

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №2<sup>1</sup>**

**8 июля 2013 года - 14 июля 2013 года**

<b>1. Письма Минфина России и ФНС России.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Налог на добавленную стоимость.....</b>	<b>3</b>
Вычет по счетам-фактурам компаний, не имеющих бухгалтера.....	3
<b>1.2. Налог на прибыль организаций.....</b>	<b>3</b>
Рассылка рекламных буклетов относится на расходы.....	3
Проверка кассовой дисциплины при выездной проверке.....	3
<b>1.3. Налог на доходы физических лиц.....</b>	<b>3</b>
Льготы по НДФЛ.....	4
<b>1.4. Порядок уплаты налогов и сборов.....</b>	<b>4</b>
Отсрочка уплаты налогов.....	4
Патентная система налогообложения.....	4
<b>2. Судебная практика.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Определения о передаче дела в Президиум ВАС.....</b>	<b>4</b>
Неотделимые улучшения будущего арендованного имущества.....	5
Исчисление НДФЛ индивидуальным предпринимателем.....	5
<b>2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....</b>	<b>6</b>

<sup>1</sup> В дайджест включаются за соответствующую неделю Письма Минфина РФ, ФНС РФ. Определения ВАС РФ о передаче дел в Президиум ВАС РФ по налоговым делам, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

<i>Заявление вычетов НДС при более позднем получении счетов-фактур. ....</i>	<i>6</i>
<i>Вычет НДС по счетам-фактурам, перевыставляемым агентом и 3-х летний период вычета. ....</i>	<i>7</i>
<i>Реальность услуг субподрядчиков оценивается с учетом процедуры согласования их привлечения с заказчиком. ....</i>	<i>7</i>
<i>Осмотрительность при выборе контрагента требует проведения переговорного процесса и проверки деловой репутации контрагента. ....</i>	<i>7</i>
<i>На излишне возмещенный НДС пеня не начисляется. ....</i>	<i>8</i>
<i>Освежение материальных ценностей госрезерва облагается НДС. ....</i>	<i>8</i>

## ***1. Письма Минфина России и ФНС России.***

### ***1.1. Налог на добавленную стоимость.***

**Письмо Минфина от 02 июля 2013 № 03-07-09/25296.**

#### ***Вычет по счетам-фактурам компаний, не имеющих бухгалтера.***

На вопрос о вычете НДС на основании счетов-фактур, не подписанных главным бухгалтером в связи с отсутствием такой должности в штате организации-поставщика, Минфин России ответил, что ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

### ***1.2. Налог на прибыль организаций.***

**Письмо Минфина от 04 июля 2013 № 03-03-06/1/25596.**

#### ***Рассылка рекламных буклетов относится на расходы.***

В случае, если налогоплательщик планирует осуществлять рассылку рекламных буклетов на конкретные адреса без указания фамилии, имени, отчества конкретного получателя, которому адресован данный буклет, то затраты на изготовление каталогов продукции должны быть включены в состав расходов организации на рекламу в соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ. В случае, если налогоплательщик намеревается осуществлять рассылку рекламных буклетов на конкретные адреса с указанием фамилий, имен, отчеств конкретных получателей каталогов товаров, то эти расходы признаются расходами, связанными с реализацией этих товаров, и могут учитываться в целях налогообложения прибыли в соответствии с пп. 49 п. 1 ст. 264 Кодекса.

**Письмо Минфина от 05 июля 2013 г. № 03-02-08/26094.**

#### ***Проверка кассовой дисциплины при выездной проверке.***

Налоговый орган вправе проводить проверку кассовой дисциплины одновременно с выездной налоговой проверкой.

### ***1.3. Налог на доходы физических лиц.***

**Письмо Минфина от 01 июля 2013 № 03-04-06/24978.**

## ***Льготы по НДФЛ.***

При выплате работодателем работнику необлагаемой НДФЛ суммы в связи с рождением ребенка (абз. 7 п. 8 ст. 217 НК РФ) то обстоятельство, что другой супруг не получил такой же выплаты, может подтверждаться отсутствием трудовых отношений по трудовой книжке или справкой органов занятости.

### ***1.4. Порядок уплаты налогов и сборов.***

**Письмо Минфина от 02 июля 2013 № 03-07-09/25296.**

#### ***Отсрочка уплаты налогов.***

Организация для рассмотрения вопроса о предоставлении отсрочки по уплате налогов вправе обратиться в следующие органы: в части отсрочки по уплате налога на добавленную стоимость - в ФНС России; по налогу на имущество организаций и земельному налогу - в налоговые органы по месту нахождения организации. Вопросы о предоставлении отсрочки по уплате неналоговых платежей, в том числе платы за негативное воздействие на окружающую среду, не регулируются НК РФ.

**Письмо ФНС России от 9 июля 2013 г. N ЕД-4-3/12369@.**

#### ***Патентная система налогообложения.***

В целях применения подпункта 4 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ в части права субъектов Российской Федерации увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым на территории города с численностью населения более одного миллиона человек, на 2013 год должны были использоваться данные о численности населения города на 1 января 2012 года.

## ***2. Судебная практика***

### ***2.1. Определения о передаче дела в Президиум ВАС.***

**Определение ВАС РФ о передаче дела в Президиум ВАС РФ № [ВАС-3589/13](#) от 09 июля 2013 г. ООО «ИКЕА МОС (Торговля и недвижимость)»**

### ***Неотделимые улучшения будущего арендованного имущества.***

Арендаторами были выполнены неотделимые улучшения, демонтаж которых, приводит к невозможности эксплуатации торговых помещений без их повторной отделки. Спорные работы, по мнению налогового органа и судов, будучи направленными на доведение строящихся торговых центров до состояния, пригодного для эксплуатации, выполнены в интересах Общества – арендодателя как лица, заинтересованного в получении дохода от аренды. Общество ввело объект завершенного строительства в эксплуатацию и зарегистрировало право собственности на него с учетом результатов спорных работ, увеличивающих его стоимость.

По мнению инспекции, спорные работы, как выполненные безвозмездно в пользу общества, должны были учитываться на основании пункта 8 статьи 250 Кодекса в составе внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль, а также при определении среднегодовой стоимости имущества при расчете налога на имущество. Также поскольку объект не был зарегистрирован, то не было оснований применять положения, предусмотренные подпунктом 32 пункта 1 статьи 251 НК РФ, которые освобождают арендодателя от налогообложения в части неотделимых улучшений, произведенных арендатором.

Тройка судей с этим не согласилась и передала дело в Президиум ВАС РФ.

При подходе, основанном на определении различных налоговых последствий выполнения отделочных работ в предоставленных в возмездное пользование помещениях, в зависимости от того, выполняются данные работы до или после регистрации права собственности арендодателя на возводимый объект недвижимости, будет нарушен принцип экономической обоснованности налогообложения, закрепленный пунктом 3 статьи 3 Кодекса. К однородным с экономической точки зрения отношениям при отсутствии специальных указаний в налоговом законе должны применяться единые налоговые последствия.

Также выполнение спорных работ арендаторами до ввода торговых центров в эксплуатацию обусловлено не стремлением осуществить безвозмездное предоставление в пользу общества, а их заинтересованностью в открытии магазинов одновременно с официальным открытием нового торгового центра для посетителей. Само по себе осуществление указанных работ до ввода торговых центров в эксплуатацию и регистрации права собственности общества на эти объекты не может свидетельствовать о выполнении спорных работ исключительно в интересах общества и о безвозмездном получении обществом результата этих работ, и как следствие – внереализационного дохода.

**Определение о передаче дела в Президиум ВАС РФ № [ВАС-3920/13](#) от 10 июля 2013 г. по индивидуальному предпринимателю Иванову В. В.**

### ***Исчисление НДФЛ индивидуальным предпринимателем.***

Суды посчитали, что поскольку доход, полученный предпринимателем в 2009-2010 годах от реализации гаражей, составил 520 000 рублей, а расходы на

строительство и покупку гаражей составили 1 966 764 руб. 81 коп., то расходы предпринимателя превышают полученный от продажи 7 гаражей доход. Поэтому оснований для доначисления предпринимателю налога на доходы физических лиц за 2009 и 2010 годы и единого социального налога за 2009 год, а также начислению соответствующих сумм пеней и штрафов не имеется.

Тройка судей передала дело в Президиум ВАС РФ.

Условие непосредственной связи с извлечением доходов означает, что списание материальных расходов возможно в том налоговом периоде, в котором был получен доход от реализации товаров, работ, услуг. В нарушение статей 52, 54, глав 23 и 24 Кодекса судами апелляционной и кассационной инстанций при определении размера налоговых обязательств предпринимателя по налогу на доходы физических лиц и единому социальному налогу применена неправомерная методика расчета: произведено как суммирование доходов (одного из элементов исчисления налога), так и другого элемента исчисления налога – профессиональных налоговых вычетов (расходов), относящихся к разным налоговым периодам, вместо определения размера налоговых обязательств за каждый из налоговых периодов.

## ***2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.***

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 9 июля 2013 г по делу № [А40-44284/13](#) ОАО «Энергия Холдинг» (судья Г. А. Карпова).**

### ***Заявление вычетов НДС при более позднем получении счетов-фактур.***

Судом признано неправильным приведенное обществом толкование п. 2 ст. 173 Кодекса, согласно которому ограничение трехлетним сроком распространяется только на случаи, когда налог заявлен к возмещению из бюджета, а не на реализацию права на применение налоговых вычетов. Подтверждением правомерности налогового вычета в периоде получения счета-фактуры является документ, подтверждающий дату получения счета-фактуры, например, журнал учета входящей корреспонденции, в случае если счет-фактура был направлен поставщиком товаров по почте. В случае получения счета-фактуры, направленного поставщиком товаров по почте, подтверждением даты его получения может являться конверт с проставленным на нем штемпелем почтового отделения, через которое получен счет-фактура. В случае, если документы, подтверждающие поступление счета-фактуры, отсутствуют, налогоплательщику необходимо заполнить дополнительный лист книги покупок за налоговый период, на который приходится дата выставления счета-фактуры.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 8 июля 2013 г. по делу № [А40-55578/13](#) ОАО "Инвестиции в развитие технологий" (судья А. П. Стародуб).**

***Вычет НДС по счетам-фактурам, перевыставляемым агентом и 3-х летний период вычета.***

Счета-фактуры, датированные 2008 годом, были приняты обществом в рамках исполнения агентского договора, заключенного с ОАО «НПК «НИИДАР» (агент), по отчетам агента № 15, 15/1, 16 только 31.12.2009 г. одновременно с иными документами, прилагаемыми к отчету агента. Таким образом, товары, работы, услуги, переданные обществу по отчету агента, не могли быть оприходованы в учете ранее 31.12.2009 г. вне зависимости от дат счетов-фактур.

Информация о дате принятия к учету товаров, работ, услуг отражена обществом в книге покупок за 1 квартал 2012 г., в журнале учета полученных счетов-фактур за 4 квартал 2009 года, бухгалтерскими записями по счету 76, а также подтверждается имеющейся перепиской с ОАО «НПК НИИДАР». При этом, в счетах-фактурах агента правомерно указана не дата составления отчета агента (или дата принятия отчета принципалом), а дата выставления поставщиками и подрядчиками счетов-фактур в адрес агента.

Суд признал правомерным вычет НДС.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 9 июля 2013 г. по делу № А40-2472/13 ЗАО «Стройлюкс-М» (судья О. Ю. Паршукова).**

***Реальность услуг субподрядчиков оценивается с учетом процедуры согласования их привлечения с заказчиком.***

В случае привлечения сторонних организаций заявитель обязан был письменно согласовать факт привлечения с заказчиками и включить перечень работ, выполненных субподрядчиками, и их стоимость в отчетную документацию, представляемую заказчику. Однако, заказчики предоставили в адрес Инспекции информацию, что никакого согласования заявитель не проводил и выполнял работы своими силами. Эту информацию подтвердили и сотрудники заказчиков, которые осуществляли контроль за исполнением заявителем своих обязательств. Кроме того, анализ отчетной документации, представленной заказчиками, показал, что заявитель не отразил в ней работы, выполненные привлеченными субподрядчиками и стоимость таких работ.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 9 июля 2013 г. по делу № А40-3788/13 ООО «АлконДевелопмент» (судья О.Ю. Паршукова).**

***Осмотрительность при выборе контрагента требует проведения переговорного процесса и проверки деловой репутации контрагента.***

Наличие у контрагента Общества директора и учредителя, имеющих «номинальный» статус (умершее лицо), является обстоятельством, свидетельствующим о не надлежаще сформированном единоличном исполнительном органе хозяйствующих субъектов, и не позволяющим контрагенту

налогоплательщика реально осуществлять хозяйственные операции по поставке товаров (выполнения работ, предоставление услуг), и как следствие, данное обстоятельство не позволяет рассматривать организации, как полноценных участников гражданского оборота.

Таким образом, налогоплательщик должен не только ограничиться формальным получением документов от контрагента, но и удостовериться в личностях и полномочиях лиц, подписавших договоры.

При заключении сделок важное значение имеет переговорный процесс, а также процесс выбора контрагентов, что также изложено в Постановлении Президиума ВАС РФ от 25.05.2010 № 15658/09.

По условиям делового оборота, при осуществлении выбора субъектами предпринимательской деятельности своих контрагентов, оцениваются не только условия сделки и их коммерческая привлекательность, но и деловая репутация, платежеспособность контрагента, наличие опыта, а также риск неисполнения обязательств, предоставление обеспечения их исполнения.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 8 июля 2013 г. по делу [№ А40-56991/13](#) по ОАО «ТНК-ВР Холдинг» (судья Г. А. Карпова).**

***На излишне возмещенный НДС пеня не начисляется.***

Возмещение НДС в завышенных размерах не свидетельствует о наличии недоимки перед бюджетом, позволяющей налоговому органу начислять пени.

Отказ в возмещении НДС по результатам выездной налоговой проверки на сумму 223 503 651 руб. не изменил налоговые обязательства общества в сторону увеличения, которые привели бы к необходимости уплаты налога в бюджет, т.е. к недоимке, так как размер налоговых вычетов по НДС всегда многократно превышал НДС, исчисленный к уплате по операциям реализации товаров (работ, услуг).

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 8 июля 2013 г. по делу [№ А40-55194/13](#) по ОАО «Территориальная генерирующая компания № 2» (судья Г. А. Карпова).**

***Освежение материальных ценностей госрезерва облагается НДС.***

При выпуске материальных ценностей из государственного резерва в процессе освежения материальных ценностей государственного резерва возникает объект обложения НДС, а общество в указанном случае является налоговым агентом. Каких-либо особенностей обложения указанным налогом операций с материальными ценностями государственного резерва Кодексом не предусмотрено. Следовательно, налоговым органом был правомерно доначислен налог на добавленную стоимость при осуществлении операций по освежению материальных ресурсов.



**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)  
Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**