в средствах денежных. Чтобы траты были безопасными с налоговой точки зрения, желательно предугадывать претензии проверяющих и иметь их в виду при обосновании затрат. То есть думать как инспектор.

Расширяете масштабы деятельности, отправляете сотрудников в заграничную командировку? Убедитесь, что изучили спорные моменты признания расходов на визовую поддержку (с. 34). Если командировка затянулась, возможно, понадобится создать обособленное подразделение. Сверьтесь со свежими разъяснениями ФНС России (с. 26).

Организуете программу лояльности для клиентов и предоставляете им услуги VIP-уровня в обмен на выполнение ваших условий? Для поддержания престижа фирмы арендуете директору автомобиль представительского класса? Заранее спланируйте, как доказать экономическую обоснованность затрат (с. 44).

Балуете сотрудников подарками, заботитесь об их комфорте и организуете отдых? Проверьте, какие из расходов на эти цели относятся к затратам на оплату труда и можно ли их учесть при расчете налога (с. 78).

А вообще, что бы ни думали инспекторы, практика показывает: реальная деловая цель может оправдать любые средства. Ну, или почти любые. Но об этом – в следующем номере.

С уважением,
Наталья Котова,
ответственный редактор
журнала «Налоговые споры»

4 События. Факты. Перспективы

Диалог с властью

- 14 **«Практика ВАС РФ сохранит свою силу после объединения судов»**
Интервью с Константином Игоревичем Байгозиным, заместителем начальника Управления конституционных основ публичного права КС РФ

Актуальный комментарий

- 20 **Страховые взносы – 2015: готовимся работать по-новому**
В июне законодательство об обязательном социальном страховании и страховых взносах значительно изменилось. Расскажем о том, что будет с объектом обложения взносами, какое решение принято в отношении отсрочки (рассрочки) по их уплате и о других поправках
Константин Правоведов
- 26 **Как избежать споров о создании обособленного подразделения**
В одном из летних писем ФНС России порекомендовала плательщикам, которые не могут определиться, нужно создавать обособленное подразделение или нет, обращаться в свою инспекцию с этим вопросом. Все подробности – в комментарии юриста
Кирилл Леонтьев

Спорное право

- 34 **Налоговое турне визовых расходов**
Минфин России позволяет учитывать для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с оформлением и выдачей виз при направлении сотрудников в командировки. Но вопросы о том, на основании каких документов это можно сделать и в отношении какого круга лиц, остаются спорными. Сравним подход чиновников и судов и определим оптимальные условия для безопасного учета затрат
Владимир Краснов

Практическое налоговое планирование

- 44 **VIP-услуги клиентам и сотрудникам: стоит ли игра свеч?**
Как обосновать затраты на VIP-обслуживание клиентов и вручение им дорогостоящих подарков в рамках программ лояльности? Какие документы помогут доказать, что шикарное авто и услуги VIP-залов аэропортов для директора обусловлены деловой целью? Планируем учет расходов и минимизируем риски спора с проверяющими
Ольга Новикова

Победы и поражения налогоплательщиков

- 54 **Обходной маневр сомнительного долга**
Безнадежный долг возник вне связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг и не мог в силу прямого указания закона участвовать в формировании резерва по сомнительным долгам. ВАС РФ ответил на вопрос о том, можно ли учесть его в обход резерва, т. е. сразу во внереализационных расходах
Владимир Бельковец

60 Страховые взносы – территория штрафов

Пенсионный фонд оштрафовал организацию более чем на 300 тыс. руб. Основание – представление недостоверных сведений индивидуального (персонифицированного) учета. Правомерен ли штраф, разбирался Президиум ВАС РФ

Елена Антипова

64 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

68 Защищаем договор лизинга от переквалификации

Договор выкупного лизинга по своей правовой природе имеет сходство с договором купли-продажи имущества в рассрочку. Поэтому инспекторы часто проводят переквалификацию таких договоров. Рекомендации специалиста помогут выстроить защиту в споре

Анна Павлова

74 Арбитражные альтернативы

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

ПРОФсовет

78 Другие виды расходов на оплату труда

Налоговый кодекс дает организациям возможность учитывать ряд расходов на оплату труда в рамках п. 25 ст. 255 НК РФ, именуя их словом «другие». Но как определить и доказать, что понесенные работодателем расходы относятся к таковым? Сформирована ли позиция Минфина и ФНС России по данному вопросу и как она соотносится с арбитражной практикой? За разъяснениями обращаемся к эксперту-практику

Елена Орлова

Вопрос – Ответ

88 Офис съезжает: как учесть расходы

Как учитывать расходы, связанные с переездом в новый офис, если договор аренды уже заключен, но фирма еще не переехала, т. е. в новом помещении идет ремонт?

Сергей Верещагин

89 Как платить земельный налог при смене собственника участка

Юрист аудиторской фирмы предлагает свой вариант расчета налога при смене собственника

Александр Картошкин

90 Ставки сделаны?

Какими нормами руководствоваться при расчете земельного налога за период с 1 января по 31 декабря 2014 г., если в течение этого периода изменилась его категория (и ставка налога)?

Александр Картошкин

92 Странный период выездной проверки

Есть ли шанс оспорить решение о проведении выездной проверки на том основании, что даты проверяемого периода не совпадают ни с налоговыми, ни с отчетными периодами?

Андрей Закаревичкин

СОБЫТИЯ. ФАКТЫ. ПЕРСПЕКТИВЫ

Точки отсчета для новых правил

Федеральными законами от 23.06.2014 № 166-ФЗ* и № 167-ФЗ** внесены изменения в Налоговый кодекс. Большая часть из них вступила в силу с даты публикации этих документов – 24 июня. Поправки предусматривают существенные изменения для организаций, выплачивающих дивиденды, а также меняют порядок определения налоговой базы в отношениях с негосударственными пенсионными фондами.

Что изменилось с 24 июня 2014 г.

Абзац 5 п. 1
ст. 213¹ НК РФ

Установлено, что при определении налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с НПФ, не учитываются суммы пенсий физических лиц, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Они должны быть заключены организациями и иными работодателями с имеющими соответствующую лицензию российскими НПФ. Причем пенсионные взносы по таким договорам должны быть внесены работодателем в указанные фонды до 1 января 2005 г. с удержанием и уплатой НДФЛ. Действие новой нормы распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2005 г.

Абзац 6 п. 13
ст. 214¹ НК РФ

Установлены особенности определения налоговой базы по НДФЛ при реализации акций АО, полученных налогоплательщиком в результате реорганизации НПФ.

Пункт 17²
ст. 217 НК РФ

Уточнены условия освобождения от НДФЛ доходов от реализации акций (долей, паев), полученных от реорганизуемых компаний. Новые положения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 г., и касаются ценных бумаг, приобретенных налогоплательщиком с 1 января 2011 г.

Пункт 19
ст. 217 НК РФ

Дополнен новым абзацем п. 19 ст. 217 НК РФ. Теперь не облагаются НДФЛ доходы акционеров в виде акций, полученных в результате реорганизации НПФ. Норма распро-

* Федеральный закон от 23.06.2014 № 166-ФЗ «О внесении изменений в статью 78 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

** Федеральный закон от 23.06.2014 № 167-ФЗ «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

страняется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 г.

Статья 231¹ НК РФ

Установлены особенности возврата НДФЛ, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов. Так, признается излишне уплаченным и подлежит возврату налог, удержанный агентом с пенсий, выплаченных по договорам с НПФ, а также с доходов, возникших в связи с уплатой работодателем за сотрудников страховых взносов по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни. Налог возвращают с процентами по правилам ст. 78 НК РФ. Подать заявление о возврате налога физическое лицо вправе до 24 июня 2017 г.

Статья 251 НК РФ

Расширен перечень доходов, не облагаемых у НПФ налогом на прибыль.

Статья 275 НК РФ

Российские организации, перечисленные в п. 7 ст. 275 НК РФ, обязаны исполнять роль налогового агента при выплате дивидендов всем компаниям, а не только иностранным. При этом организации, которые в 2014 г. не исполнили обязанность налогового агента по удержанию налога на прибыль в отношении дивидендов, выплачиваемых российским фирмам, освобождаются от ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ. Компании, получившие в 2014 г. дивиденды без вычета налога, обязаны сами уплатить его в бюджет в сроки, установленные для подачи налоговых деклараций по прибыли, – до 30 марта 2015 г. А депозитариум, перечислившие такие дивиденды, обязаны сообщить об этом в инспекции до конца 2015 г. (ст. 3 Федерального закона от 23.06.2014 № 167-ФЗ).

Пункт 3 ст. 277 НК РФ

Установлены особенности определения налоговой базы у акционеров НПФ по доходам, полученным в связи с реорганизацией фонда. Они распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 г.

Что изменится с 1 января 2015 г.

Пункт 1 ст. 264 НК РФ

Расширен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Новый Верховный Суд РФ упомянули в НК РФ

Федеральный закон
от 28.06.2014
№ 198-ФЗ «О внесении
изменений в статьи 31
и 105 части первой
и главу 25³ части
второй Налогового
кодекса Российской
Федерации»

6 августа 2014 г. вступают в силу изменения в Налоговый кодекс, которые закрепляют процесс объединения Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ, а также перераспределение ряда полномочий между ними.

Так, в положениях ст. 31 и 105 НК РФ теперь, помимо арбитражных судов и судов общей юрисдикции, фигурирует Верховный Суд РФ. Аналогичные изменения затронули нормы о государственной пошлине (гл. 25³ НК РФ). Заметим, это не повлияло на их размер.

Обновлены формы сообщений банков о счетах

Приказ ФНС России
от 23.05.2014
№ ММВ-7-14/292@
«Об утверждении форм
и формата сообщений
банка налоговому
органу»

13 июля вступил в силу приказ ФНС России от 23.05.2014 № ММВ-7-14/292@, который утвердил обновленные формы и форматы сообщений банков налоговым органам:

- об открытии или закрытии счета, вклада (депозита);
- об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица без статуса ИП;
- о предоставлении или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов денежных средств;
- об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа.

Аналогичный приказ налоговой службы от 28.09.2009 № ММ-7-6/475@ утратил силу.

Эксперимент со сдачей отчетности через сайт ФНС продлен

Приказ ФНС России
от 25.06.2014 № ММВ-7-6/333@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 15.07.2011 № ММВ-7-6/443@»

ФНС России уточнила порядок представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде через свой сайт. Напомним, что данный порядок утвержден приказом ФНС России от 15.07.2011 № ММВ-7-6/443@ в качестве пилотного проекта. Теперь же период его проведения продлен до 1 июля 2015 г.

Также пришлось уточнить порядок представления электронной отчетности, чтобы привести его в соответствие с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» и приказами ФНС России от 08.04.2013 № ММВ-7-4/142@ и от 11.02.2014 № ММВ-7-6/46@. Первым приказом службы утвержден порядок применения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи в информационных системах налоговой службы, а вторым – отменена организация сети доверенных удостоверяющих центров при налоговом ведомстве.

Основное изменение в том, что теперь квалифицированные сертификаты ключа электронной подписи выдают удостоверяющие центры, аккредитованные Минкомсвязи России, а не при ФНС России. Причем можно обращаться в любой из них. Перечень опубликован на сайте Минкомсвязи России в разделе «Аккредитация удостоверяющих центров» (www.minsvyaz.ru).

Чтобы сдать отчетность через сайт ФНС России с помощью ранее полученного ключа электронной подписи, налогоплательщику необходимо обратиться к оператору электронного документооборота с соответствующей просьбой. Заметим, что перечень таких операторов отныне размещен на сайте ФНС России в разделе: <Иные функции ФНС> <Реестры и проверка контрагентов> <Реестр операторов ЭДО>.

Если же ранее у налогоплательщика ключа ЭП не было, после регистрации оператор выдаст ему идентификатор абонента (в документе появилось его понятие) для работы с интернет-сервисом сайта ФНС России по сдаче отчетности.

Минфин рассказал, как на него жалуются

Информация Минфина России «Обзор обобщенной правоприменительной практики за 2013 г. о признании недействительными актов, решений, действий (бездействия) Минфина»

Минфин России подготовил и опубликовал подробный обзор обобщенной правоприменительной практики за 2013 г. В нем рассмотрены ситуации, когда компании и физические лица оспаривали или просили признать незаконными в порядке АПК и ГПК РФ нормативные и ненормативные акты Минфина России, его решения, письменные разъяснения, действия, бездействие.