Schekin & Partners

125009, Москва,
Нижний Кисловский пер.,
дом 6, строение 2

тел. +7 (495) 984 63 01

www.schekinlaw.ru
info@schekinlaw.ru

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 4[1]

22 июля 2013 года-28 июля 2013 года

1. Письма Минфина России и ФНС России. 5

1.1. Трансфертное ценообразование. 5

Курсовые разницы не учитываются при определении суммового порога для признания сделок контролируемыми. 5

Если сумма сделок между взаимозависимыми лицами в 2012 г. меньше 100 млн. рублей, то уведомление не предоставляется. 5

Таможенные пошлины не исключаются из суммы сделок, по которым определяется порог контролируемости сделок. 5

При обосновании рыночного уровня цен возможно применение информации контрагента о его сделках с независимыми лицами при возможности получения аналогичной информации налоговым органом. 6

Сделка с имуществом инвестиционного паевого фонда не является контролируемой только в силу освобождения от налога на прибыль операций с имуществом фонда....6

Признание сделки контролируемой при посредничестве иных лиц, не выполняющих существенных экономических функций, производится вне зависимости от суммы сделки. 7

При сделках с взаимозависимой оффшорной компанией суммовой порог для определения контролируемости сделки не установлен.....7

Изменение цены на основании формулы, закрепленной в договоре, не может считаться существенным изменением условий сделки для целей применения правил о трансфертном ценообразовании..... 8

Перечень биржевых товаров для признания сделок контролируемыми утвержден Минпромторгом РФ. 8

[1] В дайджест включаются за соответствующую неделю Письма Минфина России, 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.

Перечень биржевых товаров для признания сделок контролируемыми утвержден Минпромторгом РФ в октябре 2012 г., но применяется в целом за 2012 г. 8

О квалификации убытка для целей ст. 105.14 НК РФ......9

При определении налоговой базы в иных сделках, помимо контролируемых, с учетом ст. 105.3 НК РФ нужно учитывать, что цены между независимыми лицами признаются рыночными......9

При установлении взаимозависимости учитывается возможность оказания влияния на организацию лицом совместно с его взаимозависимыми лицами. 10

1.2. Налог на прибыль организаций. 10

Проценты по займам относятся на расходы по начислению, вне зависимости от их уплаты. 10

Обязательные взносы во внебюджетные фонды учитываются при налогообложении прибыли и при их начислении на расходы в пользу работников, проведенные за счет чистой прибыли. 10

Сумма уменьшения уставного капитала общества облагается налогом на прибыль у его участника (акционера) в части превышения взноса в уставный капитал......10

Стоимость объекта для целей амортизации пересчитывается, если вынесено решение суда об изменении цены работ. 11

Казенное учреждение при безвозмездном получении услуг не уплачивает налог на прибыль..... 11

Расходы по регистрации прав на скважину, понесенные после ввода ее в эксплуатацию, могут учитываться в ее стоимости через оценочные обязательства. 11

1.3. Налогообложение иностранных организаций. 12

Зачет иностранного налога против российского налога на прибыль возможен в пределах трех лет и не производится в порядке ст. 78 НК РФ, если организацией получен убыток.....12

При выкупе собственных акций у иностранного акционера у российской организации возникает обязанность налогового агента, если активы организации более чем на 50 % состоят из недвижимости. 12

Не облагается распределение в пользу иностранного акционера акций в связи с увеличением уставного капитала на сумму нераспределенной прибыли организации. 13

1.4. Налог на имущество организаций.....13

Льготируется имущество организаций Министерства обороны РФ, в которых предусмотрена военная служба......13

1.5. Земельный налог. 13

Изменение кадастровой оценки земельного участка по состоянию на 1 января текущего года ведет к пересчету земельного налога. 13

1.6. Налог на добычу полезных ископаемых. 14

При косвенном методе определения добытой нефти учитывается масса нетто нефти в минеральном сырье. 14

1.7. Налог на добавленную стоимость. 14

Плательщиками НДС являются лица, которые реализуют товары (работы, услуги), а не их покупатели. 14

Премии в рознице покупателям-физическим лицам уменьшают базу по НДС. 15

Суммы переплаты, возникшие из-за уменьшения стоимости ранее поставленных товаров, облагаются НДС как авансы. 15

Оказание консультационных услуг иностранной организации не облагается НДС. .. 15

Обложение космических услуг НДС по ставке 0 % производится на дату акта сдачи-приемки оказанных услуг при наличии подтверждающих документов. 15

Вознаграждение экспедитора при импорте товаров в Россию облагается НДС по ставке 0 %, если пункт отправления расположен на территории иностранного государства. 16

Вычет по услугам гостиниц предоставляется или по счет-фактуре, или по бланку строгой отчетности. 16

1.8. Налог на доходы физических лиц. 16

Имущественный вычет не предоставляется до момента признания строения жилым домом. 16

Перераспределение имущественного налогового вычета недопустимо. 17

Средства федерального бюджета, предоставленные военнослужащему на приобретение квартиры, не учитываются при имущественном налоговом вычете. 17

Допускается перенос имущественного вычета на предыдущие три периода. 17

НДФЛ уплачивается с выплат сотрудникам полиции, обеспечивавшим законность на государственных праздниках. 17

Налоговый вычет по НДФЛ в отношении дополнительных взносов в ПФР предоставляется не ранее даты перечисления средств работодателем в ПФР. 18

Полученная сумма дохода от сделок, заключенных в период применения УСН, после утраты статуса индивидуального предпринимателя облагается НДФЛ. 18

1.9. Упрощенная система налогообложения. 18

Затраты по мытью окон и фасадов учитываются арендодателем при применении УСН. 18

Организации на УСН отчитываются о целевом финансировании по формам организаций, применяющим налог на прибыль. 19

При увеличении показателей по патенту должен быть получен новый патент или применена общая система налогообложения. 19

1.10. Государственная пошлина. 19

Плательщику госпошлины соответсвующий госорган письменно сообщает о возврате госпошлины или об отказе ее возврата. 20

1.11. Предоставление информации банками. 20

Банки обязаны выдавать налоговым органам информацию по любым счетам индивидуальных предпринимателей. 20

2. Судебная практика. 20

2.1. Определения о передаче дел в Президиум ВАС РФ. 20

Прощение долга в рамках мирового соглашения не приводит у должника к образованию внереализационнного дохода. 20

2.2 Решения Арбитражного суда г. Москвы. 21

Правомерно заявлен НДС к вычету по отдельным объектам основных средств при вводе в эксплуатацию всего энергоблока. 21

Реальность ремонта вагонов не подтверждена в ситуации, когда работы выполняли компании, не имеющие материальных и людских ресурсов для такого рода работ. .. 21

Вычет НДС по рекламе глюкометров, необлагаемых НДС, правомерен в доле выручки, приходящейся на реализацию облагаемых НДС тест-полосок. 22

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 9 июля 2013 г. № 03-01-18/26448.

Курсовые разницы не учитываются при определении суммового порога для признания сделок контролируемыми.

Доходы, признаваемые не в результате совершения сделок, не учитываются при определении суммового критерия в целях признания сделок контролируемыми. К таким доходам, по мнению Департамента, в частности, относятся нереализованные курсовые разницы.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/27892.

Если сумма сделок между взаимозависимыми лицами в 2012 г. меньше 100 млн. рублей, то уведомление не предоставляется.

Если сделка не является контролируемой, то представление уведомления в отношении этой сделки не требуется. При этом в п. 7 ст. 4 Закона N 227-ФЗ определено, что требование об уведомлении налоговых органов о совершенных налогоплательщиками контролируемых сделках в соответствии со ст. 105.16 Кодекса применяется в 2012 г. только в случае, если сумма доходов по всем контролируемым сделкам, совершенным налогоплательщиком в календарном году с одним лицом (несколькими, одними и теми же лицами, являющимися сторонами контролируемых сделок), превысит 100 млн руб. Таким образом, если сделка не признается контролируемой в соответствии со ст. 105.14 Кодекса (например, в случае когда сумма доходов по сделкам, указанным в пп. 1 п. 2 ст. 105.14 Кодекса, в 2012 г. не превышает 3 млрд руб., либо по иным основаниям), положения ст. 105.16 Кодекса в отношении таких сделок не применяются.

Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-01-18/28153.

Таможенные пошлины не исключаются из суммы сделок, по которым определяется порог контролируемости сделок.

Суммирование доходов по сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год для целей п. 9 ст. 105.14 Кодекса осуществляется без исключения из них сумм таможенных пошлин, уплаченных в связи с совершением таких сделок.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/27886.

При обосновании рыночного уровня цен возможно применение информации контрагента о его сделках с независимыми лицами при возможности получения аналогичной информации налоговым органом.

При подготовке документации и обосновании метода ценообразования в контролируемой сделке возможно применение информации контрагента, в том числе о ценах контрагента с независимыми лицами, при условии возможности получения аналогичной информации налоговым органом. При этом такая информация должна отвечать требованиям, установленным гл. 14.2 Кодекса. Учитывая положения пп. 2 п. 1 и п. 2 ст. 105.15 Кодекса, возможность получения налоговым органом вышеуказанной информации, в частности, может быть обеспечена путем представления налогоплательщиком в рамках документации относительно конкретной сделки (группы однородных сделок) сведений, указывающих на используемые источники информации, с приложением источника такой информации.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/27885.

Сделка с имуществом инвестиционного паевого фонда не является контролируемой только в силу освобождения от налога на прибыль операций с имуществом фонда.

Подпунктом 4 п. 2 ст. 105.14 Кодекса предусмотрено, что сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, признается контролируемой, если хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов соответствии с п. 5.1 ст. 284 Кодекса, при этом другая сторона (стороны) сделки не освобождена (не освобождены) от этих обязанностей и не применяет (не применяют) налоговую ставку 0 процентов по указанным обстоятельствам.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание положения гл. 25 Кодекса, в том числе в части освобождения от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций, в рассматриваемом случае сделка с имуществом инвестиционного паевого фонда не может быть признана контролируемой на основании пп. 4 п. 2 ст. 105.14 Кодекса, что не исключает признания такой сделки контролируемой по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/27876.

Признание сделки, контролируемой при посредничестве иных лиц, не выполняющих существенных экономических функций, производится вне зависимости от суммы сделки.

Подпунктом 1 п. 1 ст. 105.14 Кодекса предусмотрено, что к сделкам между взаимозависимыми лицами в целях Кодекса приравнивается совокупность сделок по реализации (перепродаже) товаров (выполнению работ, оказанию услуг), совершаемых с участием (при посредничестве) лиц, не являющихся взаимозависимыми (с учетом особенностей, предусмотренных указанным подпунктом). При этом Кодекс не устанавливает требования к сумме доходов по таким сделкам за соответствующий календарный год для целей признания их контролируемыми. Учитывая изложенное, вышеуказанные сделки признаются контролируемыми независимо от суммы доходов, полученных по таким сделкам в соответствующем календарном году.

Сделки, совершенные через комиссионера (агента и иных поверенных), по мнению Департамента, не могут быть автоматически (без анализа функций и рисков, принимаемых указанными лицами, а также используемых ими активов) приравнены к сделкам между взаимозависимыми лицами в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 105.14 Кодекса.

Письмо Минфина России от 16 июля 2013 г. № 03-01-18/27663.

При сделках с взаимозависимой оффшорной компанией суммовой порог для определения контролируемости сделки не установлен.

В случае если сделки совершены между взаимозависимыми лицами, одно из которых расположено в оффшорной юрисдикции, то такие сделки признаются контролируемыми вне зависимости от величины суммы доходов, полученных по таким сделкам.

При определении суммы доходов по сделкам за календарный год для целей ст. 105.14 Кодекса суммируются доходы по сделкам, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций с учетом порядка, установленного гл. 25 Кодекса. При этом суммировать следует доходы по сделкам за календарный год, полученные сторонами по этим сделкам. При этом, в случае если у налогоплательщика отсутствует информация о сумме дохода другого участника сделки, для целей определения суммы доходов по сделкам за календарный год может быть использована расчетная величина суммы дохода этого участника сделки, определяемая с учетом порядка, установленного гл. 25 Кодекса, с применением метода начисления.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/27879.

Изменение цены на основании формулы, закрепленной в договоре, не может считаться существенным изменением условий сделки для целей применения правил о трансфертном ценообразовании.

Для целей ст. 4 Федерального закона N 227-ФЗ под изменением условий сделки (договора), по мнению Департамента, следует понимать изменение существенных условий сделки (договора), совершенное в той же форме, что и сделка (договор), если из закона, иных правовых актов, договора или обычаев делового оборота не вытекает иное. В случае если расчет цены осуществляется в соответствии с формулой, определенной в договоре, изменение цены, обусловленное применением такой формулы, не может признаваться изменением условий сделки (договора).

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/28096.

Перечень биржевых товаров для признания сделок контролируемыми утвержден Минпромторгом РФ.

В целях реализации п. 6 ст. 105.14 Кодекса Приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 30.10.2012 N 1598 утвержден Перечень кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, сделки в отношении которых признаются контролируемыми в соответствии со ст. 105.14 Кодекса (далее - Перечень).

При этом сделки в области внешней торговли товарами, в отношении которых коды товаров Перечнем не определены, не могут быть признаны контролируемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 Кодекса, что не исключает признания таких сделок контролируемыми по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-01-18/27882.

Перечень биржевых товаров для признания сделок контролируемыми утвержден Минпромторгом РФ в октябре 2012 г., но применяется в целом за 2012 г.

Признание сделок, в том числе сделок в области внешней торговли, товарами мировой биржевой торговли, контролируемыми, осуществляется по итогам соответствующего календарного года. При этом последним днем соответствующего календарного года является 31 декабря. Учитывая изложенное, для целей признания сделок в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, совершенных налогоплательщиком в 2012 г., контролируемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 Кодекса в обязательном порядке следует учитывать Перечень, утвержденный Приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации от 30.10.2012 № 1598.

Письмо Минфина России от 9 июля 2013 г. № 03-01-18/26461.

О квалификации убытка для целей ст. 105.14 НК РФ.

При определении наличия (отсутствия) убытка для целей ст. 105.14 Кодекса необходимо руководствоваться требованиями, установленными абз. 2 п. 1 ст. 105.3 Кодекса, на основании которых учет для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в соответствии с указанным пунктом производится в случае, если это не приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением случаев, когда налогоплательщик применяет симметричную корректировку в соответствии с Кодексом).

Так, в случае если налогоплательщик, в соответствии с п. 2 ст. 274 Кодекса в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций, ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с гл. 25 Кодекса предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, и при этом прибыль, полученная от осуществления таких операций, увеличивает прибыль организации, а убыток принимается к налоговому учету в порядке, установленном Кодексом, то убыток от таких операций не признается убытком в целях применения ст. 105.14 Кодекса.

В свою очередь, убытки текущего налогового периода, убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды, и убытки, приравненные к внереализационным расходам, признаются убытками в целях применения ст. 105.14 Кодекса.

Письмо Минфина России от 16 июля 2013 г. № 03-01-18/27657.

При определении налоговой базы в иных сделках, помимо контролируемых, с учетом ст. 105.3 НК РФ нужно учитывать, что цены между независимыми лицами признаются рыночными.

Статьей 105.3 Кодекса установлены общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами. Положения данной статьи должны учитываться при определении соответствующей налоговой базы по отдельным налогам. Кроме того, в отдельных случаях (товарообменные операции, реализация на безвозмездной основе) налоговая база определяется в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному ст. 105.3 Кодекса.

Согласно п. 1 ст. 105.3 Кодекса для целей Кодекса цены в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, признаются рыночными.

Письмо Минфина России от 16 июля 2013 г. № 03-01-18/27659.

При установлении взаимозависимости учитывается возможность оказания влияния на организацию лицом совместно с его взаимозависимыми лицами.

Для признания взаимной зависимости лиц учитывается влияние, которое может оказываться в силу участия одного лица в капитале других лиц, в соответствии с заключенным между ними соглашением либо при наличии иной возможности одного лица определять решения, принимаемые другими лицами.

При этом такое влияние учитывается независимо от того, может ли оно оказываться одним лицом непосредственно и самостоятельно или совместно с его взаимозависимыми лицами, признаваемыми таковыми в соответствии со ст. 105.1 Кодекса.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 12 июля 2013 г. № 03-03-06/1/27251.

Проценты по займам относятся на расходы по начислению, вне зависимости от их уплаты.

Проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных доходов (расходов) равномерно в течение всего срока действия договора займа вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования предоставленными (полученными) денежными средствами.

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-03-06/1/27562.

Обязательные взносы во внебюджетные фонды учитываются при налогообложении прибыли и при их начислении на расходы в пользу работников, проведенные за счет чистой прибыли.

Расходы в виде страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, в том числе начисленные на суммы, выплаченные за счет чистой прибыли, включаются в расходы при налогообложении прибыли организаций на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 Кодекса.

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-03-06/1/26978.

Сумма уменьшения уставного капитала общества облагается налогом на прибыль у его участника (акционера) в части превышения взноса в уставный капитал.

Суммы, полученные акционером (участником) от уменьшения уставного капитала хозяйственного общества, превышающие его взнос в уставный капитал, признаются его доходом и облагаются налогом на прибыль в общеустановленном

порядке, поскольку ст. 251 Кодекса содержит закрытый перечень доходов, не учитываемых для целей налогообложения, и в ней не имеется нормы, позволяющей освободить от налога на прибыль организаций суммы, полученные акционером (участником) от уменьшения уставного капитала.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-03-10/25656.

Стоимость объекта для целей амортизации пересчитывается, если вынесено решение суда об изменении цены работ.

Вынесение судебного решения об изменении цены договора (стоимости работ) по иску одной из сторон договора свидетельствует о неправильном применении стороной (сторонами) договора норм гражданского права при заключении или исполнении соответствующего договора в части определения стоимости переданного объекта. Это следует рассматривать как увеличение расходов, связанных со строительством объекта основных средств, возникших в связи с допущенным в прошлых налоговых (отчетных) периодах неточным отражением налоговой базы, что влечет увеличение стоимости объекта для целей налогообложения.

Письмо Минфина России от 2 июля 2013 г. № 03-03-05/25179.

Казенное учреждение при безвозмездном получении услуг не уплачивает налог на прибыль.

Доходы в виде безвозмездно полученных казенным учреждением услуг, оказанных как целевые поступления, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении условий, установленных п. 2 ст. 251 НК РФ.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-05-05-01/25594.

Расходы по регистрации прав на скважину, понесенные после ввода ее в эксплуатацию, могут учитываться в ее стоимости через оценочные обязательства.

Регистрационный сбор и расходы по изготовлению техпаспорта понесены по скважине уже после ее ввода в эксплуатацию. В этом случае если возникновение обязанности по государственной регистрации объекта и изготовлению технического паспорта непосредственно связано с приобретением, сооружением, изготовлением объекта основных средств, при решении вопроса об учете таких расходов в стоимости объекта для целей налога на имущество необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/01 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. В случае отсутствия такой связи при решении вопроса о признании соответствующих расходов следует

руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

1.3. Налогообложение иностранных организаций.

Письмо Минфина России от 8 июля 2013 г. № 03-08-13/26324.

Зачет иностранного налога против российского налога на прибыль возможен в пределах трех лет и не производится в порядке ст. 78 НК РФ, если организацией получен убыток.

Право на зачет налога у организации возникает при наличии у нее действующего документа, подтверждающего уплату (удержание) налога за пределами Российской Федерации, и при условии учета доходов, с которых он был уплачен (удержан), при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в текущем либо предшествующих налоговых периодах. При этом Кодексом не ограничивается возможность проведения процедуры зачета налога одним налоговым периодом, в котором получены доходы. Таким образом, указанные российские организации вправе произвести зачет как в текущем, так и в трех налоговых периодах, следующих после налогового периода, в котором доходы были получены и учтены в целях налогообложения прибыли в Российской Федерации, с учетом соблюдения требований о трехлетнем сроке налоговой давности, предусмотренном п. 4 ст. 89 Кодекса.

Для целей законодательства о налогах и сборах иностранные налоги не являются излишне уплаченными и, следовательно, положения ст. 78 Кодекса к правоотношениям по их зачету не применяются.

Налог на прибыль при убытке организации в Российской Федерации не уплачивается, т.е. не возникает двойного налогообложения. В этом случае отсутствует сумма российского налога на прибыль, против которой можно засчитывать иностранный налог. В случае если налог на прибыль в России не уплачивается и нет двойного налогообложения, его устранение за счет зачета иностранного налога Кодексом не предусматривается.

Письмо ФНС России от 15 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12578@.

При выкупе собственных акций у иностранного акционера у российской организации возникает обязанность налогового агента, если активы организации более чем на 50 % состоят из недвижимости.

Исходя из того, что при выкупе собственных акций акционерам возмещается стоимость соответствующей части их взноса в уставный капитал путем зачета взаимных требований, то дохода для целей исчисления налога на прибыль организаций не возникает. Возникновение обязанности налогового агента при налогообложении дохода акционера-иностранной организации зависит от

структуры активов российской организации - эмитента. Если активы российской организации более чем на 50 % состоят из недвижимости, то такая обязанность возникает.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-08-05/27970.

Не облагается распределение в пользу иностранного акционера акций в связи с увеличением уставного капитала на сумму нераспределенной прибыли организации.

В ст. 251 Кодекса содержатся общие нормы, определяющие доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, которые могут применяться как к российским, так и к иностранным организациям. Поэтому в случае распределения в пользу иностранных организаций - акционеров акций в результате увеличения уставного капитала российской организации путем дополнительного выпуска акций на сумму нераспределенной прибыли без изменения доли участия акционеров облагаемого дохода не возникает в соответствии с пп. 15 п. 1 ст. 251 Кодекса

1.4. Налог на имущество организаций.

Письмо Минфина России от 8 июля 2013 г. № 03-05-04-01/26217.

Льготируется имущество организаций Министерства обороны РФ, в которых предусмотрена военная служба.

Льгота по налогу на имущество по пп. 2 п. 4 ст. 374 НК РФ может применяться в отношении имущества, находящегося на праве оперативного управления, входящих в структуру Минобороны России самостоятельных юридических лиц, имеющих статус государственной военной организации, в которой предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба и в штате которой состоят военнослужащие.

1.5. Земельный налог.

Письмо Минфина России от 16 июля 2013 г. № 03-05-04-02/27809.

Изменение кадастровой оценки земельного участка по состоянию на 1 января текущего года ведет к пересчету земельного налога.

Если изменения в части установления кадастровой стоимости земельного участка, равной рыночной стоимости, внесены в государственный кадастр недвижимости в течение налогового периода на основании решения суда или комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой

стоимости земельного участка, а также в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка, то указанная кадастровая стоимость, по нашему мнению, применяется в целях определения налоговой базы по земельному налогу по состоянию на 1 января года, следующего за налоговым периодом, в котором были внесены такие изменения в кадастр.

Однако в том случае, если изменения в государственный кадастр недвижимости в части установления кадастровой стоимости земельного участка, равной рыночной стоимости, внесены по состоянию на 1 января года, являющегося текущим или предшествующим налоговым периодом, то исчисление земельного налога должно осуществляться с применением указанной кадастровой стоимости за весь налоговый период, по состоянию на 1 января которого были внесены изменения в кадастр, а также за все последующие налоговые периоды.

1.6. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-06-05-01/27419.

При косвенном методе определения добытой нефти учитывается масса нетто нефти в минеральном сырье.

При добыче нефти под косвенным методом определения количества добытого полезного ископаемого, следует понимать определение массы нетто нефти обезвоженной, обессоленной, стабилизированной по данным измерений извлеченного из недр минерального сырья, не прошедшего промысловую подготовку до требований стандарта ГОСТ Р 51858-2002 "Нефть. Общие технические условия", в том числе при реализации и ином использовании минерального сырья до завершения операций по доведению до соответствующего стандарта, предусмотренных техническим проектом разработки месторождения.

1.7. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-07-14/28028.

Плательщиками НДС являются лица, которые реализуют товары (работы, услуги), а не их покупатели.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации и индивидуальные предприниматели, реализующие товары (работы, услуги), а не покупатели товаров (работ, услуг) при их приобретении.

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-07-11/26921.

Премии в рознице покупателям-физическим лицам уменьшают базу по НДС.

С 1 июля 2013 г. вступила в силу норма, согласно которой выплата продавцом покупателю премии за выполнение определенных условий договоров поставки (включая приобретение определенного объема товаров) не уменьшает базу по НДС, кроме случаев, когда уменьшение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) на сумму такой премии предусмотрено договором. Данная норма не применяется в отношении премий, предоставляемых покупателю-физлицу по договорам розничной купли-продажи.

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-07-11/27047.

Суммы переплаты, возникшие из-за уменьшения стоимости ранее поставленных товаров, облагаются НДС как авансы.

Сумму переплаты, в счет которой в последующем будут осуществлены новые поставки товаров (работ, услуг) покупателю и возникшую у продавца после уменьшения стоимости ранее поставленных товаров (работ, услуг), следует признать суммой частичной оплаты, полученной в счет предстоящих новых поставок, которая подлежит включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в общеустановленном порядке. Соответственно, сумму налога на добавленную стоимость в части этой переплаты возможно принять к вычету только после поставки новой партии товаров (работ, услуг).

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-07-08/27581.

Оказание консультационных услуг иностранной организации не облагается НДС.

Местом реализации консультационных услуг, оказываемых российской организацией иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-07-08/27466.

Обложение космических услуг НДС по ставке 0 % производится на дату акта сдачи-приемки оказанных услуг при наличии подтверждающих документов.

Работы в области космической деятельности, выполненные российской организацией, следует отражать в декларации по налогу на добавленную стоимость в том налоговом периоде, в котором заказчиком подписан акт сдачи-приемки выполненных работ. При этом в случае отсутствия на момент определения налоговой базы полного пакета документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость, предусмотренных

п. 7 ст. 165 Кодекса, указанные работы подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании п. 3 ст. 164 Кодекса по ставке в размере 18 процентов. Если впоследствии налогоплательщик представит в налоговые органы документы, обосновывающие применение нулевой ставки, уплаченные суммы налога подлежат вычету в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 171 и п. 3 ст. 172 Кодекса.

Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-07-08/28258.

Вознаграждение экспедитора при импорте товаров в Россию облагается НДС по ставке 0 %, если пункт отправления расположен на территории иностранного государства.

Вознаграждение, получаемое экспедитором по договору транспортной экспедиции при организации международной перевозки импортируемых товаров между пунктом отправления, расположенным на территории иностранного государства, и пунктом назначения, расположенным на территории Российской Федерации, за оказание транспортно-экспедиционных услуг, предусмотренных указанным пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Кодекса, подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, установленных п. 3.1 ст. 165 Кодекса.

Письмо Минфина России от 19 июля 2013 г. № 03-07-11/28554.

Вычет по услугам гостиниц предоставляется или по счет-фактуре, или по бланку строгой отчетности.

Основанием для вычета налога на добавленную стоимость, уплаченного за услуги гостиниц, являются счет-фактура и документы, подтверждающие фактическую уплату налога, либо бланк строгой отчетности, в котором указана сумма налога.

1.8. Налог на доходы физических лиц.

Письмо ФНС Россииот 19 июля 2013 г. № ЕД-4-3/13167.

Имущественный вычет не предоставляется до момента признания строения жилым домом.

Оснований для применения имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса, при приобретении (строительстве) жилого строения до момента признания строения жилым домом не имеется.

Письмо ФНС России от 11 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12491@.

Перераспределение имущественного налогового вычета недопустимо.

При приобретении имущества в общую долевую либо в общую совместную собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности, либо с их письменным заявлением (в случае приобретения жилого дома, квартиры, комнаты в общую совместную собственность). При этом вне зависимости от вида собственности изменение порядка использования имущественного налогового вычета, включая передачу остатка неиспользованного имущественного налогового вычета другому налогоплательщику, подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса не предусмотрено.

Письмо Минфина России от 10 июля 2013 г. № 03-04-05/26672.

Средства федерального бюджета, предоставленные военнослужащему на приобретение квартиры, не учитываются при имущественном налоговом вычете.

Имущественный налоговый вычет при приобретении квартиры налогоплательщиком - участником накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих может быть применен к общей сумме расходов налогоплательщика на приобретение квартиры, уменьшенных на сумму денежных средств, полученных налогоплательщиком на приобретение квартиры из федерального бюджета.

Письмо ФНС России от 19 июля 2013 г. № Ед-4-3/13096@.

Допускается перенос имущественного вычета на предыдущие три периода.

Отсутствие у налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Кодекса, при наличии у них права на получение имущественного налогового вычета свидетельствует о наличии у них остатка имущественного вычета, который может быть перенесен на предшествующие налоговые периоды, но не более трех.

Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-04-08/26054.

НДФЛ уплачивается с выплат сотрудникам полиции, обеспечивавшим законность на государственных праздниках.

Отсутствуют основания для освобождения от налогообложения НДФЛ выплат сотрудникам МВД России, принимавшим участие в обеспечении законности,

правопорядка и общественной безопасности в период проведения мероприятий, связанных с празднованием Праздника Весны и Труда, Дня Победы в 2013 г.

Письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-04-06/25031.

Налоговый вычет по НДФЛ в отношении дополнительных взносов в ПФР предоставляется не ранее даты перечисления средств работодателем в ПФР.

Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц, предусмотренный пп. 5 п. 1 ст. 219 Кодекса, предоставляется работодателем при условии, что дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии были удержаны из заработной платы работников и перечислены в Пенсионный фонд Российской Федерации. Если дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии удержаны в декабре отчетного налогового периода, а перечислены работодателем в Пенсионный фонд Российской Федерации в январе следующего налогового периода, социальный налоговый вычет предоставляется за месяц, в котором указанные взносы были перечислены.

Письмо Минфина России от 13 июня 2013 г. № 03-11-09/21958.

Полученная сумма дохода от сделок, заключенных в период применения УСН, после утраты статуса индивидуального предпринимателя облагается НДФЛ.

При определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, индивидуальный предприниматель учитывает доходы, фактически полученные до даты прекращения предпринимательской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. Доходы в виде задолженности покупателей, полученные физическим лицом после указанной даты, подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц в порядке, установленном главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

1.9. Упрощенная система налогообложения.

Письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. N 03-11-06/2/24988.

Затраты по мытью окон и фасадов учитываются арендодателем при применении УСН.

Затраты по оплате услуг сторонних организаций, осуществляющих мытье окон и фасадов здания, переданного в аренду, могут учитываться налогоплательщиком-арендодателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения по налогу в составе материальных расходов.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 года № 03-11-06/2/25803.

Организации на УСН отчитываются о целевом финансировании по формам организаций, применяющим налог на прибыль.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, поокончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в виде листа 07 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174 "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения".

Письмо ФНС России от 4 июля 2013 г. № АС-4-2/12135.

При увеличении показателей по патенту должен быть получен новый патент или применена общая система налогообложения.

В случае, если у индивидуального предпринимателя в течение срока действия патента увеличилось количество физических показателей ведения предпринимательской деятельности, то полученный патент будет действовать только в отношении объектов (числа работников), указанных в патенте. В отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, связанной с использованием объектов (работников), не указанных в ранее полученном им патенте, индивидуальный предприниматель вправе не позднее, чем за 10 дней до даты начала осуществления предпринимательской деятельности с новыми показателями подать заявление на получение нового патента. В случае, если налогоплательщиком не будет в установленный срок получен новый патент, в части дохода, превышающего заявленный при приобретении патента, он является налогоплательщиком, применяющим общую систему налогообложения и должен уточнить свои налоговые обязательства в соответствии с этой системой, в том числе представить налоговые декларации.

1.10. Государственная пошлина.

Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-02-08/26087.

Плательщику госпошлины соответсвующий госорган письменно сообщает о возврате госпошлины или об отказе ее возврата.

Любой государственный орган или должностное лицо обязано сообщить плательщику о принятом решении о возврате госпошлины или решении об отказе в осуществлении возврата в порядке абз. 1 п. 9 ст. 78 НК РФ

1.11. Предоставление информации банками.

Письмо Минфина России от 10 июля 2013 г. № 03-02-07/1/26643.

Банки обязаны выдавать налоговым органам информацию по любым счетам индивидуальных предпринимателей.

Банки обязаны представлять налоговым органам по их мотивированным запросам документы (информацию), предусмотренные п. 2 ст. 86 Кодекса, по счетам, вкладам (депозитам) индивидуальных предпринимателей, в том числе открытым им как физическим лицам.

2. Судебная практика.

2.1. Определения о передаче дел в Президиум ВАС РФ.

Определение ВАС РФ о передаче дела в Президиум ВАС РФ от 22 июля 2013 г. № ВАС-3710/13 ОАО «Авиакор-авиационный завод».

Прощение долга в рамках мирового соглашения не приводит у должника к образованию внереализационнного дохода.

По мнению судов, общество-должник, заключив мировые соглашения с условием отказа кредитора от взыскания сумм неустойки и процентов за пользование займом, общество тем самым согласилось с прощением долга в этой части и, как следствие, признало наличие указанной задолженности, что делает необходимым включение этих сумм во внереализационный доход.

Тройка судей ВАС РФ с этим не согласилась и передала дело в Президиум ВАС РФ, отметив при этом следующее.

Заключение мирового соглашения, содержащего условие об отказе кредитора от взыскания неустойки, штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм в возмещение убытков или ущерба, не приводит к образованию налогооблагаемого дохода у должника и в том случае, когда данный отказ был обусловлен и квалифицирован сторонами спора как прощение долга. В данном случае из положений пункта 18 статьи 250 и подпункта

13 пункта 1 статьи 265 Кодекса следует необходимость одновременного учета должником спорных сумм и как внереализационного расхода (по факту признания требований кредитора), и как внереализационного дохода вследствие отказа кредитора от их взыскания. Налогоплательщик, предпринявший меры к урегулированию взаимных требований путем достижения мирового соглашения при разбирательстве дела в суде, не может быть поставлен в худшее положение, нежели налогоплательщик указанных мер не предпринимавший. При противоположном подходе нарушается принцип нейтральности и равенства налогообложения. К однородным с экономической точки зрения отношениям при отсутствии специальных указаний в налоговом законе должны применяться единые налоговые последствия.

2.2 Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19 июля 2013 г. по делу А40-143078/12 ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (судья О. Ю. Паршукова).

Правомерно заявлен НДС к вычету по отдельным объектам основных средств при вводе в эксплуатацию всего энергоблока.

В декабре 2004 года подрядчиком были начаты работы по закладке фундаментов и железобетонных опор для продолжения эстакады технологических трубопроводов к энергоблоку №2, а также фундаментов под баки главного корпуса и ВПУ, под насосы на циркуляционной насосной станции. Акты КС-2, КС-3 и счета-фактуры были датированы декабрем 2004 г.В декабре 2010 года был подписан акт приемки законченного строительством объекта (КС-11), в июне 2011 года ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» приобрело право собственности на построенные объекты, входящие в состав энергоблока № 2 Калининградской ТЭЦ-2.Налоговым органом отказано в возмещении Обществу сумм НДС, относящихся к отдельным завершенным строительством объектам, входящим в состав энергоблока № 2, таким как циркулярный насос, электродвигатель циркулярного насоса, бак декарбонизированной воды, резервуар дизельного топлива и др.Суд признал, что спорная сумма НДС, предъявленная Обществу подрядной организацией ОАО «Белэнергострой» в декабре 2004 года, была принята Обществом к вычету во 2 квартале 2011 года правомерно - в момент принятия к учету и ввода в эксплуатацию всех объектов основных средств энергоблока №2.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23 июля 2013 г. по делу А40-15268/13 ООО «Триал Трейдинг» (судья И. О. Петров).

Реальность ремонта вагонов не подтверждена в ситуации, когда работы выполняли компании, не имеющие материальных и людских ресурсов для такого рода работ.

Партия из 900 ваганов на сумму порядка 2 млр. рублей перепродавалась между несколькими компаниями в течение непродолжительного периода времени,

одной из компаний была ООО «Триал Трейдинг». Суд указал, что ООО «Триал Трейдинг» заведомо включена в цепочку контрагентов с целью включения в состав затрат, расходов по купле-продаже и ремонту ж/д вагонов и вследствии этого, необоснованному увеличению стоимости. Работы по ремонту для ООО «Триал Трейдинг» выполняли компании, которые не имели для этого людских и материальных ресурсов и не исполняли обязанности по уплате налогов. Суд указал на недостоверность первичных документов, кодписанных неизвестными лицами, а также на отсутсвие фактического выполнения работ такими компаниями и констатировал получение ООО «Триал Трейдинг» необоснованной налоговой выгоды.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22 июля 2013 г. по делу А40-49532/13 ООО «Рош Диагностика Рус» (судья Я. Е. Шудашова).

Вычет НДС по рекламе глюкометров, необлагаемых НДС, правомерен в доле выручки, приходящейся на реализацию облагаемых НДС тест-полосок.

Общесто рекламировало глюкометры Акку-Чек (необлагаемая НДС медтехника), но имело выручку и от реализации облагаемых НДС тест-полосок. НДС с рекламных услуг общество принимало к вычету в пропорции по облагаемой и необлогаемой НДС выручке. Налоговый орган посчитал, что вычет НДС в доле, проходящейся на выручку по тест-полоскам необоснован, поскольку рекламировался глюкометр. Суд признал вычет обоснованным и указал, что продвижение Обществом на рынке продукта Акку-Чек путем его рекламы, непосредственно связано с осуществлением Обществом облагаемых НДС операций по реализации тест-полосок, реализуемых в качестве необходимого расходного элемента к продукту Акку-Чек.

Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно отправив заявку на info@schekinlaw.ru

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru