

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 3¹

15 июля 2013 года - 22 июля 2013 года.

1. Письма Минфина России и ФНС России.....	3
1.1. Трансфертное ценообразование.....	3
Для установления взаимозависимости должно учитываться перекрестное владение акциями.....	3
Документация, обосновывающая уровень рыночных цен, может готовиться одним участником сделки и использоваться всеми ее участниками.....	3
1.2. Налог на добавленную стоимость.....	3
Вычет НДС производится в периоде получения счета-фактуры.....	3
1.3. Налог на прибыль организаций.....	4
При расчете доли налога на прибыль обособленного подразделения учитывается имущество, используемое обособленным подразделением.....	4
Возмещение упущенной выгоды не учитывается в составе расходов при исчислении налога на прибыль.....	4
О порядке расчета налоговой базы по дивидендам.....	5
1.4. Налогообложение при реорганизации.....	5
При реорганизации учет амортизации по недвижимому имуществу организацией-правопреемником, применяющей УСН, непромерен.....	5
1.5. Налог на доходы физических лиц.....	5
Имущественный налоговый вычет по НДФЛ, предоставленный в связи с приобретением квартиры в общую совместную собственность супругов и частично использованный одним из супругов, впоследствии умершим, может быть использован другим супругом.....	6
1.6. Транспортный налог.....	6

¹ В дайджест включаются Письма Минфина России, ФНС России. Определения ВАС РФ о передаче дел в Президиум ВАС РФ по налоговым делам, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Об исчислении транспортного налога при предоставлении льготы внутри налогового периода.	6
1.7. Порядок проведения мероприятий налогового контроля и взаимодействие контролирующих органов.....	6
Срок на возврат (зачет) налога, начинает исчисляться с момента завершения камеральной проверки.....	6
При приостановлении судом действия решения налогового органа материалы в следственные органы направляются в обычном порядке.....	7
При непредставлении в налоговый орган бухгалтерской отчетности приостановление операций по счетам в банках недопустимо.	7
1.8. Контрольно-кассовая техника.	7
О выдаче чеков ККТ при торговле через Интернет.	7
О применении платежными агентами ККТ.....	8
2. Судебная практика.	8
2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	8
В вычете НДС отказано при признании сделки недействительной и признаках необоснованной налоговой выгоды.	8
Непредоставление в налоговый орган счетов-фактур при камеральной проверке влечет отказ в вычете НДС.	9
По закладным происходит переоценка курсовых разниц, которые учитываются для целей налогообложения.....	9
Срок на возврат (зачет) налога, начинает исчисляться с момента завершения камеральной проверки.....	10
При наличии в штате общества квалифицированных проектировщиков выбор для проектных работ организации с признаками фирмы-однодневки должен быть обоснован обществом.	10

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 21 июня 2013 г. № 03-01-18/23476.

Для установления взаимозависимости должно учитываться перекрестное владение акциями.

При определении доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации возможны ситуации, которые необходимо учитывать при определении взаимозависимости:

- наличие собственных акций (долей), принадлежащих организации;
- "перекрестное" участие организаций в капитале друг друга, когда одна организация (первая) напрямую участвует в другой организации, а последняя организация участвует в первой организации;
- "кольцевое" владение, когда при определении косвенного участия одна организация через последовательности участия в других организациях, определяемые в соответствии с подпунктом 1 пунктом 3 статьи 105.2 Кодекса, косвенно участвует в собственном капитале (в себе).

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 № 03-01-18/26965.

Документация, обосновывающая уровень рыночных цен, может готовиться одним участником сделки и использоваться всеми ее участниками.

Подготовка документации, предусмотренной п. 1 ст. 105.15 Кодекса, может осуществляться как стороной сделки (группы однородных сделок), которой адресовано соответствующее требование федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, так и лицами, являющимися контрагентами по таким сделкам. При этом представление указанной документации осуществляется исключительно лицом, которому адресовано соответствующее требование.

1.2. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 09 июля 2013 № 03-07-11/26592.

Вычет НДС производится в периоде получения счета-фактуры.

В случае если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен.

1.3. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 02 июля 2013 № 03-03-06/1/25274.

При расчете доли налога на прибыль обособленного подразделения учитывается имущество, используемое обособленным подразделением.

При расчете средней остаточной стоимости амортизируемого имущества, приходящегося на долю обособленного подразделения, учитывается амортизируемое имущество, используемое обособленным подразделением для осуществления деятельности.

Письмо Минфина России от 04 июля № 03-03-10/25645

Возмещение упущенной выгоды не учитывается в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

Принимая во внимание, что в соответствии с пп. 13 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ в целях налогообложения прибыли принимаются расходы на возмещение причиненного ущерба, а не на возмещение убытков, которые помимо реального ущерба включают упущенную выгоду, расходы на возмещение упущенной выгоды не могут учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 05 июля 2013 № 03-03-05/26008.

Налогоплательщик может самостоятельно определять нормативы безвозвратных потерь.

Исходя из технологических особенностей собственного производственного цикла и процесса транспортировки, налогоплательщики могут определять нормативы образования безвозвратных отходов каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве. Данные нормативы могут быть установлены, в частности, технологическими картами, сметами технологического процесса или иными аналогичными документами, являющимися внутренними документами, которые разрабатываются специалистами организации, контролирующими технологический процесс (например, технологами), и утверждаются уполномоченными лицами организации.

Письмо ФНС России от 05 июля 2013 № ЕД-4-3/12209@.

О порядке расчета налоговой базы по дивидендам.

Расчет налоговой базы в целом по выплачиваемым дивидендам Налоговый кодекс РФ не предусматривает. В этой связи, по строкам 090, 091 и 092 листа 03 декларации показатели определяются как суммы данных о размерах налоговых баз, рассчитанных по формуле по каждому налогоплательщику. Соответственно, показатель строки 090 листа 03 декларации по налогу на прибыль по сумме соответствует разности показателей "д" и "Д".

При расчете налога с дивидендов в порядке, изложенном в письме, не в полном объеме будет использована сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом. Часть ее будет приходиться на дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям и физическим лицам, не являющимся резидентами Российской Федерации. Однако в соответствии с п. 3 ст. 275 Кодекса при выплате дивидендов иностранной организации и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации, налоговая база определяется как сумма выплачиваемых дивидендов, то есть без уменьшения на часть суммы дивидендов, полученных самим налоговым агентом.

Таким образом, расчет налога на прибыль организаций с доходов от долевого участия в деятельности организаций (дивидендов), приведенный в листе 03 налоговой декларации, соответствует положениям ст. 275 Кодекса.

1.4. Налогообложение при реорганизации.

Письмо ФНС России от 06 июня 013 № ЕД-4-3/10404@.

При реорганизации учет амортизации по недвижимому имуществу организацией-правопреемником, применяющей УСН, неправилен.

Перечень расходов, признаваемых при применении УСН, установленный статьей 346.16 Кодекса, не содержит положений, предусматривающих возможность учета в расходах вновь созданной организации стоимости (остаточной стоимости) имущества, прав и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации.

Однако, в случае, если регистрация права собственности на объект недвижимости и ввод его в эксплуатацию осуществлены организацией-правопреемником то, по мнению ФНС России, такая организация вправе принять расходы по сооружению (изготовлению) указанного основного средства при определении налоговой базы по УСН.

1.5. Налог на доходы физических лиц.

Письмо ФНС России от 08 июля 2013 № ЕД-4-3/12261.

Имущественный налоговый вычет по НДФЛ, предоставленный в связи с приобретением квартиры в общую совместную собственность супругов и частично использованный одним из супругов, впоследствии умершим, может быть использован другим супругом.

Супруг - наследник умершего супруга вправе по самостоятельному основанию обратиться в установленном порядке в налоговый орган за получением имущественного налогового вычета, предоставленного умершему супругу в связи с приобретением квартиры в общую совместную собственность супругов, в сумме не использованной умершим супругом части имущественного налогового вычета вне зависимости от того, на кого из супругов были оформлены договор на приобретение квартиры, право собственности на квартиру и документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств по произведенным расходам на приобретение квартиры (вычет может быть предоставлен в случае, если лицо, обратившееся за получением вычета по данному основанию, ранее им не пользовалось)

1.6. Транспортный налог.

Письмо ФНС России от 08 июля 2013 г. № БС-3-11/2415@.

Об исчислении транспортного налога при предоставлении льготы внутри налогового периода.

Предоставление льготы производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев в соответствии с представленными налогоплательщиком документами, подтверждающими льготу, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Таким образом, правомерно исчислен транспортный налог за три месяца 2012 г. без учета льготы, а с апреля 2012 г. предоставлена льгота.

1.7. Порядок проведения мероприятий налогового контроля и взаимодействие контролирующих органов.

Письмо Минфина России от 03 июля 2013 № 03-02-08/25502.

Срок на возврат (зачет) налога, начинается с момента завершения камеральной проверки.

Срок на возврат (зачет) суммы излишне уплаченного налога, определенный п. 6 ст. 78 Кодекса, начинается со дня подачи заявления о возврате, но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки по

соответствующему налоговому периоду либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена по правилам ст. 88 Кодекса.

Письмо Минфина России от 01 июля 2013 № 03-02-08/25039.

При приостановлении судом действия решения налогового органа материалы в следственные органы направляются в обычном порядке.

Налоговый кодекс РФ не устанавливает особенностей направления налоговой инспекцией материалов в следственные органы в случае принятия судами обеспечительных мер, приостанавливающих действие решения налоговой инспекции.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-02-07/1/25590.

При непредставлении в налоговый орган бухгалтерской отчетности приостановление операций по счетам в банках недопустимо.

НК РФ не предусмотрено приостановление операций по счетам налогоплательщиков в банках в случаях непредставления налогоплательщиками в налоговые органы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.8. Контрольно-кассовая техника.

Письмо ФНС России от 10 июля 2013 № АС-4-2/12406@.

О выдаче чеков ККТ при торговле через Интернет.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие реализацию товаров дистанционным способом (в том числе через Интернет-магазины) обязаны применять контрольно-кассовую технику и выдавать покупателям отпечатанные такой контрольно-кассовой техникой кассовые чеки непосредственно в момент оплаты товаров. Выдача покупателям кассовых чеков, отпечатанных контрольно-кассовой техникой ранее, чем за 5 минут до реального времени осуществления наличного денежного расчета и (или) расчета с использованием платежных карт, а равно копий кассовых чеков, отпечатанных контрольно-кассовой техникой, не допускается.

Письмо ФНС России от 11 июля 2013 № АС-4-2/12445@.

О применении платежными агентами ККТ.

Применение платежными агентами контрольно-кассовой техники, включенной в Государственный реестр до дня вступления в силу Федерального закона N 103-ФЗ и не соответствующей требованиям Федерального закона N 103-ФЗ, после 01.01.2014 не допускается.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17 июля 2013 г. по делу [№ А40-34528/13](#) ООО «Юник» (судья Г. А. Карпова).

В вычете НДС отказано при признании сделки недействительной и признаках необоснованной налоговой выгоды.

Общество не вело и не ведет иной деятельности, кроме приобретения объекта недвижимости. Общество предоставляет отчетность с нулевыми показателями, налог на имущество не уплачивает. Строительные работы на объекте не ведутся с 1989 года. Представленные фотоснимки свидетельствуют о заброшенном состоянии объекта. Местонахождение общества представляет собой трансформаторную будку, на двери которой имеется табличка с названием организации, но в результате неоднократных выездов установить руководство или сотрудников организации не представилось возможным. Не располагая собственными денежными средствами, для участия в аукционе и оплаты объекта недвижимости общество получило заемные средства у организаций, с которыми у нее совпадали IP-адреса. Суд посчитал, что имеет место получение необоснованной налоговой выгоды с участием подконтрольных лиц, которым не предполагается возвращать займы.

Отказывая обществу в праве на возмещение НДС из бюджета в связи с приобретением объекта недвижимого имущества, суд исходил и из того, что сама сделка признана недействительной в судебном порядке.

Поскольку судебным актом суда общей юрисдикции установлена недействительность сделки, в связи с совершением которой общество требует возмещения НДС из бюджета, и на стороны возложена обязанность возратить все полученное по сделке, это также служит основанием для отказа в возмещении НДС, так как возмещение НДС из бюджета является одним из юридических последствий сделки, признанной недействительной.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 15 июля 2013 г. по делу [№А40-101466/12](#) ООО «Фрутаром» (судья Я.Е. Шудашова).

Непредоставление в налоговый орган счетов-фактур при камеральной проверке влечет отказ в вычете НДС.

Инспекция при камеральной проверке декларации по НДС к возмещению, затребовала счета-фактуры. Суд указал, что, учитывая непредоставление в Инспекцию документов (счетов-фактур), подтверждающих правомерность применения заявленных налоговых вычетов, Заявителем не соблюдены предусмотренные налоговым законодательством условия для применения налоговых вычетов, что явилось правомерным основанием для отказа в вычете НДС. Суд оценивает законность оспариваемого ненормативного акта на дату его принятия с учетом фактических обстоятельств, существовавших на момент его принятия.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17 июля 2013 г. по делу [№ А40-54471/13](#) ООО «Долговой центр» (судья Л. А. Шевелева).

По закладным происходит переоценка курсовых разниц, которые учитываются для целей налогообложения.

Специфика правового содержания закладной проявляется, прежде всего, в ипотечных правоотношениях, и содержит в себе обеспечительные права - права по ипотечному обязательству. Таким образом, правовая природа закладной не отвечает общим требованиям, предъявляемым к ценным бумагам, так как удостоверяет, в первую очередь, залоговое (вещное) право, в то время, как ценные бумаги удостоверяют обязательственное право. Исходя из правовой природы закладных и положений норм гражданского законодательства, в НК РФ операции по закладным исключены из операций, к налогообложению которых подлежат нормы, предусмотренные для операций с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте. В связи с данными обстоятельствами налогообложение любых операций с закладными происходит по правилам, применимым к обязательствам (требованиям), которые она и удостоверяет.

В силу особой правовой природы закладных, для налогообложения прибыли от операций с закладными не подлежит применению порядок, предусмотренный НК РФ для операций с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте (п. ст. 280 НК РФ), и, соответственно, не применяется запрет на текущую переоценку обязательств (требований), удостоверенных закладными. Таким образом, общество законно и обоснованно производило текущую переоценку обязательств, удостоверенных закладными, и учитывало образовавшиеся курсовые разницы (как положительные, так и отрицательные) в составе внереализационных доходов и внереализационных расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2009, 2010 годы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 15 июля 2013 г. по делу [№ А40-66746/13](#) ООО «Торговый Дом Мечел-Майнинг» (судья Г. А. Карпова).

Срок на возврат (зачет) налога, начинает исчисляться с момента завершения камеральной проверки

Срок на возврат (зачет) суммы излишне уплаченного налога (авансового платежа), определенный пунктом 9 статьи 78 Кодекса, начинает исчисляться со дня подачи заявления о возврате (зачете), но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки по соответствующему налоговому (отчетному) периоду либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена по правилам статьи 88 Кодекса, т.е. в данном случае – 28.01.2013. Вместе с тем, нет оснований для принятия довода инспекции о том, что указанный трехмесячный срок должен быть увеличен еще на один месяц. Как установлено судом, заявление о возврате излишне уплаченного налога было подано обществом 28.11.2012, т.е. до завершения камеральной проверки. Месячный срок предоставляется налоговому органу для проверки наличия недоимки по иным налогам и сборам и осуществления обязательного зачета суммы излишне уплаченного налога в счет ее погашения (пункты 5 и 7 статьи 78 Кодекса), а в рассматриваемом случае переплата и отсутствие других задолженностей были подтверждены актами сверки расчетов от 28.11.2012 и от 25.12.2012.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 15 июля 2013 г. по делу № А40-26600/13 ООО «АНТ Сеть» (судья Г. А. Карпова).

При наличии в штате общества квалифицированных проектировщиков выбор для проектных работ организации с признаками фирмы-однодневки должен быть обоснован обществом.

Общество вправе приводить доказательства, свидетельствующие о том, что, исходя из условий заключения и исполнения договора, оно не могло знать о заключении сделки от имени организации, не осуществляющей реальной предпринимательской деятельности и не исполняющей ввиду этих налоговых обязанностей по сделкам, оформляемым от ее имени. Судом было предложено заявителю обосновать критерии выбора данного контрагента для выполнения сложных проектных работ, однако заявитель не смог пояснить, почему для выполнения этих работ была выбрана организация с признаками фирмы-однодневки. Между тем, общество располагало пятью квалифицированными инженерами-проектировщиками, которые могли выполнить указанные работы. На проектной документации подпись директора контрагента визуально идентична подписи сотрудника компании, что дополнительно ставит под сомнение достоверность документа. Суд сделал вывод, что спорные работы были выполнены самим обществом, а оформление первичных документов и перечисление денежных средств на расчетный счет контрагента производилось для создания видимости выполнения и оплаты проектных работ, искусственного увеличения собственной затратной базы и уменьшения налогооблагаемой прибыли и сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru
Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru**