

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 6¹
4 августа 2013 года-11 августа 2013 года

1. Письма Минфина России и ФНС России.....	6
1.1. Трансфертное ценообразование.....	6
При определении суммового порога контролируемых сделок учитываются особенности признания доходов при доверительном управлении.....	6
При расчете суммового порога по контролируемым сделкам может учитываться расчетная величина дохода контрагента.....	6
Уведомление о контролируемых сделках, содержащее гостайну, предоставляется в налоговый орган в специальном порядке.....	6
1.2. Налог на прибыль организаций.....	7
Убыток застройщика по энергоснабжению жилого дома учитывается для целей налогообложения.....	7
Переоценка выданного собственного валютного векселя не производится и курсовые разницы до его погашения не возникают.....	7
Проценты, полученные некоммерческой организацией от размещения целевых средств в банке, облагаются налогом на прибыль.....	7
При уменьшении в силу закона уставного капитала до величины меньшей, чем чистые активы, облагаемого дохода у общества не возникает.....	8
Возмещение собственником унитарного предприятия в субсидиарном порядке сумм унитарному предприятию не облагается налогом на прибыль.....	8
Стоимость технического оборудования, полученного от Международного научно-технического центра после прекращения действия Соглашения, облагается налогом на прибыль.....	8
У некоммерческих организаций не предусмотрено пропорциональное деление затрат между коммерческой и некоммерческой деятельностью.....	9
Добровольное страхование работников в нескольких страховых компаниях, но в пределах установленных лимитов, относится на расходы.....	9
Выплата выходного пособия, в предусмотренном трудовом договоре размере, относится на расходы.....	9
Остаточная стоимость имущества должна учитывать амортизационную премию.....	9

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее значимые для крупных компаний Письма Минфина России, ФНС РФ, Определения ВАС РФ о передаче дел в Президиум ВАС РФ по налоговым делам, а также Решения Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Для применения коэффициента 1,5 к расходам на НИОКР необходимо предоставить отчет о выполнении НИОКР за каждый период признания таких расходов.	10
Расходы на оформление международного страхового полиса учитываются в командировочных расходах	10
Расходы по однодневной командировке учитываются для целей налогообложения. ..	10
Рассылка рекламных буклетов относится на расходы.....	10
Для правил тонкой капитализации лизинговая деятельность сохраняется и в том случае, если лизинговая компания создает дочернее общество.....	11
При продаже земельного участка, внесенного в уставный капитал, в расходы принимается его стоимость, определенная при внесении.	11
При частичном погашении облигаций возникает налоговая база по налогу на прибыль в соответствующей части.	11
Плата за содержание ребенка облагается налогом на прибыль.	12
При включении организации в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области в 2006 г, ставка на прибыль в 0 процентов применяется до 2011 г. включительно.	12
При выплате номинальному держателю государственных ценных бумаг процентов удержание налога в России не производится.	12
Неустойка, выплачиваемая кипрской компании за просрочку исполнения обязательств по оплате, не облагается в России налогом у источника выплаты. ...	13
Госорганы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.	13

1.3. Налог на добавленную стоимость.....13

Передача товара в виде вклада в имущество общества облагается НДС.	13
Местом реализации услуг по продвижению товара является местонахождение заказчика услуг.	14
Если на медицинское изделие истек срок действия регистрационного удостоверения, то их реализация облагается НДС по ставке 18 процентов.....	14
Возмещение стоимости утраченного имущества не облагается НДС.....	14
При оплате опытно-конструкторских работ белорусской компании российская организация должна удержать НДС.....	14
При составлении счетов-фактур комиссионером, применяющим УСН, действует общий порядок их заполнения.	14
Счета-фактуры, не зарегистрированные в периоде их получения, регистрируются с учетом правила о хронологическом порядке регистрации.....	15
Транспортно-экспедиционные услуги по организации перевозки импортируемых товаров железнодорожным транспортом облагаются НДС по нулевой ставке.	15
Услуги по перевалке иностранных товаров в портах облагаются по ставке НДС 0 процентов.	15
При экспорте товаров в Республику Беларусь момент возникновения налоговой базы по НДС определяется по НК РФ.....	16

1.4. Налог на доходы физических лиц. 16

У физического лица расходы при уступке договора займа не учитываются.	16
Расходы физического лица на ремонт и обслуживание автомобиля не уменьшают налоговую базу по НДФЛ.....	16
Оплата расходов сотрудников организации на участие в спортивных мероприятиях является их доходом.....	16
Бюджетные субсидии на приобретение жилья не облагаются НДФЛ, если не использовался имущественный налоговый вычет.	17

При получении физическим лицом от организации квартиры в безвозмездное пользование у него возникает облагаемый доход.	17
Если документы на обучение оформлены на имя ребенка, то у родителей нет права на социальный налоговый вычет по НДФЛ.	17
Индивидуальный предприниматель не вправе при продаже автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, применять имущественный вычет в 250 тыс. рублей.	17
Выплаты работнику организации при его увольнении в пределах трехкратного размера его среднего месячного заработка освобождаются от НДФЛ.	18
Стоимость санаторно-курортных путевок, приобретаемых организацией за счет ФСС РФ, НДФЛ не облагается.	18
Оплата расходов по проживанию физических лиц, оказывающих услуги по договорам, является их доходом, если осуществляется в интересах этих лиц.	18
Имущественный вычет по доле в праве собственности на квартиру может заявить один из родителей.	18
Для имущественных вычетов датой возникновения права собственности при его признании в судебном порядке следует считать дату вступления решения суда в силу.	19
Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в двойном размере единственному родителю, не состоящему в браке.	19
Налогоплательщик не вправе применить имущественный вычет при покупке оставшейся доли в праве собственности на ту же квартиру.	19
Доход от продажи квартиры может быть уменьшен на проценты займам (кредитам), взятым для приобретения квартиры.	20
При приобретении супругами квартиры в общую долевую собственность каждый из супругов приобретает право на имущественный налоговый вычет пропорционально его доле.	20
При реорганизации ООО в АО срок владения акциями для целей освобождения дохода от их реализации от НДФЛ начинает исчисляться с даты приобретения в собственность акций.	20
При наследовании заложенной у банка квартиры и погашении кредита банка налогоплательщик не может вычесть расходы по погашению кредита банка при продаже квартиры.	20
Имущественный налоговый вычет при продаже квартиры распределяется между собственниками долей пропорционально их размеру.	21
При продаже одной квартиры и покупке другой в одном налоговом периоде налогоплательщик вправе одновременно применить оба имущественных вычета. .	21
Возмещение работнику стоимости проезда до места проведения отпуска освобождается от НДФЛ в пределах стоимости перевозки по территории РФ.	21
Вознаграждение спортсменов за первые места освобождаются от НДФЛ, если они не носят характер ежемесячных денежных выплат.	22
При имущественном налоговом вычете учитываются реально понесенные расходы, а не стоимость построенного жилья.	22
Суммы субсидий учитываются в расходах на приобретение квартиры при определении дохода от ее продажи.	22
При обмене квартиры, полученной по наследству, может возникнуть облагаемый НДФЛ доход.	22
Имущественный налоговый вычет при выходе на пенсию может быть перенесен на прошлые налоговые периоды.	23

При продаже имущества имущественный вычет может быть использован или в установленном законом размере, или в виде документально подтвержденных расходов.....	23
Работодатель удерживает и уплачивает НДФЛ один раз в месяц по итогам окончательного расчета заработной платы.	23
Если обучение работников проводится по инициативе работодателя, то дохода работника от обучения не возникает.	24
При погашении ипотечного кредита за счет средств материнского капитала имущественный налоговый вычет не предоставляется.	24
Доход от выполнения всей работы за границей не облагается НДФЛ, и организация не является налоговым агентом.	24
1.5. Раскрытие информации налоговому органу.	24
Депозитарий обязан раскрывать налоговому органу информацию об операциях по счетам депо налогоплательщика.	25
1.6. Упрощенная система налогообложения.....	25
Доходом управляющей организации на УСН при закупке коммунальных услуг по поручению жильцов будет сумма агентского вознаграждения.	25
Индивидуальные предприниматели, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, вправе применять УСН.	25
К поставке товаров по государственному (муниципальному) контракту не может применяться ЕНВД.....	25
Убытки от чрезвычайных ситуаций уменьшают базу по единому сельхозналогу.	26
Стоимость сырья учитывается у компаний на УСН одновременно и не корректируется на остатки.	26
Организации-судовладельцы вправе применять упрощенную систему налогообложения и не учитывать в доходах по ней выручку от эксплуатации судов.	26
У организации-застройщика, применяющего УСН, в доходах учитывается стоимость услуг и экономия затрат на строительстве объекта.....	27
1.7. Порядок проведения мероприятий налогового контроля.	27
При приостановлении операций по счетам налогоплательщика банк вправе проводить платежи по заработной плате работников.....	27
При изменении в судебном порядке оценки земельного участка пересчет земельного налога производится только на будущее.	27
Взыскание госпошлины контролируются только вышестоящими судами, а не налоговыми органами.	28
Нарушение сроков направления сведений налоговыми органами в следственные органы не влечет каких-либо последствий.....	28
Утилизационный сбор не администрируется налоговыми органами.	28
1.8. Налог на имущество организаций.	28
Льгуется имущество организаций Министерства обороны РФ, в которых предусмотрена военная служба.....	29
1.9. Обособленные подразделения.....	29
Обособленное подразделение возникает независимо от формы организации работы и срока нахождения конкретного работника на рабочем месте.	29
2. Судебная практика.....	29
2.1 Определения о передаче дела в Президиум ВАС.....	29

При банкротстве компании, удержанный ей как налоговым агентом налог, взыскивается с нее в бесспорном порядке.	29
Расходы по банковской гарантии взыскиваются с налогового органа.	30
При излишнем удержании налоговым агентом налога на дивиденды налогоплательщик вправе без подачи уточненного расчета налоговым агентом заявить требование о возврате налога	30
2.2 Решения Арбитражного суда г. Москвы.	30
При предоставлении документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров за пределами 180 дней, налогоплательщику начисляется пени.	31
Срок полезного использования основного средства для целей расчета налога на имущество компания вправе определять самостоятельно с учетом правил бухгалтерского учета.	31
Смена адреса организации лишает прежний налоговый орган права проводить проверку после внесения записи в ЕГРЮЛ.	31
Норма по восстановлению срока на взыскание с налогоплательщика задолженности ухудшает его положение и не имеет обратной силы.	32

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 19 июля 2013 г. № 03-01-18/28452.

При определении суммового порога контролируемых сделок учитываются особенности признания доходов при доверительном управлении.

Для определения контролируемости сделки необходимо суммировать доходы за календарный год, полученные сторонами по сделкам. При этом в рассматриваемом случае при определении доходов сторон сделок следует учитывать положения ст. 276 Кодекса, устанавливающие особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций участников договора доверительного управления имуществом. Таким образом, в целях признания сделок контролируемыми необходимо руководствоваться совокупностью положений разд. V.1 и гл. 25 Кодекса.

Письмо Минфина России от 19 июля 2013 г. № 03-01-18/28432.

При расчете суммового порога по контролируемым сделкам может учитываться расчетная величина дохода контрагента.

При расчете суммы доходов по сделкам, совершенным за календарный год, следует суммировать доходы, полученные сторонами по этим сделкам. При этом, если у налогоплательщика отсутствует информация о сумме дохода другого участника сделки, для целей определения суммы доходов 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 ФНС России от 02.08.2013 № ОА-4-13/14063@.

Уведомление о контролируемых сделках, содержащее гостайну, предоставляется в налоговый орган в специальном порядке.

При представлении уведомления о контролируемых сделках, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, листы раздела 1А, раздела 1Б, раздела 2 и (или) раздела 3 уведомления о контролируемых сделках, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, представляются в налоговые органы в порядке, установленном Инструкцией, с использованием специальной связи на бумажном или электронном носителе (оптическом диске, флэш-накопителе) в форматах Excel или XML, соответствующих приказу ФНС России от 27.07.2012 № ММВ-7-13/524@. Электронный или бумажный носитель информации сопровождается документом, в правом верхнем углу которого

проставляется гриф секретности (степень секретности определяется в соответствии с положениями пункта 30 Инструкции), а также другая информация, указанная в пункте 247 Инструкции.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 19 июля 2013 г. № 03-03-06/1/28346.

Убыток застройщика по энергоснабжению жилого дома учитывается для целей налогообложения.

Застройщик жилого дома обеспечивает электроснабжение жилого дома, а управляющая компания, осуществляющая управление данным домом, возмещает данные расходы застройщику. При этом у застройщика образуется убыток в связи с тем, что он оплачивает электроэнергию по тарифам для потребителей-организаций, а получает возмещение по тарифам для потребителей-граждан. Такой убыток может быть учтен для целей налогообложения.

Письмо Минфина от 29 июля 2013 г. № 03-03-06/1/30027.

Переоценка выданного собственного валютного векселя не производится и курсовые разницы до его погашения не возникают.

Переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, проводимая в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, как по приобретенным, так и по собственным ценным бумагам не производится. Таким образом, организации-эмитенту (векселедателю) простого дисконтного векселя, номинированного в иностранной валюте, не следует учитывать на последнее число текущего месяца доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы по вышеуказанному простому дисконтному векселю. При этом доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы могут возникнуть у организации-эмитента (векселедателя) при его погашении.

Письмо Минфина от 1 августа 2013 г. № 03-03-06/4/30833.

Проценты, полученные некоммерческой организацией от размещения целевых средств в банке, облагаются налогом на прибыль.

Доходы некоммерческой организации в виде процентов от временного размещения свободных остатков средств целевых поступлений на депозитных счетах в банках облагаются налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

Письмо ФНС России от 19 июля 2013 г. № ЕД-4-3/13097@.

При уменьшении в силу закона уставного капитала до величины меньшей, чем чистые активы, облагаемого дохода у общества не возникает.

Если общество уменьшает свой уставный капитал до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, в силу исполнения обязанностей, возложенных на законом, то сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в силу пп. 17 п. 1 ст. 251 Кодекса и, соответственно, не возникает внереализационный доход на разницу между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала после его уменьшения.

Письмо Минфина от 30 июля 2013 г. № 03-03-06/1/30463.

Возмещение собственником унитарного предприятия в субсидиарном порядке сумм унитарному предприятию не облагается налогом на прибыль.

Доходы в виде средств, полученных унитарным предприятием от собственника имущества этого предприятия в связи с привлечением собственника к субсидиарной ответственности, не учитываются для целей налогообложения прибыли организаций на основании пп. 26 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-03-10/25968.

Стоимость технического оборудования, полученного от Международного научно-технического центра после прекращения действия Соглашения, облагается налогом на прибыль.

В случае получения российскими организациями оборудования от Международного научно-технического центра в виде технической помощи и подтверждения данного факта выданным в соответствии с установленным порядком удостоверением в отношении доходов в виде стоимости такого имущества действуют положения пп. 6 п. 1 ст. 251 НК РФ. Передача оборудования от МНТЦ российским организациям после прекращения действия для РФ Соглашения об учреждении Международного научно-технического центра от 27.11.1992 не может рассматриваться в качестве технической помощи и признается внереализационным доходом, облагаемым налогом на прибыль.

Письмо Минфина России от 2 августа 2013 г. № 03-03-06/4/31096.

У некоммерческих организаций не предусмотрено пропорциональное деление затрат между коммерческой и некоммерческой деятельностью.

Порядок распределения расходов, установленный ст. ст. 252 и 272 НК РФ, применяется в отношении расходов, произведенных налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Таким образом, для некоммерческих организаций положения гл. 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ не предусматривают пропорционального деления затрат между коммерческой и некоммерческой деятельностью.

Письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-03-06/1/30023.

Добровольное страхование работников в нескольких страховых компаниях, но в пределах установленных лимитов, относится на расходы.

Платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования работников, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников и заключенным на срок не менее одного года с разными страховыми организациями в отношении одних и тех же сотрудников, могут быть учтены в составе расходов для целей налогообложения.

Письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-03-06/1/30009.

Выплата выходного пособия, в предусмотренном трудовом договоре размере, относится на расходы.

При расторжении договора в связи с увольнением сотрудника или сокращением штата работников организации, а также по другим основаниям, не предусмотренным в ст. 178 ТК РФ, выплата выходного пособия, предусмотренная трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Письмо Минфина России № 26.07.2013 № 03-03-06/2/29769.

Остаточная стоимость имущества должна учитывать амортизационную премию.

Остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества определяется в виде разницы между первоначальной стоимостью объекта за минусом амортизационной премии (10% или 30%) и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Письмо ФНС России от 12 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12539@.

Для применения коэффициента 1,5 к расходам на НИОКР необходимо предоставить отчет о выполнении НИОКР за каждый период признания таких расходов.

Если выполнение НИОКР по Перечню, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988, осуществляется по этапам в разных налоговых периодах, то указанные расходы включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены отдельные этапы НИОКР. При этом для применения к фактически осуществленным расходам коэффициента 1,5 необходимо по итогам налогового периода, в котором завершены отдельные этапы НИОКР, представить одновременно с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций отчет о выполненных этапах НИОКР. В противном случае суммы расходов на выполнение данных этапов НИОКР учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат без применения коэффициента 1,5. Возможность признания расходов по НИОКР в целом по окончании всех этапов работ в случае, если выполнение этапов НИОКР приходится на разные налоговые периоды, гл. 25 НК РФ не предусмотрена.

Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-03-06/1/28117.

Расходы на оформление международного страхового полиса учитываются в командировочных расходах

Расходы на оформление и выдачу виз, в том числе оформление международного страхового полиса, при служебных командировках необходимо учитывать для целей налогообложения в соответствии с положениями пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Письмо Минфина России от 1 августа 2013 г. № 03-03-06/1/30805.

Расходы по однодневной командировке учитываются для целей налогообложения.

Налогоплательщик имеет право учесть расходы, связанные с возмещением затрат, произведенных работником, находящимся в служебной однодневной командировке, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-03-06/1/27564.

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 России от 29 июля 2013 г. № 03-03-06/1/30015.

Для правил тонкой капитализации лизинговая деятельность сохраняется и в том случае, если лизинговая компания создает дочернее общество.

В целях применения п. 2 ст. 269 НК РФ под осуществлением исключительно лизинговой деятельности следует понимать осуществление только деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг. Создание дочернего общества организацией, осуществляющей только деятельность по приобретению имущества и передаче его в лизинг, не является основанием для признания того, что такая организация не осуществляет исключительно лизинговую деятельность.

Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-03-06/1/28205.

При продаже земельного участка, внесенного в уставный капитал, в расходы принимается его стоимость, определенная при внесении.

При определении налогооблагаемой прибыли от реализации земельного участка, ранее внесенного в уставный капитал общества, выручка от реализации может быть уменьшена на стоимость этого земельного участка, определенную при таком внесении.

Письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-03-06/2/30012.

При частичном погашении облигаций возникает налоговая база по налогу на прибыль в соответствующей части.

Если организация приобрела облигации, условиями выпуска которых предусмотрено частичное погашение их номинала эмитентом. Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется при их реализации (погашении) или ином выбытии. Поскольку при получении от эмитента части номинала облигаций происходит их частичное погашение, то у организации возникает налоговая база по операциям с ценными бумагами. При этом доходы будут формироваться исходя из частично погашаемой эмитентом стоимости облигаций. Расходы будут формироваться исходя из части цены приобретения облигаций, определяемой пропорционально погашаемой стоимости облигаций. Убыток от операций с

ценными бумагами учитывается для целей налогообложения в соответствии с п. 10 ст. 280 НК РФ.

Письмо ФНС России от 12 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12538@.

Плата за содержание ребенка облагается налогом на прибыль.

Родительская плата, предназначенная на содержание ребенка (присмотр и уход), учитывается для целей налогообложения прибыли в составе доходов в общеустановленном гл. 25 Кодекса порядке и облагается налогом на прибыль, но не учитывается в составе доходов от осуществления образовательной деятельности, облагаемой по ставке 0 процентов.

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-03-10/26901.

При включении организации в реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области в 2006 г, ставка на прибыль в 0 процентов применяется до 2011 г. включительно.

При включении организации в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области в 2006 г. данный календарный год является первым и, следовательно, ставки в размере 0 процентов по налогу на прибыль организаций и по налогу на имущество организаций за первый налоговый период применяются со дня внесения организации в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области по 31 декабря 2006 г. В этом случае налоговые ставки в размере 0 процентов в течение первых шести календарных лет применяются за налоговые периоды 2006 - 2011 гг. Начиная с 2012 г. в течение последующих 6 лет по налогу на прибыль организаций и по налогу на имущество организаций применяются налоговые ставки в размере 50 процентов от установленной п. 1 ст. 284 Кодекса и Законом Калининградской области налоговой ставки соответственно.

Письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-08-05/30030, Письмо Минфина России от 2 августа 2013 г. № 03-08-05/31185.

При выплате номинальному держателю государственных ценных бумаг процентов удержание налога в России не производится.

В отношении обязанности по исчислению и удержанию налоговым агентом суммы налога на прибыль организаций в отношении процентных доходов, выплачиваемых по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам с обязательным централизованным хранением, учитываемых на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, подлежит применению пп. 7 п. 2 ст. 310 Кодекса, в соответствии с которым в случаях выплаты процентных доходов по упомянутым эмиссионным

ценным бумагам исчисление и удержание суммы налога на прибыль организаций с доходов, выплачиваемых иностранным организациям, соответствующим налоговым агентом - депозитарием не производятся.

Письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-08-05/30018.

Неустойка, выплачиваемая кипрской компании за просрочку исполнения обязательств по оплате, не облагается в России налогом у источника выплаты.

Российская компания выплатила неустойки кипрской компании за просрочку исполнения обязательств по оплате товара. С учетом ст. 22 Соглашения с Кипром эта неустойка в России не облагается налогом на доход у источника выплаты.

Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-03-06/1/28276.

Госорганы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

1.3. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-07-14/27452.

Передача товара в виде вклада в имущество общества облагается НДС.

Поскольку операции по передаче имущества в качестве вклада в имущество общества (без изменения уставного капитала) в перечне освобожденных от НДС операций не поименованы, такая передача имущества не освобождается от налога на добавленную стоимость. При этом сумма налога, ранее принятая к вычету по этому имуществу, не восстанавливается.

Письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-07-08/30082.

Местом реализации услуг по продвижению товара является местонахождение заказчика услуг.

Местом реализации услуг по продвижению продукции российской организации в розничных сетях иностранного государства, оказываемых иностранной организацией, является территория Российской Федерации и, соответственно, такие услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Письмо Минфина России от 12 июля 2013 г. № 03-07-07/27209.

Если на медицинское изделие истек срок действия регистрационного удостоверения, то их реализация облагается НДС по ставке 18 процентов.

В отношении медицинских изделий, на которые регистрационные свидетельства отсутствуют, в том числе по причинам истечения срока действия регистрационного удостоверения и незавершенности процедуры перерегистрации, пониженная ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов не применяется.

Письмо Минфина России от 29 июля 2013 г. № 03-07-11/30128.

Возмещение стоимости утраченного имущества не облагается НДС.

Поскольку возмещение заказчиком исполнителю стоимости утерянного или поврежденного имущества не связано с реализацией товаров (работ, услуг), сумма возмещения таких убытков (ущерба) в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у исполнителя не включается.

Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-07-13/1/26068.

При оплате опытно-конструкторских работ белорусской компании российская организация должна удерживать НДС.

Российская организация, приобретающая у белорусской организации опытно-конструкторские работы, является налоговым агентом, обязанным исчислить и уплатить в бюджет Российской Федерации налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-07-14/25028.

При составлении счетов-фактур комиссионером, применяющим УСН, действует общий порядок их заполнения.

Порядок составления счетов-фактур по товарам (работам, услугам), реализуемым (приобретаемым) комиссионером, в том числе применяющим

упрощенную систему налогообложения, от своего лица, установлен п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Письмо Минфина России от 2 июля 2013 г. № 03-07-09/25177.

Счета-фактуры, не зарегистрированные в периоде их получения, регистрируются с учетом правила о хронологическом порядке регистрации.

Порядок регистрации счетов-фактур, не зарегистрированных в периоде их получения, Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137 не установлен. Поэтому налогоплательщик должен самостоятельно определить такой порядок, имея в виду, что полученные счета-фактуры подлежат единой регистрации в хронологическом порядке по дате получения.

Письмо Минфина России от 3 июля 2013 г. № 03-07-08/25414.

Транспортно-экспедиционные услуги по организации перевозки импортных товаров железнодорожным транспортом облагаются НДС по нулевой ставке.

В соответствии с абз. 7 пп. 2.1 п. 1 ст. 164 в отношении транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых при организации и осуществлении перевозок железнодорожным транспортом от места прибытия товаров на территорию Российской Федерации (от порта или пограничных станций, расположенных на территории Российской Федерации), до станции назначения товаров, расположенной на территории Российской Федерации, применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 28 июня 2013 г. № 03-07-08/24703.

Услуги по перевалке иностранных товаров в портах облагаются по ставке НДС 0 процентов.

По услугам по перевалке иностранных товаров, оказываемым российской организацией в порту, в том числе по договорам с организациями, не являющимися грузоотправителями или грузополучателями, в отношении товаров, вывозимых с территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта, применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость при условии представления в налоговые органы документов, указанных в НК РФ.

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-07-13/1/26980.

При экспорте товаров в Республику Беларусь момент возникновения налоговой базы по НДС определяется по НК РФ.

При экспорте российской организацией товаров на территорию Республики Беларусь определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость осуществляется по правилам НК РФ с учетом сбора пакета документов, подтверждающих экспорт, и не зависит от момента перехода права собственности на товары.

1.4. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 1 августа 2013 г. № 03-04-05/30965.

У физического лица расходы при уступке договора займа не учитываются.

Возможность учета физическими лицами расходов по сделке уступки права требования по договору займа при определении налоговой базы при получении доходов в виде денежных средств, поступивших от заемщика, ст. ст. 218 - 220 Кодекса не предусмотрена.

Письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-04-05/24970.

Расходы физического лица на ремонт и обслуживание автомобиля не уменьшают налоговую базу по НДФЛ.

Расходы, произведенные налогоплательщиком на обслуживание автомобиля в период его эксплуатации, в частности на ремонт, не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 8 июля 2013 г. № 03-04-05/26279.

Оплата расходов сотрудников организации на участие в спортивных мероприятиях является их доходом.

Поскольку участие в спортивных мероприятиях не связано с производственной деятельностью работников и выполнением ими служебных поручений, то указанные поездки не могут являться командировками. Таким образом, оплата организацией расходов сотрудников, связанных с участием в спортивных мероприятиях, является доходом сотрудников, полученным в натуральной форме, а стоимость такой оплаты подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Письмо Минфина России от 3 июля 2013 г. № 03-04-07/25473.

Бюджетные субсидии на приобретение жилья не облагаются НДФЛ, если не использовался имущественный налоговый вычет.

Если налогоплательщик не воспользовался своим правом на получение имущественного налогового вычета в отношении полученной им субсидии на приобретение жилья из бюджета субъекта Российской Федерации, доход в виде полученной субсидии освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 36 ст. 217 НК РФ.

Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-04-06/25983.

При получении физическим лицом от организации квартиры в безвозмездное пользование у него возникает облагаемый доход.

При получении от организации права безвозмездного пользования квартирой у налогоплательщика возникает доход в натуральной форме, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке. Тот факт, что организацией получены жилые помещения по договорам безвозмездного пользования, на порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц не влияет.

Письмо Минфина России от 10 июля 2013 г. № 03-04-05/26681.

Если документы на обучение оформлены на имя ребенка, то у родителей нет права на социальный налоговый вычет по НДФЛ.

Договор на обучение в автошколе и квитанции об оплате обучения оформлены на имя сына налогоплательщика. В таком случае оснований для предоставления налогоплательщику социального налогового вычета в сумме произведенных расходов на обучение сына, не имеется.

**Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-04-05/28293,
Письмо Минфина от 1 августа 2013 г. N 03-04-05/30868.**

Индивидуальный предприниматель не вправе при продаже автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, применять имущественный вычет в 250 тыс. рублей.

Индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения и ЕНВД, в отношении дохода, полученного от реализации автотранспортного средства, используемого ранее в целях осуществления предпринимательской деятельности (пассажирских перевозок), должен уплатить налог на доходы физических лиц в общеустановленном порядке по ставке 13 процентов и не вправе использовать имущественный вычет в размере 250 тыс. рублей.

Письмо Минфина России от 8 июля 2013 г. № 03-04-05/26273.

Выплаты работнику организации при его увольнении в пределах трехкратного размера его среднего месячного заработка освобождаются от НДФЛ.

Любые выплаты, производимые физическим лицам при их увольнении (такие как компенсации, выходные пособия, среднемесячный заработок на период трудоустройства), освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в общей сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка.

Письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-04-06/24981.

Стоимость санаторно-курортных путевок, приобретаемых организацией за счет ФСС РФ, НДФЛ не облагается.

Стоимость санаторно-курортных путевок, приобретаемых организацией для своих работников, а также стоимость таких путевок, предоставляемых работникам за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации, не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц на основании п. 9 ст. 217 Кодекса. Суммы оплаты стоимости санаторно-курортных путевок в рамках договоров добровольного личного страхования работников организации подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Письмо Минфина России от 19 июля 2013 г. № 03-03-06/1/28379.

Оплата расходов по проживанию физических лиц, оказывающих услуги по договорам, является их доходом, если осуществляется в интересах этих лиц.

Если оплата организацией расходов физических лиц по проживанию и питанию при оказании услуг по гражданско-правовым договорам осуществляется в интересах этих физических лиц (в том числе если такая оплата является частью вознаграждения физического лица за выполненные работы (оказанные услуги)), то оплата организацией этих расходов физических лиц признается их доходом, полученным в натуральной форме, а суммы такой оплаты подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 2 июля 2013 г. № 03-04-05/25196.

Имущественный вычет по доле в праве собственности на квартиру может заявить один из родителей.

При приобретении имущества в общую долевую собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности. Один из родителей, приобретающий квартиру и оформивший ее в общую долевую собственность со

своими несовершеннолетними детьми, может получить имущественный налоговый вычет, увеличив размер причитающегося ему имущественного налогового вычета исходя из долей в праве собственности на квартиру, оформленных в собственность несовершеннолетних детей.

**Письмо Минфина России от 3 июля 2013 г. № 03-04-05/25506,
Письмо Минфина России от 3 июля 2013 г. № 03-04-07/25455.**

Для имущественных вычетов датой возникновения права собственности при его признании в судебном порядке следует считать дату вступления решения суда в силу.

При признании права собственности на нежилое помещение решением суда срок нахождения недвижимого имущества в собственности в целях применения положений о имущественных вычетах определяется с даты вступления в силу этого решения.

Письмо Минфина России от 3 июля 2013 г. № 03-04-05/25442.

Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в двойном размере единственному родителю, не состоящему в браке.

Понятие "единственный родитель" означает отсутствие второго родителя у ребенка, в частности, по причине смерти, признания родителя безвестно отсутствующим, объявления умершим. Налогоплательщик, являясь единственным родителем, имеет право на получение стандартного налогового вычета на своих детей в двойном размере до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала, превысил 280 000 руб. Предоставление указанного вычета может быть также прекращено с месяца, следующего за месяцем вступления в брак.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-04-05/25604.

Налогоплательщик не вправе применить имущественный вычет при покупке оставшейся доли в праве собственности на ту же квартиру.

Повторное предоставление права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ, не допускается. Поскольку налогоплательщик воспользовался своим правом на получение имущественного налогового вычета при покупке 1/2 доли в праве собственности на квартиру, то возможность получения имущественного налогового вычета при покупке оставшейся доли в праве собственности на данную квартиру, в том числе и на погашение процентов по ипотечному кредиту, отсутствует.

Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-04-05/26183

Доход от продажи квартиры может быть уменьшен на проценты займам (кредитам), взятым для приобретения квартиры.

При продаже, находившейся в собственности менее трех лет квартиры налоговая база может быть уменьшена на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этой квартиры, а также расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на приобретение квартиры.

Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-04-05/26053.

При приобретении супругами квартиры в общую долевую собственность каждый из супругов приобретает право на имущественный налоговый вычет пропорционально его доле.

Брачным договором супруги вправе изменить установленный законом режим совместной собственности, установить режим совместной, долевой или раздельной собственности на все имущество супругов, на его отдельные виды или на имущество каждого из супругов (ст. 42 Семейного кодекса). Если супруги договорились оформить квартиру в общую долевую собственность, каждый супруг имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере, пропорциональном его доле в праве собственности на квартиру.

Письмо Минфина от 2 августа 2013 г. № 03-04-05/31133.

При реорганизации ООО в АО срок владения акциями для целей освобождения дохода от их реализации от НДФЛ начинается с даты приобретения в собственность акций.

В соответствии с п. 17.2 ст. 217 Кодекса доходы, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций при условии, что на дату реализации (погашения) таких долей участия они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет, освобождаются от налогообложения. В случае реализации долей, полученных налогоплательщиком при преобразовании в установленном порядке акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью, срок их нахождения в собственности налогоплательщика исчисляется с даты приобретения в собственность акций реорганизованного акционерного общества.

Письмо Минфина России от 1 августа 2013 г. № 03-04-05/30840.

При наследовании заложенной у банка квартиры и погашении кредита банка налогоплательщик не может вычесть расходы по погашению кредита банка при продаже квартиры.

При получении квартиры по наследству налогоплательщик не несет расходы на ее приобретение. Расходы, понесенные налогоплательщиком на покрытие долга банку по заложенной квартире, не относятся к расходам, связанным с получением

доходов от продажи квартиры (расходам на приобретение данной квартиры), а являются исполнением обязательств по возврату денежных средств, предоставленных заемщику на приобретение квартиры.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-04-05/25609.

Имущественный налоговый вычет при продаже квартиры распределяется между собственниками долей пропорционально их размеру.

Если квартира, находившаяся в общей долевой собственности трех человек менее трех лет, была продана как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 руб. распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их долям.

**Письмо Минфина России от 5 июля 2013 г. № 03-04-05/2596,
Письмо Минфина России от 8 июля 2013 г. № 03-04-05/26251.**

При продаже одной квартиры и покупке другой в одном налоговом периоде налогоплательщик вправе одновременно применить оба имущественных вычета.

Если продажа одной квартиры и оформление свидетельства о государственной регистрации права собственности на другую квартиру произведены в одном налоговом периоде (календарном году), то в целях НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение одновременно имущественных налоговых вычетов, предусмотренных пп. 1 и 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Письмо Минфина России от 9 июля 2013 г. № 03-04-05/26473.

Возмещение работнику стоимости проезда до места проведения отпуска освобождается от НДФЛ в пределах стоимости перевозки по территории РФ.

В случае проведения работником отпуска за пределами Российской Федерации суммы оплаты организацией стоимости проезда работника до ближайших к месту пересечения границы Российской Федерации железнодорожной станции, аэропорта, морского (речного) порта, автостанции, либо суммы оплаты проезда, производимой на основании справки о стоимости перевозки по территории Российской Федерации, включенной в стоимость билета, выданной транспортной организацией, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц, а суммы оплаты организацией проезда работника по территории за пределами Российской Федерации к месту проведения отпуска за пределами Российской Федерации подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-04-05/26884.

Вознаграждение спортсменов за первые места освобождаются от НДФЛ, если они не носят характер ежемесячных денежных выплат.

Дополнительное материальное обеспечение спортсменов в виде единовременного денежного вознаграждения за первое, второе и третье места, выплаченное за счет бюджетных средств или полученное от официальных организаторов на соревнованиях, предусмотренных указанной нормой, освобождается от налогообложения. НК РФ не предусмотрено освобождение от налогообложения дополнительного материального обеспечения тренеров и спортсменов, не занявших призовые места, ежемесячных денежных выплат за первое, второе и третье места спортсменам и тренерам, а также пожизненных ежемесячных денежных выплат.

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-04-05/27532.

При имущественном налоговом вычете учитываются реально понесенные расходы, а не стоимость построенного жилья.

Имущественный налоговый вычет предоставляется исходя из реально понесенных расходов налогоплательщика на новое строительство, либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, а не из стоимости построенного или приобретенного жилья, которая может значительно отличаться от фактических затрат налогоплательщика.

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-04-05/27531.

Суммы субсидий учитываются в расходах на приобретение квартиры при определении дохода от ее продажи.

Поскольку предоставленные налогоплательщику суммы субсидии, направленные на приобретение квартиры, являются расходами налогоплательщика, то при продаже квартиры, находившейся в собственности налогоплательщика менее трех лет, он имеет право уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на всю сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением данной квартиры. Если квартира была приобретена, а затем продана за одну и ту же цену, налоговая база по налогу на доходы физических лиц будет равна нулю.

Письмо Минфина России от 16 июля 2013 г. № 03-04-05/27738.

При обмене квартиры, полученной по наследству, может возникнуть облагаемый НДФЛ доход.

Если обмениваемая квартира была получена налогоплательщиком по

наследству, то расходы на ее приобретение не осуществлялись. Таким образом, при обмене квартиры, полученной налогоплательщиком по наследству и находившейся в его собственности менее трех лет, налогоплательщик вправе уменьшить сумму дохода, полученную по договору мены указанной квартиры, на сумму имущественного налогового вычета, не превышающего 1 000 000 руб. Доходы, превышающие сумму 1 000 000 руб., облагаются налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке по ставке 13 процентов.

Письмо Минфина России от 16 июля 2013 г. № 03-04-05/27745.

Имущественный налоговый вычет при выходе на пенсию может быть перенесен на прошлые налоговые периоды.

В случае получения акта приема-передачи квартиры в конце 2013 г. налогоплательщик вправе получить имущественный налоговый вычет в 2014 г. по доходам за 2013 г. Неиспользованный остаток имущественного налогового вычета налогоплательщиком, который с 2014 г. выходит на пенсию, может быть перенесен на налоговые периоды 2012, 2011 и 2010 гг., поскольку данный налоговый период будет являться налоговым периодом, непосредственно следующим за налоговым периодом, в котором образовался остаток имущественного налогового вычета (2013 г.).

Письмо Минфина России от 15 июля 2013 г. № 03-04-05/27529.

При продаже имущества имущественный вычет может быть использован или в установленном законом размере, или в виде документально подтвержденных расходов.

Налогоплательщик может уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов, полученных от продажи иного имущества, либо на сумму имущественного налогового вычета, но не более 250 000 руб., либо на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

Письмо Минфина России от 3 июля 2013 г. № 03-04-05/25494.

Работодатель удерживает и уплачивает НДФЛ один раз в месяц по итогам окончательного расчета заработной платы.

Налоговый агент производит исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц с заработной платы один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход, в сроки, установленные п. 6 ст. 226 НК РФ.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-04-06/27891.

Если обучение работников проводится по инициативе работодателя, то дохода работника от обучения не возникает.

Если обучение работников правилам работы с анализатором производилось в связи с производственной необходимостью по распоряжению работодателя на условиях, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором в порядке индивидуальной подготовки у специалистов, обладающих соответствующей квалификацией, то суммы оплаты такого обучения не облагаются налогом на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-04-05/28149.

При погашении ипотечного кредита за счет средств материнского капитала имущественный налоговый вычет не предоставляется.

Сумма расходов налогоплательщика на приобретение (строительство) жилого помещения в размере средств материнского (семейного) капитала, направленных на погашение основного долга по целевому (ипотечному) кредиту, не может включаться в расходы, учитываемые при предоставлении имущественного налогового вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ.

Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-04-06/26889.

Доход от выполнения всей работы за границей не облагается НДФЛ, и организация не является налоговым агентом.

При направлении работника на работу за границу, когда он все свои трудовые обязанности, предусмотренные трудовым договором, выполняет по месту работы в иностранном государстве, получаемое им вознаграждение является вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства, которое относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации. В отношении доходов сотрудника организации, полученных от источников за пределами Российской Федерации, организация-работодатель не признается налоговым агентом. На такую организацию не могут быть возложены обязанности, предусмотренные для налоговых агентов ст. 226 НК РФ.

1.5. Раскрытие информации налоговому органу.

Письмо Минфина России от 9 июля 2013 г. № 03-02-07/1/26410.

Депозитарий обязан раскрывать налоговому органу информацию об операциях по счетам депо налогоплательщика.

По запросу налогового органа, представленному в соответствии со ст. 93.1 Кодекса, в целях налогового контроля депозитарием предоставляются сведения о счетах депо, открытых налогоплательщику в данной депозитарии, и об операциях по счетам депо.

1.6. Упрощенная система налогообложения.

Письмо Минфина России от 10 июля 2013 г. № 03-11-06/2/26817.

Доходом управляющей организации на УСН при закупке коммунальных услуг по поручению жильцов будет сумма агентского вознаграждения.

Если предпринимательская деятельность управляющей организации, исходя из договорных обязательств, является посреднической деятельностью по поручению собственников помещений в многоквартирном доме по закупке коммунальных услуг, то доходом указанной организации на УСН будет являться комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-11-11/24963.

Индивидуальные предприниматели, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, вправе применять УСН.

Пунктом 3 ст. 346.12 Кодекса определен перечень налогоплательщиков, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Данный перечень налогоплательщиков является исчерпывающим. Поскольку в указанном перечне отсутствуют индивидуальные предприниматели, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, указанные индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Письмо Минфина России от 4 июля 2013 г. № 03-11-11/25823.

К поставке товаров по государственному (муниципальному) контракту не может применяться ЕНВД.

Предпринимательская деятельность в сфере реализации товаров, осуществляемая на основании договоров поставки, независимо от формы расчетов с покупателями (наличной или безналичной) на уплату единого налога на вмененный доход не переводится. Также предпринимательская деятельность, связанная с поставкой товаров по государственным (муниципальным) контрактам, независимо от формы расчетов (наличный или безналичный расчет) на уплату

единого налога на вмененный доход переводиться не может.

Письмо Минфина России от 18 июля 2013 г. № 03-11-06/1/28279.

Убытки от чрезвычайных ситуаций уменьшают базу по единому сельхозналогу.

Расходы в виде убытка от чрезвычайных ситуаций учитываются в составе расходов при определении объекта налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу при условии, что данные расходы не будут являться расходными обязательствами органов местного самоуправления, органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, на территории которого сложилась чрезвычайная ситуация, либо федеральных органов исполнительной власти в вышеуказанном случае.

Письмо Минфина от 31 июля 2013 г. № 03-11-11/30607.

Стоимость сырья учитывается у компаний на УСН одновременно и не корректируется на остатки.

Стоимость полученных и оприходованных налогоплательщиком, сырья и материалов, учитывается при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на дату их оплаты поставщику независимо от факта их списания в производство. При этом гл. 26.2 Кодекса, корректировка на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, не предусмотрена.

Письмо Минфина России от 31 июля 2013 г. № 03-11-06/2/30602.

Организации-судовладельцы вправе применять упрощенную систему налогообложения и не учитывать в доходах по ней выручку от эксплуатации судов.

Организация-судовладелец, зарегистрировавшая приобретенные суда в Российском международном реестре судов, остаточная стоимость которых превышает 100 млн руб., вправе применять упрощенную систему налогообложения. Поскольку при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, не учитываются, расходы, связанные с осуществлением указанной деятельности, при определении налоговой базы также учитываться не должны. Аналогичный порядок учета доходов и расходов распространяется на время регистрации судов в Российском международном реестре судов. При этом налогоплательщики указанные доходы и расходы в книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, не указывают.

Письмо Минфина от 31 июля 2013 г. № 03-11-06/2/30742.

У организации-застройщика, применяющего УСН, в доходах учитывается стоимость услуг и экономия затрат на строительстве объекта.

Организация, осуществляющая функции застройщика при строительстве объектов за счет средств дольщиков, при определении налоговой базы должна учитывать доходы от оплаты услуг застройщика, а также экономию затрат на строительство объектов недвижимости в виде разницы между договорной стоимостью объектов и фактическими затратами по строительству данных объектов, не включающими расходы на содержание службы застройщика, определяемую по окончании строительства.

1.7. Порядок проведения мероприятий налогового контроля.

**Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-02-07/1/26857,
Письмо Минфина России от 11 июля 2013 г. № 03-02-07/1/26955.**

При приостановлении операций по счетам налогоплательщика банк вправе проводить платежи по заработной плате работников.

При наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счету налогоплательщика, принятого в соответствии с п. 3 ст. 76 Кодекса, и отсутствии поручения налогового органа на перечисление налога (соответствующих пеней, штрафа) в бюджетную систему Российской Федерации банк вправе исполнить расчетные документы (чеки) клиента банка по оплате труда лиц, работающих по трудовому договору.

Письмо Минфина России от 12 июля 2013 г. № 03-05-05-02/27214.

При изменении в судебном порядке оценки земельного участка пересчет земельного налога производится только на будущее.

Территориальные органы Росреестра обязаны исполнить решение суда и внести в государственный кадастр недвижимости изменения в части установления кадастровой стоимости земельного участка, равной рыночной стоимости, по состоянию на дату, указанную в данном решении суда. При этом указанные изменения учитываются при исчислении земельного налога только после их внесения в государственный кадастр недвижимости, в связи с чем, право на перерасчет сумм земельного налога возникает только с даты изменения кадастровой стоимости земельного участка, указанной в государственном кадастре недвижимости.

Письмо ФНС России от 17 июля 2013 г. № ЕД-3-3/2505@.

Взыскание госпошлины контролируется только вышестоящими судами, а не налоговыми органами.

Законность судебных постановлений, в том числе и по вопросам взыскания государственной пошлины, может проверить только вышестоящий суд. Предоставление налоговым органам права проверки деятельности судов, даже по вопросам взыскания государственной пошлины, противоречило бы конституционному принципу независимости суда, установленному ст. 120 Конституции Российской Федерации.

Письмо Минфина России от 17 июля 2013 г. № 03-02-08/27864.

Нарушение сроков направления сведений налоговыми органами в следственные органы не влечет каких-либо последствий.

В силу п. 3 ст. 32 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления обстоятельств, указанных в данном пункте, направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Налоговый кодекс Российской Федерации не предусматривает последствия пропуска срока направления налоговым органом в следственные органы таких материалов для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Письмо ФНС России от 19 июля 2013 г. № ЕД-18-3/810@.

Утилизационный сбор не администрируется налоговыми органами.

Установленный Федеральным законом от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" (далее - Закон N 89-ФЗ) утилизационный сбор не отвечает понятию сбора, определенному ст. 8 Налогового кодекса, и, как следствие, не обладает обязательными элементами налогообложения. Вопрос о целесообразности наделения налоговых органов полномочиями администратора утилизационного сбора относится к компетенции Минфина России.

1.8. Налог на имущество организаций.

Письмо ФНС России от 23 июля 2013 г. № БС-18-11/818@.

Льгутируеться 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.

1.9. Обособленные подразделения.

Письмо Минфина России от 2 августа 2013 г. № 03-02-07/1/31001.

Обособленное подразделение возникает независимо от формы организации работы и срока нахождения конкретного работника на рабочем месте.

Статьей 209 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что рабочим местом является место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя. Обособленное подразделение признается таковым независимо от формы организации работы, от конкретных работников, выполняющих определенную работу, срока нахождения конкретного работника на стационарном рабочем месте.

2. Судебная практика

2.1 Определения о передаче дела в Президиум ВАС.

Определение Высшего Арбитражного Суда РФ о передаче дела в Президиум от 05 августа 2013 г. № ВАС-7764/13 ООО «Сретенский судостроительный завод».

При банкротстве компании, удержанный ей как налоговым агентом налог, взыскивается с нее в бесспорном порядке.

Суды признали незаконным взыскание судебным приставом с организации-банкрота НДС, удержанного с заработной платы работников, но не перечисленного в бюджет. Тройка судей с этим не согласилась и указала, что требование к налоговому агенту, не исполнившему обязанность по перечислению

в бюджет удержанного налога, независимо от момента его возникновения, в реестр не включается и удовлетворяется в установленном налоговым законодательством порядке. Соответственно налоговый орган вправе осуществлять принудительное взыскание с должника удержанных им сумм налогов в порядке, предусмотренном статьями 46 и 47 Налогового кодекса Российской Федерации, независимо от того, когда имел место факт выплаты соответствующего дохода, с которого был удержан налог, - до или после возбуждения дела о банкротстве.

Определение Высшего Арбитражного Суда РФ о передаче дела в Президиум от 5 августа 2013 г. № ВАС-6861/13 ООО «Газпромторгсервис».

Расходы по банковской гарантии взыскиваются с налогового органа.

Суды отказали во взыскании в составе судебных издержек расходов по банковской гарантии, полученной налогоплательщиком при ведении налогового спора. Тройка судей с этим не согласилась и передала дело в Президиум ВАС РФ с указанием о том, что расходы по банковской гарантии должны взыскиваться с налогового органа в составе судебных издержек.

Определение Высшего Арбитражного Суда РФ о передаче дела в Президиум от 5 августа 2013 г № ВАС-7764/13 ЗАО «Позитив»

При излишнем удержании налоговым агентом налога на дивиденды налогоплательщик вправе без подачи уточненного расчета налоговым агентом заявить требование о возврате налога

Организация-налоговый агент удержала налог по ставке 9 % с дивидендов российской компании, не применив льготы на сумму налога, удержанного ранее другим налоговым агентом с таких «каскадных» дивидендов. Организация-налогоплательщик заявила требование о возврате налога. Суды в удовлетворении такого требования отказали, посчитав, что факта излишней уплаты налога не может быть без корректировки налогового расчета. Тройка судей с этим не согласилась и передала дело в Президиум ВАС РФ, указав, что корректировка налогового расчета налоговым агентом не может служить обязательным условием в этом случае для возврата налога.

2.2 Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 05 августа 2013 г. по делу № А40-36308/2013 ОАО «Ачинский нефтеперерабатывающий завод Восточной нефтяной компании» (судья Ю.Ю. Лакоба).

При предоставлении документов, подтверждающих экспорт подакцизных товаров за пределами 180 дней, налогоплательщику начисляется пени.

Налогоплательщик при экспорте подакцизного товара представил документы, подтверждающие экспорт позднее 180-дневного срока. Суд признал, что пени налогоплательщику начислены правомерно.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06 августа 2013 г. по делу № [А40-37278/2013](#) ОАО «Нефтегазовая компания Славнефть» (судья А.В. Бедрацкая).

Срок полезного использования основного средства для целей расчета налога на имущество компания вправе определять самостоятельно с учетом правил бухгалтерского учета.

При принятии к учету объектов основных средств срок полезного использования определялся Обществом самостоятельно и указывался в «Заключении о готовности объекта к эксплуатации». Суд признал, что Обществом правомерно при принятии объекта основного средства к учету срок полезного использования объекта определялся в порядке, полностью соответствующем нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина от 30.03.2001г. № 26н, в соответствии с пунктом 20 которого, «срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету». Налоговым органом ошибочно при проведении проверки срок полезного использования основных средств для целей исчисления налога на имущество определен на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, которая является обязательной к применению при определении срока полезного использования основных средств для целей исчисления налога на прибыль, о чем прямо упомянуто в п. 1 ст. 258 гл. 25 НК РФ. Вместе с тем, объект налогообложения и налогооблагаемая база по налогу на имущество определяется, исходя из положений гл. 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и правил ведения бухгалтерского учета, а не норм гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Общество правомерно исчислило налог на имущество с учетом амортизации по данным бухгалтерского учета.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06 августа 2013 г. по делу № [А40-52407/2013](#) ООО «ГИПРОКОН.КО» (судья Я.Е. Шудашова).

Смена адреса организации лишает прежний налоговый орган права проводить проверку после внесения записи в ЕГРЮЛ.

После внесения сведения в ЕГРЮЛ об изменении адреса должно производиться снятие с учета налогоплательщика в прежней налоговой инспекции. При этом, в силу положений п. 4 ст. 84 НК РФ, в случаях изменения

местонахождения организации, снятие ее с учета осуществляется налоговым органом, в котором организация состояла на учете. Снятие с налогового учета, в связи с изменением местонахождения, автоматически лишает налоговый орган, в котором налогоплательщик находился на налоговом учете, осуществлять в отношении него какие-либо действия, в том числе связанные с назначением и проведением налоговых проверок, за исключением передачи документов в налоговый орган по новому месту нахождения налогоплательщика. Следовательно, после внесения записи в ЕГРЮЛ, прежний налоговый орган не вправе назначать налоговую проверку и его решение о такой проверке недействительно.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30 июля 2013 г. по делу [№ А40-96220/2013](#) ООО «Биконсфилд» (судья Л. А. Шевелева).

Норма по восстановлению срока на взыскание с налогоплательщика задолженности ухудшает его положение и не имеет обратной силы.

Норма, предусматривающая возможность восстановления судом пропущенного срока для обращения в суд о взыскании задолженности с налогоплательщика, ухудшает положение налогоплательщика, она не может быть применена к ранее возникшим правоотношениям, в связи с чем, оснований для удовлетворения ходатайства о восстановлении пропущенного срока у суда не имеется.

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