Общество с ограниченной ответственностью
« Оценка.Консалтинг.Аудит.»

ОБЗОР

изменений в законодательстве и арбитражной практике по налоговым спорам за первый квартал 2014 года

Ермаков Максим Юрьевич
Директор
Т: +7 (3412) 733 534, 733 663
С: +7 (912) 449 76 30
E: ermakov@vostok.udm.ru

Желудова Анна Григорьевна
Заместитель директора
по вопросам аудита и права
Т: +7 (3412) 733 534 (доб . 1184)
Т: +7 (3412) 733 663 (доб . 1184)
Ф: +7 (3412) 733 663 (доб . 1132)

Дорогие друзья!

Мы рады представить вам обзор изменений в законодательстве и правоприменительной практике в сфере налогов и сборов, а также в сфере заключения гражданско-правовых договоров за первый квартал 2014 года.

В настоящем обзоре представлены изменения в налоговом кодексе, а также новые документы и разъяснения Минфина России, налоговых органов, ПФР и иные, в которых выражены позиции этих ведомств по вопросам налогообложения и страховых взносов.

С уважением, коллектив
ООО «Оценка.Консалтинг.Аудит.»

В настоящем обзоре мы рады предложить Вашему вниманию:

1. Обзор изменений в налоговом законодательстве, позиции Минфина России и ФНС России....2
1.1. ЕНВД (Единый налог на вмененный доход)....2
1.2. УСН (Упрощённая система налогообложения) 2
1.3. НДС (Налог на добавленную стоимость)....2
1.4. Налоговый контроль....3
1.5.Налог на прибыль организаций....3
1.6. НДФЛ....3
1.7. Налог на имущество организаций 3
1.8. Контролируемые сделки....3
1.9. Социальное страхование....4
1.10. Налоговая ответственность 4
2. Обзор судебной практики по налоговым спорам....4
2.1. НДС....4
2.2. Налог на прибыль 5
2.3. ЕНВД....5
2.4. УСН....5

426008, г. Ижевск, Ул. К.Маркса,300 А
Тел.: +7(3412) 733-663, 733-534, 56-18-50
ermakov@vostok.udm.ru, www.apcona.ru

1. ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ, ПОЗИЦИЯХ МИНФИНА РОССИИ И ФНС РОССИИ

1.1. ЕНВД

В 2014г. коэффициент-дефлятор, на который умножается базовая доходность, установлен в размере 1,672.

Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652.

1.2. УСН

Потребительские кооперативы и микрофинансовые организации с 01.01.2014г. не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Федеральный закон от 02.11.2013 № 301-ФЗ.

Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников и совмещающий упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов.

Письмо ФНС России от 28.02.2014 № ГД-4-3/3512.

1.3. НДС

Плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) с 1 января 2014г. обязаны будут представлять в инспекцию декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ).

Сдавать декларацию по НДС в электронном виде нужно только с отчетности за 1 квартал 2014 года в срок не позднее 21 апреля 2014 года.

Письмо Минфина РФ № 03-07-15/41875 от 08.10.2013г.

Посредники - неплательщики НДС при ведении деятельности в интересах плательщика данного налога должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

С 1 января 2014г. данная обязанность предусмотрена п. 3.1 ст. 169 НК РФ. Пока указанный журнал представлять в налоговый орган не нужно. Такая обязанность появится в 2015 году (п. 5.2 ст. 174 НК РФ, подп. «б» п. 2 ст. 12 Федерального закона от 28.06.2013 N 134-ФЗ).

Разъяснен порядок оформления универсального передаточного документа.

У налогоплательщиков, составляющих УПД, возникают затруднения в связи с относительно молодым его возрастом (Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@), в связи с чем в указанном Письме налоговое ведомство дало ответы на некоторые вопросы.

Письмо ФНС России от 24.01.2014 № ЕД-4-15/1121@.

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по подрядным работам, которые оплачены за счет федерального бюджета, к вычету не принимаются.

Налогоплательщик должен восстановить ранее принятые к вычету суммы НДС, если он получил субсидию из федерального бюджета, в частности, на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом данного налога.

Письмо Минфина России от 23.12.2013 N 03-03-06/4/56546.

Если юридически действительное соглашение заключено между хозяйствующими сторонами, то они вправе применять простую и (или) усиленную неквалифицированную электронную подпись, в том числе при подписании первичных учетных документов.

Необходимо иметь в виду, что в целях налогообложения прибыли Минфин России настаивает на следующем: первичные документы могут подтверждать расходы организации только в том случае, если они подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью.

Письмо ФНС России от 17.01.2014 № ПА-4-6/489

Стоимостные показатели в счетах-фактурах не округляются.

Минфин России отметил, что положение п. 6

ст. 52 НК РФ не распространяется на первичные учетные документы и счета-фактуры, в которых налог отражается без округления.

Письмо Минфина России от 29.01.2014 № 03-02-07/1/3444.

1.4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе требовать пояснения от налогоплательщика.

Касается это, прежде всего, случаев проведения проверки уточненной декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате. Пояснения должны обосновывать изменения показателей декларации (расчета) (абз. 2 п. 3 ст. 88 НК РФ).

Прежде чем обратиться в суд, налогоплательщик должен соблюсти досудебный порядок урегулирования любого вопроса с налоговым органом.

Досудебный порядок обжалования применяется в отношении любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.

Из указанного порядка установлено два исключения:

- ненормативные акты, принятые по итогам рассмотрения жалоб, в том числе апелляционных, могут быть обжалованы как в вышестоящем органе, так и в суде (абз. 3 п. 2 ст. 138 НК РФ).
- ненормативные акты ФНС России и действия (бездействие) ее должностных лиц могут быть обжалованы только в суде (абз. 4 п. 2 ст. 138 НК РФ).

В случае приостановления операций по счету в одном банке открыть новый счет в другом банке нельзя.

С 1 января 2014 г. банкам запрещено открывать новые счета лицу, чьи операции приостановлены (п. 12 ст. 76 НК РФ).

1.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Отпускные, начисленные за ежегодный оплачиваемый отпуск, включаются в расходы пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Письмо Минфина России от 09.01.2014 № 03-03-06/1/42.

Расходы на приобретение топлива для служебного автомобиля не нормируются.

Нормирование таких расходов Налоговым кодексом РФ не предусмотрено. При определении обоснованности затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщик вправе применять методические рекомендации (Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р).

Письмо Минфина России от 27.01.2014 N 03-03-06/1/2875.

1.6. НДФЛ

Суммы авансов, полученные работником в налоговом периоде по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг), включаются в его доход за данный налоговый период независимо от того, когда работы были выполнены.

Письмо Минфина России от 13.01.2014 № 03-04-06/360.

1.7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

В отношении отдельных объектов недвижимости с 1 января 2014 г. база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость таких объектов.

Согласно п. 1 ст. 378.2 база по налогу на имущество организаций будет рассчитываться исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, перечисленных в указанной статье.

1.8. КОНТРОЛИРУЕМЫЕ СДЕЛКИ

Истекает срок для принятия решения о проведении проверки в отношении контролируемых сделок, совершенных в 2012г.

30 июня 2014 г. истекает срок, в течение которого могло быть принято решение о проведении проверки в отношении совершенных в 2012 г. контролируемых сделок на предмет соответствия примененных в них цен рыночным. Под совершенными в 2012 г. сделками понимаются сделки, доходы и (или) расходы по которым были признаны согласно гл. 25 НК РФ в 2012 г.

1.9. СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

В соответствии со ст. Закона от 3 декабря 2012г. № 243-ФЗ изменены размеры тарифов обязательных пенсионных взносов.

С 1 января 2014 года на финансирование накопительной части трудовой пенсии взносы нужно будет начислять по тарифу 2 процента.

Информация Пенсионного фонда РФ от 28 февраля 2013 г.

1.10. НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

С 01 января 2014г. по ст. 119 НК РФ могут быть оштрафованы и налоговые агенты по НДС.

Уточнен состав правонарушения за непредставление в установленный срок налоговой декларации.

Из п. 1 статьи 119 НК РФ исключено указание на субъекта правонарушения - налогоплательщика.

За непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике можно привлекать к ответственности не только организации, но и физических лиц (в том числе предпринимателей).

К ответственности по п. 2 ст. 126 НК РФ можно привлекать не только организации, но и физических лиц (в том числе предпринимателей). Ранее действовавшими правилами это не было предусмотрено (см. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 25.09.2008 N А13-3145/2007).

За грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения будут штрафовать не только организации.

С 1 января 2014г. ст. 120 НК РФ устанавливает ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения не только в отношении организаций, но и предпринимателей.

2. ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

2.1. НДС

Книга покупок не относится к первичным документам, на основании которой налогоплательщик предъявляет НДС к вычету и возмещению.

Само по себе наличие у налогоплательщика документов, подтверждающих, по его мнению, право на применение налоговых вычетов, без отражения (указания, заявления) суммы налоговых вычетов в налоговой декларации, не является основанием для уменьшения НДС, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода. Наличие документов, обуславливающих применение налоговых вычетов по НДС, не заменяет их декларирование.

Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13.02.2014 по делу N А63-4985/2009.

При рассмотрении спора суды нижестоящих инстанций учли правовую позицию, выраженную в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 20.04.2010 N 18162/09.

При соблюдении контрагентом требований по оформлению необходимых документов оснований для вывода о недостоверности либо противоречивости сведений, содержащихся в упомянутых счетах-фактурах, не имеется, если не установлены обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик знал либо должен был знать о представлении продавцом недостоверных либо противоречивых сведений.

Постановление ФАС СВО от 3 марта 2014 г. по делу N А32-9410/2012.

2.2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Если арендные платежи за земельные участки являются расходами, связанными с созданием объектов основных средств, то в силу положений статей 256, 257, пункта 5 статьи 270 Налогового кодекса они подлежат включению в первоначальную стоимость этих объектов.

Исходя из смысла данной нормы арендные платежи за земельный участок могут быть отнесены к прочим расходам при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в случае, если он предоставлен в целях, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) налогоплательщиком.

Постановление ФАС СЗО от 13 ноября 2013 по делу N А27-21660/2012.

2.3. ЕНВД

Для правильного определения налоговой обязанности налогоплательщика налоговый орган должен располагать достоверными данными о том, какие именно объекты - торговые места или земельные участки передавались во временное пользование, в каком количестве и с какими характеристиками относительно площади.

Квалифицируя деятельность налогоплательщика как деятельность по оказанию услуг по передаче в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, налоговый орган должен доказать факт передачи им идентифицированного в установленном законом порядке земельного участка во временное владение и (или) пользование иных лиц для последующего самостоятельного размещения ими объектов стационарной и нестационарной торговой сети.

Постановление ФАС СКО от 19 февраля 2014 по делу N А53-8987/2011.

2.4. УСН

В случае реорганизации юридического лица и передачи налогоплательщиком основных средств, нематериальных активов, иного имущества его правопреемнику, НДС по этому имуществу, правомерно принятый налогоплательщиком к вычету при его приобретении, восстановлению и уплате в бюджет не подлежит.

Из абз. 5 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ следует, что обязанность по восстановлению НДС при переходе на специальный налоговый режим возложена только на налогоплательщиков, которые приняли ранее НДС к вычету при нахождении на общей системе налогообложения.

Постановление ФАС УО от 25 февраля 2014 г. N Ф09-495/14.

При определении налоговым органом на основании п.п. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ сумм налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем должны быть определены не только доходы налогоплательщика, но и его расходы.

Налоговая инспекция не определила размер расходов, связанных с получением дохода от вида деятельности, подлежащего обложению по единому налогу, что повлекло необоснованное исчисление налоговой инспекцией налога в сумме, не соответствующей действительному размеру налогового обязательства предпринимателя, в связи с чем решение налоговой инспекции признано недействительным.

Постановление ФАС СКО от 30 декабря 2013 по делу N А32-1107/2013.

Общество с ограниченной ответственностью

«Оценка.Консалтинг.Аудит.»

осуществляет следующие услуги:

- Аудит
- Налоговый аудит
- Независимая оценка
- Переоценка кадастровой стоимости
- Разработка бизнес-планов
- Разработка проектов в области экологии
- Расчеты платы за НВОС
- Экологическое сопровождение
- Налоговые споры
- Проверка добросовестности контрагента
- Юридическое сопровождение

426008, г. Ижевск, Ул. К.Маркса,300 А
Тел.: +7(3412) 733-663, 733-534, 56-18-50
ermakov@vostok.udm.ru, www.apcona.ru