

## 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

**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



## Время решений

Нынешний внешнеполитический фон – время для бизнеса принимать решения о смене поставщиков и направлений деятельности – заставляет задумываться о возможности получить помощь от государства. В водовороте событий не стоит забывать, что любое из этих решений имеет налоговые последствия.

Так, принято расставаться с сотрудниками, которые перестали быть востребованы, полюбовно, а в качестве компенсации выплачивать отступные. Но с учетом новых требований налоговой службы у компании могут возникнуть сложности при списании таких сумм в расходы. Как этого избежать – на с. 38.

Получателям бюджетных субсидий следует быть предельно внимательными при распоряжении этими средствами. Наиболее сложные вопросы по учету бюджетных денег рассмотрены на с. 46.

Смена бизнес-партнера также требует внимания к налогам. Например, сделки с контрагентами из Таможенного союза имеют особенности в части НДС (с. 82).

Как видим, любые решения участников хозяйственной деятельности предполагают не только движение к новым горизонтам, но и максимально ответственное отношение к обязанности своевременно и в полном объеме платить налоги. А чтобы делать это было легче, налоговая служба готова постоянно совершенствовать свою работу и сервис (с. 14).

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

## 4 События. Факты. Перспективы

### Диалог с властью

#### 14 ФНС России: все виртуальное просто

Интервью с начальником Управления информационных технологий ФНС России Татьяной Владимировной Матвеевой

### Актуальный комментарий

#### 20 Разъяснениями – по Пленуму

С момента выхода постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 по первой части НК РФ миновал уже год. ФНС России сформировала свое видение того, как применять положения этого документа. Вашему вниманию – комментарий к письму, которое доведено до сведения нижестоящих инспекций

*Константин Правоведов*

#### 26 Переплата НДФЛ требует возврата

Федеральная налоговая служба разъяснила нюансы возврата НДФЛ, излишне удержанного и перечисленного в бюджет с доходов сотрудника. Чиновники предлагают порядок действий для разных обстоятельств. Всесторонний анализ ведомственных разъяснений проводит эксперт

*Роман Шишкин*

#### 34 ПФР и ФСС выработали единую позицию

Специалисты ПФР и соцстраха определили общий подход по спорным вопросам применения Закона о страховых взносах. О том, чем теперь будут руководствоваться территориальные отделения фондов, расскажет налоговый консультант

*Агата Громова*

### Спорное право

#### 38 Эквилибристика с отступными

При каких условиях работодатели вправе учесть при налогообложении прибыли выплаты увольняемым сотрудникам? У чиновников свои критерии для учета указанных расходов. И часто они отличаются от тех, которые применяют плательщики. Когда стоит рисковать и противоречить контролерам, а когда – нет, подскажет арбитражная практика

*Владимир Краснов*

### Практическое налоговое планирование

#### 46 Налоговый учет с бюджетной помощью

Бюджетные субсидии позволяют коммерческим компаниям более эффективно расходовать ресурсы, расширять производственные мощности, осваивать новые направления деятельности. Важно только не поддаваться головокружению от успехов и правильно оценить налоговые последствия. Вашим налоговым гидом в этом вопросе станет опытный аудитор

*Екатерина Шевцова*

## Победы и поражения налогоплательщиков

### 52 Чужой контрагент – потемки

Инспекторы отказали компании в праве на применение вычета НДС по счетам-фактурам от контрагента. По их мнению, субподрядчики контрагента были фирмами-однодневками. Какие доводы убедили суд в добросовестности плательщика?

*Елена Антипова*

### 58 Жалоба на НДС со страховки

Компания получила страховку за неисполнение контрагентами договорных обязательств. И посчитала, что сами по себе данные страховые выплаты не формируют отдельную налоговую базу по НДС. Инспекторы были непреклонны. О рассмотрении этого спора в досудебном порядке пойдет речь в нашей новой подрубке «До суда»

*Владимир Бельковец*

### 64 Блицобзоры судебных решений

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

## Стратегия и тактика спора

### 68 Арбитражные альтернативы

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

## ПРОФсовет

### 72 Контролируемые сделки – 2014

В 2014 г. заканчивают действие переходные положения законодательства о трансфертном ценообразовании. Ответственность за нарушения возросла, и плательщикам необходимо особенно внимательно подойти к процессу выявления контролируемых сделок за 2014 г., а также к подготовке документации по ним

*Елена Милютина*

### 82 Премудрости НДС в работе с контрагентом из ТС

Не первый год между Россией, Белоруссией и Казахстаном существует Таможенный союз. Объем сделок растет, а с ним и перечень вопросов по налогообложению. Особенно это касается НДС. Выбираем оптимальные способы учета, анализируя разъяснения ведомств

*Диана Маклозян*

## Вопрос – Ответ

### 90 Чайная пауза: налоговое меню от Минфина

В каких случаях затраты компании на чай, сливки, кофе, печенье для работников и потенциальных контрагентов можно учесть для целей налога на прибыль?

*Андрей Закаречкин*

### 92 Документы для ИФНС по правилам деловой практики

Как правильно заверять документы для налоговой инспекции, особенно если это многостраничные папки?

*Владимир Матулевич*

## Офшорные связи

Законопроекты  
№ 599495-6,  
№ 599561-6,  
№ 599584-6

В сентябре в Госдуму поступил проект закона, предусматривающий ряд мер по деофшоризации бизнеса. С большой долей вероятности он будет принят уже до конца года и вступит в силу через месяц со дня официальной публикации.

Предполагается, что только юридические лица, зарегистрированные по российскому законодательству, смогут получать от Внешэкономбанка финансирование на свои инфраструктурные и инновационные инвестпроекты, а также кредиты и участие в капитале. То же самое касается компаний, осуществляющих поддержку малого и среднего бизнеса. Соответствующие изменения появятся в Федеральном законе от 17.05.2007 № 82-ФЗ «О банке развития».

Лица, местом регистрации либо местом жительства, местом налогового резидентства которых являются государство или территория, включенные в перечень Минфина России, не смогут более участвовать в контрактной системе госзакупок.

По Бюджетному кодексу РФ государственные и муниципальные гарантии смогут получить только российские компании.

Будут ужесточены требования к государственной регистрации созданного бизнеса (Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»). Помимо выписки из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иного доказательства статуса иностранной фирмы-учредителя понадобится представить данные контролирующих лиц учредителей – резидентов РФ. От этого будут освобождены только компании, прошедшие процедуру листинга.

Изменения затронут и Уголовный кодекс. За уклонение от уплаты налогов будет применяться конфискация. Причем не только к обвиняемому, но и к органам управления компаний.

Наказание будет строже, если неуплата налогов совершена организованной группой, с использованием подставных фирм, с сокрытием или искажением информации о контролируемых иностранных компаниях или контролируемых сделках.

## База для обмена налоговыми данными готова

Постановление  
Правительства РФ  
от 14.08.2014 № 805  
«О заключении  
соглашений об обмене  
информацией по  
налоговым делам»

27 августа вступил в силу документ, заложивший основы для переговоров между Правительством РФ и правительством иностранного государства на предмет заключения соглашения об обмене информацией по налоговым делам.

От имени Российской Федерации налаживать налоговые контакты поручено Министерству финансов с участием Федеральной налоговой службы. Право подписи таких соглашений оставлено за Правительством РФ.

В поле зрения соглашений потенциально попадает обмен любой информацией, которая может быть существенной для налогового администрирования, включая определение, начисление и взимание любых установленных налогов.

Срок предоставления информации – «возможно короткий», от 60 до 90 дней со дня получения запроса.

Предусмотрено, что сторона может разрешить представителям иностранного налогового органа въезд на свою территорию для присутствия при опросе физических лиц и проверке документов.

## Возвращение налога с продаж

Законопроект  
«О внесении изменений  
в части первую  
и вторую Налогового  
кодекса Российской  
Федерации»

Подходит к завершению стадия обсуждения инициативы о введении налога с продаж. Спустя десятилетие он снова может появиться в российской налоговой системе в виде гл. 30<sup>1</sup> Налогового кодекса. Предполагается, что вводить этот налог субъекты РФ смогут уже с 1 января 2015 г.

Налог затронет организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих товары (работы, услуги) физическим лицам на территории того региона, в котором он установлен. Для целей налога с продаж местом ведения деятельности будет территория субъекта РФ в случае фактического присутствия на ней на основе государственной регистрации, а в отношении обособленных подразделений – место, указанное в учредительных документах.

Тех, кто применяет ЕСХН, «упрощенку», ЕНВД, патентную систему, налог с продаж обяжут платить с 1 января 2016 г.

Ряд операций по реализации социально значимых товаров, работ и услуг освобожден от налога. Закрытый перечень планируют привести в ст. 386<sup>6</sup> НК РФ.

Налоговая база определяется по стоимости реализации с учетом НДС. Налоговый период составляет календарный месяц, а ставка, устанавливаемая субъектом РФ, – до 3%.

## ФАС России узнает все налоговые тайны

Законопроект  
«О внесении изменений  
в Федеральный закон  
“О защите  
конкуренции”  
и отдельные  
законодательные акты  
Российской  
Федерации»

Проект изменений предусматривает введение обязанности представлять сведения, содержащие налоговую тайну, в антимонопольный орган. Сделать это нужно по мотивированному запросу проверяющих по возможности в течение трех рабочих дней с даты вручения требования.

На сегодняшний день антимонопольщики уже имеют право доступа к коммерческой, служебной и иной охраняемой законом тайне. Соответствующие поправки планируется внести в ст. 25 и 44 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

## Утверждена новая форма декларации по ЕНВД

Приказ ФНС России  
от 04.07.2014  
№ ММВ-7-3/353@  
(зарегистрирован  
в Минюсте России  
01.09.2014 № 33922)

С отчетности за I квартал 2015 г. форма декларации по единому налогу на вмененный доход изменится. Соответствующий приказ прошел регистрацию в Минюсте России в сентябре.

По сравнению с прежней формой изменений немного и они носят скорее технический характер. Так, из раздела 1 формы исчезла строка «Код бюджетной классификации». Остались только строки с кодами ОКТМО и суммами ЕНВД, подлежащими уплате по тому виду деятельности, который ведется в муниципальном образовании.

Из раздела 2 исключены строки, в которых указывали коды оказываемых услуг по ОКУН. Кроме того, скорректирован порядок расчета налоговой базы по строке 100. Величина физического показателя за каждый месяц налогового периода отражается по строкам 070–090. Указанные строки «обросли» графами 3 и 4. В них проставляют количество календарных

дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (или снятия с учета) и размер налоговой базы, определенной с учетом этих дней, соответственно.

По разным строкам разнесены суммы страховых взносов, уплаченных с вознаграждений работникам, и взносы ИП «за себя» (строки 020, 030 раздела 3). Также в строку 020 включены показатели из прежней строки 040 (суммы пособий).

## ФНС: «адресные» отказы недопустимы

Письмо ФНС России  
от 22.08.2014  
№ ЗН-4-1/16666@

Федеральная налоговая служба озаботилась тем, что ее территориальные органы стали отказывать в оказании государственных услуг физическим и юридическим лицам, в т. ч. при государственной регистрации бизнеса. Отказы связаны с отсутствием в федеральной информационной адресной системе (ФИАС) сведений об адресе, указанном в заявлении на предоставление соответствующей государственной услуги.

Сведения об адресах из государственного адресного реестра обязательны для использования органами государственной власти и органами местного самоуправления. В том числе при предоставлении соответствующих услуг (ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 443-ФЗ «О федеральной информационной адресной системе и о внесении изменений в Федеральный закон “Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации”»).

По мнению ФНС России, отсутствие информации об адресе в государственном адресном реестре не дает территориальной инспекции оснований для отказа в предоставлении государственной услуги. В этом случае она должна уточнить адрес либо внести его в реестр.

## Контрагента из Крыма можно проверить

Письмо ФНС России  
от 10.09.2014  
№ СА-4-14/18249@

ФНС России поручила территориальным налоговым органам Республики Крым и города федерального значения Севастополя довести до сведения государственных органов и иных заинтересованных лиц информацию о статусе юридических