

### Выпуск № 39

Обзор документов, опубликованных за период с 19 по 23 октября 2015 года



#### В этом выпуске:

#### НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- Часть первая НК РФ
- Налог на прибыль организаций
- НДС
- НДСП
- Экологический сбор
- Торговый сбор
- НДФЛ
- Страховые взносы

#### ФИНАНСЫ. БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

#### ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

#### ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

#### ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### Часть первая НК РФ

**1.Название:** О необходимости апостилирования электронного сертификата о подтверждении налогового статуса (резидентства) иностранного налогоплательщика в целях применения международных договоров Российской Федерации об избежании двойного налогообложения

Документ: Письмо ФНС РФ  
 Подписан: 24.09.15  
 Номер: ОА-4-17/16778@  
 Аннотация: Сертификат резидентства иностранного партнера может быть составлен в электронном виде. Налоговые агенты в России вправе использовать такие документы, если их выдача в электронной форме предусмотрена законодательством иностранного государства. Как следует из письма ФНС, апостилирование или легализация в данном случае не требуется.

**2.Название:** О направлении Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 3 (2015)

Документ: Письмо ФНС России  
 Подписан: 8.10.15  
 Номер: ГД-4-14/15525  
 Аннотация: Подготовлен обзор судебной практики по делам, связанным с государственной регистрацией юридических лиц и ИП, в котором, в частности, следующие разъяснения: отсутствие в заявлении сведений о юридическом лице было признано не соответствием формальным требованиям порядка составления и представления документов при государственной регистрации, что явилось основанием для отказа в государственной регистрации внесения изменений в сведения о юридическом лице; заполнение заявления о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, заполненное не заглавными, а прописными печатными буквами, послужило основанием для отказа в государственной регистрации; поводом для отказа в госрегистрации послужило представленное в регистрирующий орган заявление, которое содержало недостоверные сведения об участниках создаваемого в

результате реорганизации юридического лица (к моменту регистрации вновь созданного общества один из участников прекратил свою деятельность); в некоторых случаях при рассмотрении споров о признании недействительными решений налоговых органов об отказе в государственной регистрации прекращения деятельности присоединенного юридического лица суды помимо иных оснований для отказа в удовлетворении заявленных требований указывают также на злоупотребление правом со стороны реорганизуемых юридических лиц, и др. вопросы.

## **Налог на прибыль организаций**

### **3.Название: О порядке признания сумм кредиторской задолженности для целей исчисления налога на прибыль организаций**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 11.09.15  
Номер: 03-03-06/2/52381

Аннотация: В периоде, когда ликвидирован кредитор, задолженность перед ним включают в доходы. Организация считается ликвидированной с даты, когда в ЕГРЮЛ внесена соответствующая запись. В этом периоде кредиторскую задолженность включают в состав внереализационных доходов по налогу на прибыль.

### **4.Название: О порядке налогообложения прибыли организаций при уменьшении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 17.09.15  
Номер: 03-03-06/1/53369

Аннотация: Сумма, на которую уменьшен уставный капитал, не признается доходом ООО. Это касается случаев, когда организация обязана уменьшить уставный капитал, т.е. когда по окончании финансового года он больше стоимости чистых активов общества. Если компания снизила размер капитала до величины, которая меньше такой стоимости, внереализационного дохода не возникает. Так же считают суды и ФНС. Однако в одном из писем налоговая служба отмечала: доход отсутствует, если капитал уменьшен до стоимости чистых активов. Если же он стал меньше, разница между ним и чистыми активами является внереализационным доходом. Данный подход разделял ФАС Северо-Кавказского округа.

### **5.Название: О применении коэффициента 2 к основной норме амортизации при исчислении налога на прибыль и льготы по налогу на имущество организаций в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, с июля 2015 г.**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 14.10.15  
Номер: 03-03-06/1/53537

Аннотация: Применение коэффициента 2, установленного подпунктом 4 пункта 1 статьи 259.3 НК, к объектам, включенным в перечень постановления № 600, начинается с июля 2015 года. По объектам, к которым ранее применялся указанный коэффициент, но данные объекты не поименованы в постановлении N 600, применение коэффициента прекращается с июля 2015 года. Налоговая льгота по пункту 21 статьи 381 НК применяется в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением № 600, и отражается в налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налоговых расчетах) начиная с 1 июля 2015 года.

### **6.Название: О порядке налогового учета операций с правами требования долга**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 18.10.15  
Номер: 03-03-06/2/53684  
Аннотация: Минфин указал, что приобретение права требования долга рассматривается для целей налогообложения прибыли как приобретение имущественного права на основании положений статей 268 и 279 НК.

### **7.Название: По вопросу представления налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций при создании налогоплательщиком обособленных подразделений в течение года**

Документ: Письмо ФНС РФ  
Подписан: 1.10.15  
Номер: ГД-4-3/17164@  
Аннотация: Если в субъекте РФ, где уже есть филиал компании, создается несколько обособленных подразделений, фирма может выбрать ответственное и через него платить налог на прибыль. Такой порядок применяется с года, следующего за годом открытия новых филиалов, либо с отчетного периода, в котором они созданы. В первом случае организация должна уведомить налоговый орган о выборе ответственного подразделения до 31 декабря. Если же она решит изменить порядок уплаты налога с отчетного периода, в котором созданы филиалы, уведомление необходимо направить в течение 10 дней после его окончания.

## **НДС**

### **8.Название: По вопросу применения нормы подпункта 6 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 28.09.15  
Номер: 03-07-11/55158  
Аннотация: Разъясняется, что в отношении субсидий, выделенных не из федерального бюджета, а из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг) с учетом НДС, указанная норма не применяется.

### **9.Название: О применении налога на добавленную стоимость при реализации товаров, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта по договору, заключенному с физическим лицом**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 13.10.15  
Номер: 03-07-08/58558  
Аннотация: При реализации российской организацией на основании договора поставки, заключенного с иностранным физическим лицом, товаров, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта, применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость при представлении в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК.

**10.Название: В отношении права на заявительный порядок возмещения НДС в случае представления банковской гарантии на пятый день со дня подачи налоговой декларации**

Документ: Письмо ФНС РФ  
Подписан: 26.08.15  
Номер: СД-4-15/14986@  
Аннотация: Подать гарантию при заявительном возмещении НДС можно на 10-й день после подачи декларации. Заявления о применении такого порядка возмещения налога представляют не позднее пяти дней с даты подачи декларации. В течение пяти дней после этого инспекция принимает решение. По мнению ФНС, банковскую гарантию можно предоставить и в последний день срока, отведенного налоговому органу.

## НДПИ

**11.Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 17.09.15  
Номер: 03-06-06-01/53302  
Аннотация: При расчете НДС в отношении нефти показатель Дм округляют до второго знака после запятой. Это предусмотрено порядком заполнения декларации по данному налогу. В НК РФ нет положений об округлении показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти.

**12.Название: О средних за истекший налоговый период ценах на соответствующие виды углеводородного сырья, добытые на новом морском месторождении углеводородного сырья на период с 1 по 30 сентября 2015 г.**

Документ: Информация Министерства экономического развития РФ  
Подписан: 14.10.15  
Аннотация: Приведены средние цены на отдельные виды углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении, за сентябрь 2015 г. Указаны средние мировые цены на обезвоженную, обессоленную и стабилизированную нефть и газовый конденсат. Также приведены средние цены на горючий природный газ при поставках за пределы ТС и средняя оптовая цена на указанный газ при поставках на внутренний рынок. Названные цены используются при определении стоимости углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении, в целях применения льгот по НДС. Цены рассчитываются Минэкономразвития России и публикуются на его официальном сайте.

## Законопроекты

**13.Название: О внесении изменений в статью 342-4 Налогового кодекса Российской Федерации (в части уточнения порядка расчета базового значения единицы условного топлива)**

Документ: проект Федерального закона  
Статус: внесен в Госдуму РФ 10.10.15  
Правительством РФ  
Номер: 898464-6  
Аннотация: Появится новый коэффициент, применяемый при исчислении ставки НДС в отношении газа. При расчете базового значения единицы условного топлива (Еут) предлагается использовать коэффициент Кгп, характеризующий экспортную доходность. В 2016 году его

значение составит по общему правилу 0,7317, а для некоторых налогоплательщиков - 1. С 2017 года коэффициент 0,7317 будут применять все.

## Экологический сбор

**14.Название: По вопросам обеспечения утилизации отходов от использования товаров и уплаты экологического сбора**

Документ: Разъяснения Минприроды России  
Подписан: 20.10.15  
Аннотация: Производителям, импортерам товаров необходимо будет представить первые расчеты суммы экологического сбора за тот отчетный период, в котором Росприроднадзором будет принят приказ по утверждению соответствующей формы.

## Торговый сбор

**15.Название: Об уплате торгового сбора**

Документ: Письмо ФНС России  
Подписан: 14.10.15  
Номер: СД-4-3/17948@  
Аннотация: Разъясняются требования к заполнению расчетного документа для уплаты торгового сбора.

## НДФЛ

**16.Название: О налоге на доходы физических лиц**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 7.09.15  
Номер: 03-04-07/51476  
Аннотация: Суммы штрафа и неустойки за несоблюдение порядка удовлетворения требований потребителя не подлежат обложению НДФЛ. Соответствующий вывод содержится в Определении ВС РФ от 10.03.15 № 1-КФ-64. Данным судебным актом налоговым органам рекомендовано руководствоваться при решении вопроса о налогообложении НДФЛ указанных сумм.

## Судебная практика

**17.Название: Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса РФ**

Документ: Обзор Президиума Верховного Суда РФ  
Подписан: 21.10.15  
Аннотация: ВС РФ подготовлен обзор судебной практики по делам, связанным с налогообложением НДФЛ. В частности: полученные в долг денежные средства не признаются облагаемым налогом доходом, поскольку не образуют экономической выгоды; получение благ в виде оплаченных за физлицо товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом, если предоставление таких благ обусловлено прежде всего интересом передающего (оплачивающего) их лица; полученная в натуральной форме выгода подлежит налогообложению, если она не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого из граждан, являющихся плательщиками налога; доход от реализации имущества по договору мены определяется исходя из стоимости полученного имущества. При этом налогоплательщик вправе применить имущественный налоговый вычет; доход, полученный гражданином в результате принудительного выкупа принадлежавших ему акций другим акционером, подлежит налогообложению в общеустановленном для операций с ценными бумагами порядке и др. вопросы.

### 18.Название: О порядке определения базы для начисления страховых взносов при реорганизации плательщика путем преобразования

Документ: Письмо Минтруда РФ  
Подписан: 9.09.15  
Номер: 17-3/В-455  
Аннотация: При преобразовании расчетный период для вновь возникшей организации исчисляется со дня создания, и, соответственно, при определении базы для начисления взносов данная организация не вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников в реорганизованной организации. При этом у вновь созданной организации в базу для начисления страховых взносов включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная со дня создания этой организации, то есть со дня ее госрегистрации.

### 19.Название: По вопросу начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование на годовую премию, выплаченную уволенному постоянно проживающему на территории Российской Федерации иностранному гражданину, являющемуся на момент увольнения высококвалифицированным специалистом

Документ: Письмо Минтруда РФ  
Подписан: 21.09.15  
Номер: 17-3/В-472  
Аннотация: Иностранцы граждане, постоянно проживающие и работающие на территории Российской Федерации по трудовым договорам, заключенным с российской организацией, являющиеся высококвалифицированными специалистами, не являются застрахованными лицами по обязательному медицинскому страхованию. Следовательно, суммы годовой премии, выплаченные российской организацией своему работнику - постоянно проживающему на территории Российской Федерации иностранному гражданину, являющемуся на момент увольнения и начисления данной премии высококвалифицированным специалистом, не подлежат обложению страховыми взносами на обязательное медицинское страхование.

## ФИНАНСЫ. БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

### 20.Название: О рассмотрении обращения

Документ: Письмо Росфинмониторинга  
Подписан: 10.09.15  
Номер: 02-00-09/19625  
Аннотация: Разъяснен порядок определения стоимости имущества по договору финансовой аренды (лизинга) в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. В частности, принимая во внимание, что операция по получению или предоставлению имущества по договору финансовой аренды (лизинга) осуществляется на основании передаточного документа, суммой такой операции является стоимость имущества, передаваемого в лизинг, указанная в передаточном документе. В случае отсутствия указания стоимости имущества в передаточном документе - стоимость имущества, указанная в договоре финансовой аренды (лизинга), а в случае отсутствия указания стоимости имущества в договоре финансовой

аренды (лизинга) - общая сумма договора финансовой аренды (лизинга). При этом Федеральный закон № 115-ФЗ не содержит каких-либо изъятий в части уменьшения вышеуказанной суммы, в том числе на размер НДС.

### 21.Название: Сопоставительная таблица изменений единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год

Документ: Информация Минфина России  
Аннотация: В соответствии с таблицей, в частности, субсидии государственным корпорациям (компаниям) в виде имущественного взноса, отражаемые по коду 821, теперь классифицируются по кодам 821 и 822 (на осуществление капитальных вложений и на иные цели, не связанные с капитальными вложениями). При этом субсидии на выполнение возложенных на госкорпорации государственных полномочий теперь должны будут отражаться по коду 823.

### 22.Название: О признании финансового положения банка соответствующим критериям для уплаты повышенной дополнительной ставки страховых взносов

Документ: Указание Банка России  
Подписан: 17.09.15 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 09.10.15 № 39271)  
Номер: 3801-У  
Аннотация: Определена процедура признания финансового положения банка - участника системы страхования вкладов соответствующим критериям уплаты повышенной дополнительной ставки страховых взносов.

### 23.Название: О поправочных коэффициентах Банка России

Документ: Информация Банка России  
Аннотация: Установлены поправочные коэффициенты, применяемые с 16 октября 2015 года при корректировке рыночной стоимости некоторых ценных бумаг.

## ВЭД. ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### 24.Название: О вывозных таможенных пошлинах на нефть и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на период с 1 по 30 ноября 2015 г.

Документ: Информация Минэкономразвития России  
Подписан: 19.10.15  
Аннотация: Рассчитаны ставки вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на период с 1 по 30 ноября 2015 года: нефть сырая - 97,1 долларов США; отработанные нефтепродукты, мазут - 73,7 долларов США; легкие и средние дистилляты, бензол, толуол, дизельное топливо - 46,6 долларов США; сжиженные углеводородные газы - 0 долларов США; прямогонный бензин - 82,5 долларов США; бензины товарные - 75,7 долларов США.

## ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

### 25.Название: О концессионных соглашениях

Документ: Письмо ФАС России

Подписан: 30.09.15

Номер: АЦ/52961/15

Аннотация: ФАС России разъяснила, какие изменения в условия концессионного соглашения не требуют согласования с антимонопольным органом.

## ТРУДОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### 26.Название: Об утверждении Правил проведения мониторинга ситуации на рынке труда Российской Федерации по субъектам Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ

Подписан: 15.10.15

Номер: 1106

Аннотация: Мониторинг ситуации на рынке труда будет проводиться ежемесячно на основании сведений о привлечении работодателями иностранных граждан в целях поддержания оптимального баланса трудовых ресурсов. В рамках мониторинга рассчитываются следующие показатели: уровень социальной напряженности на рынке труда; доля привлекаемых иностранных работников в численности экономически активного населения; доля привлекаемых иностранных работников в численности занятых по Российской Федерации и субъектам РФ. Кроме того, мониторинг позволит проводить проверку показателей, которые не должны превышать показателей уровня социальной напряженности на рынке труда, установленного Минтрудом России, а также анализ влияния иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории РФ, на рынок труда. В приложениях приведены формы представления сведений ФМС России и Федеральной службой по труду и занятости.

Более подробную консультацию по налоговым и юридическим вопросам вы можете получить у наших сотрудников:

## Налоговое и юридическое консультирование, Центральный офис, Россия и СНГ

**Михаил Орлов,**

Руководитель Департамента налогового и юридического консультирования, партнер

**Налогообложение ТЭК и электроэнергетики**  
Сергей Щелкалин, партнер

**Налогообложение нефтегазового сектора**  
Алина Соловьева, партнер  
Сергей Щелкалин, партнер

**Налогообложение финансового сектора**  
Михаил Клементьев, партнер

**Налогообложение промышленного сектора**  
Нина Гулис, директор

**Налогообложение сектора металлургии и горнодобывающей промышленности**  
Нина Гулис, директор

**Налогообложение потребительского сектора**

Михаил Орлов, партнер  
Надежда Мальцева, директор  
Виктория Самсонова, директор

**Глобальное налоговое и бухгалтерское сопровождение**

Сергей Щелкалин, партнер

**Налогообложение фармацевтического сектора**

Сергей Щелкалин, партнер  
Виктория Самсонова, директор

**Налогообложение сектора инноваций и технологий**

Алиса Мелконян, партнер

**Налогообложение сектора инфраструктуры, строительства и недвижимости**

Светлана Скрипник, партнер

**Международное налогообложение**

Анна Воронкова, партнер

**Косвенное налогообложение**

Евгения Вольфус, партнер

**Разрешение налоговых споров**

Михаил Орлов, партнер

**Трансфертное ценообразование**

Наталья Вальковская, партнер

**Юридическое консультирование**

Ирина Нарышева, партнер

**Слияния и поглощения**

Ирина Суворова, партнер

**Управление персоналом и налогообложение физических лиц**

Алевтина Борисова, партнер

Донат Подниек, директор

**Управление налогообложением**

Сергей Щелкалин, партнер

Григорий Курбатов, директор

**Центральный офис, Россия и СНГ**

Комплекс «Башня на Набережной», Блок «С»

Пресненская набережная, 10

Москва 123317

**Т:** +7 495 937 4477

**Ф:** +7 495 937 4499

**Е:** moscow@kpmg.ru

## Налоговое и юридическое консультирование, Северо-Западный региональный центр

**Алиса Мелконян,**

Руководитель Отдела налогового и юридического консультирования, партнер

**Разрешение налоговых споров**

Станислав Денисенко, директор

**Северо-Западный региональный центр**

Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»

ул. Марата, 69-71, литера «А»

Санкт-Петербург 191119

**Т:** +7 812 313 7300

**Ф:** +7 812 313 7301

**Е:** stp@kpmg.ru

## Налоговое и юридическое консультирование, Приволжский региональный центр

**Сергей Щелкалин,**

Руководитель Отдела налогового и юридического консультирования, партнер

**Корпоративное налогообложение**

Светлана Титова, менеджер

**Приволжский региональный центр**

Бизнес-центр «Столица Нижний»

ул. М. Горького, д.117, 8 этаж

Нижний Новгород 603006

**Т:** +7 831 296 9202

**Ф:** +7 831 296 9206

**Е:** nnovgorod@kpmg.ru

## Налоговое и юридическое консультирование, Уральский региональный центр

**Руководитель Отдела налогового и юридического консультирования Уральского регионального центра**

Нина Гулис, директор

**Уральский региональный центр**

Бизнес-центр «Limerance»

ул. Воеводина, 8, 6 этаж

Екатеринбург 620014

**Т:** +7 343 253 0900

**Ф:** +7 343 253 1900

**Е:** ural@kpmg.ru

## Налоговое и юридическое консультирование, Региональный офис в Республике Татарстан

**Руководитель Отдела налогового и юридического консультирования Регионального офиса в Республике Татарстан**

Екатерина Бурлянд, директор

Екатерина Бурлянд, директор

**Региональный офис в Республике Татарстан**

Офисный центр «Сувар-Плаза»

ул. Спартаковская, д.6, офис 708,

Казань, Республика Татарстан, 420107

**Т:** +7 843 210 00 90

**Ф:** +7 843 210 00 91

**Е:** kzn@kpmg.ru

За дополнительной информацией обращайтесь к **Елене Ораловой**

**Налоговое и юридическое консультирование**

Редактор

**Е:** eoralova@kpmg.ru

или к Вашему налоговому консультанту в КПМГ

Эта публикация размещена на сайте КПМГ:

<http://www.kpmg.ru> → Пресс-центр → Публикации →

Налогообложение и законодательство → Обзор законодательства

[www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru)

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2015 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены. Напечатано в России.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.